



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/20-01/2
URBROJ: 613-02-01-20-7

Zagreb, 2. srpnja 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE REGULATORNE AGENCIJE ZA MREŽNE DJELATNOSTI ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O AGENCIJI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	18
III.	REVIZIJA ZA 2019.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2019.	22
	Provedba naloga i preporuka	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti (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 revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) 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 smjernicama.

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 Temeljnim načelima 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 značajnije nepravilnosti.

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 nacionalna regulatorna agencija za obavljanje regulatornih i drugih poslova u području obavljanja djelatnosti elektroničkih komunikacijskih mreža i usluga na tržištu, uređivanju područja poštanskih usluga i regulacije tržišta željezničkih usluga. Djelokrug i nadležnosti Agencije propisane su odredbama članka 12. Zakona o elektroničkim komunikacijama (Narodne novine 73/08, 90/11, 133/12, 80/13, 71/14 i 72/17 – dalje u tekstu: Zakon), članka 8. Zakona o poštanskim uslugama (Narodne novine 144/12, 153/13, 78/15 i 110/19) te članka 14. Zakona o regulaciji tržišta željezničkih usluga i zaštiti prava putnika u željezničkom prijevozu (Narodne novine 104/17).

Agencija je samostalna, neovisna i neprofitna pravna osoba s javnim ovlastima, čiji je osnivač Republika Hrvatska, a osnivačka prava ostvaruju Hrvatski sabor i Vlada Republike Hrvatske. Osnovana je u lipnju 2014. na temelju odredbi Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o elektroničkim komunikacijama (Narodne novine 71/14), kojim se Agencija za regulaciju tržišta željezničkih usluga pripaja Hrvatskoj agenciji za poštu i elektroničke komunikacije te prestaje s radom, a Hrvatska agencija za poštu i elektroničke komunikacije nastavlja s radom kao Hrvatska regulatorna agencija za mrežne djelatnosti (statusne i druge promjene u sudskom registru upisane su u kolovozu i rujnu 2014.) Rad Agencije je javan, a za svoj rad odgovara Hrvatskome saboru. Sjedište Agencije je u Zagrebu. Unutarnje ustrojstvo i poslovanje, opći akti te druga pitanja od značenja za rad Agencije, uređeni su Statutom iz kolovoza 2014. (Narodne novine 97/14 i 14/17) te iz siječnja 2019. (Narodne novine 11/19), kao temeljnim općim aktom Agencije.

U području elektroničkih komunikacija, nadležnosti Agencije su nadzor i regulacija cijena, cjenika usluga i općih uvjeta poslovanja operatora na tržištu elektroničkih komunikacijskih mreža i/ili usluga; donošenje odluka u vezi s utvrđivanjem mjerodavnih tržišta, provedbom analize tržišta, određivanjem i ukidanjem regulatornih obveza operatorima sa značajnom tržišnom snagom, te ocjenjivanjem koncentracije i pripajanja, spajanja ili drugog oblika zajedničkog ili usklađenog djelovanja operatora; donošenje odluka u vezi s određivanjem operatora univerzalnih usluga i utvrđivanjem njihovih prava i obveza; rješavanje sporova između operatora elektroničkih komunikacijskih mreža i/ili usluga te između operatora elektroničkih komunikacijskih mreža i operatora usluga s posebnom tarifom; utvrđivanje obveza infrastrukturnim operatorima i rješavanje sporova u vezi sa zajedničkim korištenjem elektroničke komunikacijske infrastrukture i druge povezane opreme; nadzor nad provedbom obveza iz općih ovlaštenja i donošenje odluka o zabrani obavljanja djelatnosti elektroničkih komunikacijskih mreža i usluga, donošenje odluka u vezi s izdavanjem, izmjenom, produljenjem, prijenosom i oduzimanjem pojedinačnih dozvola za uporabu radiofrekvencijskog spektra, izdanih na temelju javnog poziva, javnog natječaja i javne dražbe; donošenje Plana adresiranja, Plana numeriranja i planova dodjele radijskih frekvencija te utvrđivanje prijedloga Tablice namjene radiofrekvencijskog spektra; donošenje odluka u vezi s obveznim prijenosom radijskih i televizijskih programa; rješavanje sporova između krajnjih korisnika usluga i operatora javnih komunikacijskih usluga, utvrđivanje infrastrukturnog operatora na općem dobru i nekretninama drugih osoba te utvrđivanje visine naknade za pravo puta; djelotvorno upravljanje radiofrekvencijskim spektrom te adresnim i brojevnim prostorom u elektroničkim komunikacijama; nadzor nad provedbom usklađenosti poslovanja operatora elektroničkih komunikacijskih mreža i/ili usluga s odredbama Zakona, o sigurnosti i cjelovitosti elektroničkih komunikacijskih mreža i usluga te zaštiti osobnih podataka; inspeksijski nadzor nad primjenom Zakona i propisa donesenih na temelju Zakona.

Nadalje, kontrola radiofrekvencijskog spektra i obavljanje mjerenja, ispitivanja i utvrđivanja uzroka smetnja u radiofrekvencijskom spektru; obavljanje tehničkih pregleda i radijskih mjerenja te izračun i mjerenje vrijednosti elektromagnetskog polja; utvrđivanje tehničke podloge za davanje koncesija za obavljanje djelatnosti pružanja medijskih usluga radija i televizije u skladu s posebnim zakonom kojim je uređeno područje elektroničkih medija; izdavanje potvrda, odobrenja, posebnih ovlaštenja i drugih akata u skladu s odredbama Zakona i propisa donesenih na temelju Zakona; vođenje i redovito obnavljanje baze podataka elektroničke komunikacijske infrastrukture i druge povezane opreme, baze podataka radiofrekvencijskog spektra, brojevnog i adresnog prostora i drugih baza podataka te očevidnika, upisnika i drugih podataka koje Agencija prikuplja u skladu s odredbama Zakona i propisa donesenih na temelju Zakona; te obavljanje drugih poslova utvrđenih Zakonom, drugim propisima i Statutom Agencije.

Regulatorne i druge poslove u području poštanskih usluga i u području željezničkih usluga, Agencija obavlja u skladu s posebnim zakonima kojima se uređuje područje poštanskih usluga i regulacija tržišta željezničkih usluga, odnosno Zakonom o poštanskim uslugama te Zakonom o regulaciji tržišta željezničkih usluga i zaštiti prava putnika u željezničkom prijevozu.

U području poštanskih usluga, nadležnosti Agencije su donošenje propisa za provedbu Zakona o poštanskim uslugama, koji su u nadležnosti Agencije; donošenje i ukidanje odluke o određivanju davatelja univerzalne usluge i o obavljanju zamjenskih poštanskih usluga; donošenje odluke o načinu računovodstvenog razdvajanja iz članka 47. navedenog Zakona; donošenje odluke u vezi s pristupom mreži iz članka 53. navedenog Zakona; donošenje odluke o utvrđivanju neto troška koji predstavlja nepravedno financijsko opterećenje za davatelja univerzalne usluge iz članka 48., stavka 3. navedenog Zakona; nadzor i regulacija cijena univerzalne usluge, posebnih cijena iz članka 46., stavka 4. navedenog Zakona, te općih uvjeta davatelja poštanskih usluga u skladu s odredbama navedenog Zakona; zaštita prava korisnika poštanskih usluga te rješavanje sporova između korisnika i davatelja poštanskih usluga; inspekcijski nadzor nad primjenom navedenog Zakona i propisa donesenih na temelju navedenog Zakona; vođenje i redovito obnavljanje baza podataka, očevidnika, upisnika i drugih podataka koje Agencija prikuplja iz područja poštanskih usluga; praćenje i analiza stanja i razvoja tržišta poštanskih usluga te poduzimanje potrebnih mjera za osiguranje ravnopravnoga i djelotvornoga tržišnog natjecanja na tržištu poštanskih usluga; redovito objavljivanje podataka, obavijesti i dokumenata iz područja poštanskih usluga, a osobito pokazatelja razvoja tržišta, u skladu s odredbama navedenog Zakona i propisa donesenih na temelju navedenog Zakona; davanje stručnih mišljenja i objašnjenja u primjeni navedenog Zakona i propisa donesenih na temelju navedenog Zakona; sudjelovanje u izradi prijedloga strategija, studija, smjernica, programa i provedbenih planova razvoja tržišta poštanskih usluga; međunarodna suradnja u području poštanskih usluga te sudjelovanje u radu upravnih i radnih tijela nadležnih europskih i međunarodnih organizacija i institucija u području poštanskih usluga; suradnja s nadležnim nacionalnim regulatornim tijelima država članica Europske unije, udrugama nadležnih regulatornih tijela i nacionalnim regulatornim tijelima drugih država u području poštanskih usluga i drugo.

U području regulacije tržišta željezničkih usluga, nadležnosti Agencije su rješavanje u postupku po zahtjevu koji podnosi podnositelj zahtjeva ako smatra da se prema njemu postupalo nepravedno, da ga se diskriminiralo ili su mu na drugi način uskraćena prava, a osobito protiv odluka upravitelja infrastrukture, operatora uslužnog objekta ili željezničkog prijevoznika u vezi s načinom određivanja, visinom ili strukturom naknada za željezničke usluge, uvjetima za pristup željezničkoj infrastrukturi i željezničkim uslugama te plaćanju naknada za željezničke usluge, upravljanjem prometom, planiranim ili neplaniranim održavanjem željezničke infrastrukture; rješavanje povodom zahtjeva za ocjenu mogućeg ugrožavanja ekonomske ravnoteže ugovora o obavljanju usluga javnog prijevoza putnika; donošenje odluke o rokovima za pristup uslužnom objektu i pružanjem usluga u uslužnom objektu; inspekcijski nadzor nad provođenjem Zakona o regulaciji tržišta željezničkih usluga i zaštiti prava putnika u željezničkom prijevozu; nadzor nad pregovorima između podnositelja zahtjeva i upravitelja infrastrukture o visini naknada za željezničke usluge; nadzor nad sklapanjem i provedbom sporazuma o suradnji između upravitelja infrastrukture s jednim ili više željezničkih prijevoznika u svrhu osiguravanja pogodnosti za korisnike; redovito objavljivanje podataka, obavijesti i dokumenata iz područja regulacije tržišta željezničkih usluga, posebno pokazatelja razvoja tržišta; suradnja s tijelom nadležnim za sigurnost i interoperabilnost željezničkog sustava i tijelom nadležnim za izdavanje dozvola za obavljanje usluga željezničkog prijevoza; suradnja s nadležnim nacionalnim regulatornim tijelima država članica Europske unije i drugih država u području regulacije tržišta željezničkih usluga; međunarodna suradnja u području regulacije tržišta željezničkih usluga i sudjelovanje u radu europskih i međunarodnih organizacija i institucija u području regulacije tržišta željezničkih usluga, te obavljanje drugih poslova utvrđenih navedenim Zakonom.

Sredstva za obavljanje poslova Agencije osiguravaju se iz naknade za upravljanje adresnim i brojevnim prostorom, naknade za upravljanje radiofrekvencijskim spektrom te naknade za obavljanje drugih poslova Agencije, u postotku od ukupnoga godišnjeg brutoprihoda koji su u prethodnoj kalendarskoj godini ostvarili operatori u obavljanju djelatnosti elektroničkih komunikacijskih mreža i usluga na tržištu, osim nakladnika elektroničkih medija koji odašilju svoje radijske ili televizijske programe putem vlastite elektroničke komunikacijske mreže, koju upotrebljavaju isključivo u tu svrhu. Također, sredstva se osiguravaju iz naknade za obavljanje poslova Agencije u području poštanskih usluga, u postotku od ukupnoga godišnjeg brutoprihoda koji su u prethodnoj kalendarskoj godini ostvarili davatelji poštanskih usluga te iz naknade za obavljanje poslova u području regulacije tržišta željezničkih usluga, u postotku od ukupnoga godišnjeg brutoprihoda koji su u prethodnoj kalendarskoj godini ostvarili upravitelji infrastrukture.

Tijela Agencije su Vijeće i ravnatelj. Agencijom upravlja Vijeće koje ima pet članova (uključujući predsjednika i zamjenika predsjednika Vijeća). Predsjednika, zamjenika predsjednika i članove Vijeća imenuje i razrješava Hrvatski sabor, na prijedlog Vlade Republike Hrvatske, na razdoblje od pet godina. Predsjednik Vijeća, između ostalog, predstavlja i zastupa Agenciju, odgovara za zakonitost rada Agencije, saziva i predsjedava sjednicama Vijeća, potpisuje odluke i druge akte Vijeća, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Agencije, samostalno odlučuje, u skladu s financijskim planom Agencije, o stjecanju, opterećenju ili otuđenju nekretnina, druge imovine Agencije ili zaključenju drugog pravnog posla u vrijednosti do 1.000.000,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), uz suglasnost Vijeća u vrijednosti od 1.000.000,00 kn do 8.000.000,00 kn, odnosno Vlade Republike Hrvatske za vrijednosti iznad 8.000.000,00 kn.

Ravnatelj rukovodi stručnom službom Agencije. Ravnatelja imenuje Vijeće, na temelju javnog natječaja, na razdoblje od četiri godine, s mogućnošću ponovnog imenovanja. Za svoj rad ravnatelj odgovara Vijeću.

Za obavljanje stručnih, administrativnih i tehničkih poslova iz djelokruga Agencije osnovana je stručna služba, koja ima unutarnje ustrojstvene jedinice ustrojene u sektore, odjele i odsjeke.

Početakom 2019. u Agenciji je bilo 177 zaposlenika, a koncem 2019. bilo je 182 zaposlenika. Od 27. travnja 2018., predstavnik Agencije je Tonko Obuljen, predsjednik Vijeća Agencije. Imenovan je odlukom Hrvatskoga sabora, na pet godina.

Planiranje i izvršenje plana

Vijeće Agencije donijelo je Financijski plan za 2019. prema kojem su planirani prihodi u iznosu od 78.560.000,00 kn, rashodi u iznosu od 89.700.000,00 kn i manjak prihoda u iznosu od 11.140.000,00 kn. Donesena je Izmjena i dopuna Financijskog plana, kojom su povećani planirani prihodi za 15.175.900,00 kn i rashodi za 5.304.000,00 kn te planirani ukupni prihodi iznose 93.735.900,00 kn, ukupni rashodi iznose 95.004.000,00 kn, a manjak prihoda iznosi 1.268.100,00 kn koji je planirano pokriti iz prenesenog viška prihoda prijašnjih godina.

Planirani izvori financiranja su prihodi za posebne namjene u iznosu od 92.915.000,00 kn koji čine 99,1 % ukupno planiranih prihoda. Pomoći Europske unije planirane su u iznosu od 350.000,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu od 255.000,00 kn te prihodi od prodaje nefinancijske imovine i naknade s osnova osiguranja u iznosu od 215.900,00 kn. Planirana prenesena sredstva iz prijašnjih godina za pokriće manjka prihoda u iznosu od 1.268.100,00 kn također su iskazana po izvorima financiranja. Sredstva su planirana za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje.

Prema vrsti rashoda, vrijednosno značajniji planirani su rashodi za zaposlene u iznosu od 46.786.900,00 kn koji čine 49,3 % ukupno planiranih rashoda, materijalni rashodi u iznosu od 36.306.450,00 kn ili 38,2 % (od čega su rashodi za usluge planirani u iznosu od 26.897.800,00 kn) te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 11.488.050,00 kn ili 12,1 % ukupno planiranih rashoda.

Prema podacima Državne riznice, u 2019. izvršeni su rashodi u iznosu od 77.481.200,00 kn, što je 17.522.800,00 kn ili 18,4 % manje od planiranoga iznosa. Vrijednosno značajnije manje su izvršeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu od 11.488.050,00 kn, a izvršeni su u iznosu od 4.219.918,00 kn, što je manje za 7.268.132,00 kn ili 63,3 %. Materijalni rashodi planirani su u iznosu od 36.306.450,00 kn, a izvršeni su u iznosu od 29.612.791,00 kn, što je manje za 6.693.659,00 kn ili 18,4 %.

Godišnji program rada Agencije za 2019. donesen je na sjednici Vijeća u kolovozu 2018., na koji je sredinom ožujka 2019. Vlada Republike Hrvatske dala suglasnost. Godišnjim programom rada definirane su aktivnosti Agencije povezane s Financijskim planom za 2019.

Prema navedenom programu, osnovne aktivnosti Agencije, osim regulatornih poslova na tržištu elektroničkih komunikacija te tržištima poštanskih i željezničkih usluga, što uključuje aktivnosti u vezi s promocijom djelotvornog tržišnog natjecanja i pružanja usluga (s fokusom na ravnopravan pristup mrežama i osiguravanje uvjeta za razvoj novih usluga), uključuju zaštitu korisnika komunikacijskih i poštanskih usluga, putnika u željezničkom prijevozu te upravljanje prirodno ograničenim općim dobrima (to su radiofrekvencijski spektar te adresni i brojevni prostor) od interesa za Republiku Hrvatsku.

Zatim, provođenje inspekcijskog nadzora u području elektroničkih komunikacija, poštanskih usluga i dijelu prava putnika u željezničkom prometu, rukovodeći se uspostavljenim načelima razmjernosti i svrhovitosti. Programom je također planirano nastaviti s radom na provedbi Okvirnog nacionalnog programa za razvoj infrastrukture širokopojasnog pristupa u područjima u kojima ne postoji dostatan komercijalni interes za ulaganja. Od 2017., Agencija je nositelj Okvirnog programa, koji se planira provesti do 2023.

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. Projekcijama za 2020. planirani su prihodi u iznosu od 78.560.000,00 kn, rashodi u iznosu od 86.400.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 7.840.000,000 kn, koji je planirano pokriti iz prenesenog viška prihoda iz prethodne godine. Projekcijama za 2021. planirani su prihodi u iznosu od 78.560.000,00 kn, rashodi u iznosu od 86.080.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 7.520.000,000 kn koji je planirano pokriti iz prenesenog viška prihoda iz prethodne godine.

Financijski izvještaji

Agencija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku sljedeći financijski izvještaji: 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.

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 93.092.841,00 kn, što je 6.116.237,00 kn ili 6,2 % manje 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	220.522,00	336.488,00	152,6
2.	Prihodi od imovine	135.564,00	155.250,00	114,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	98.599.494,00	92.394.825,00	93,7
4.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	169.395,00	151.079,00	89,2
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	84.103,00	55.199,00	65,6
	Ukupno	99.209.078,00	93.092.841,00	93,8

Prihodi za 2019. manji su za 6.116.237,00 kn ili 6,2 % u odnosu na prihode ostvarene za prethodnu godinu. Do smanjenja je došlo najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 6.204.669,00 kn ili 6,3 %, što je u najvećoj mjeri rezultat različitog evidentiranja prihoda zbog prijelaza iz neprofitnog u proračunski računovodstveni sustav u 2018. Vrijednosno značajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, koji su u odnosu na prethodno razdoblje više ostvareni za 115.966,00 kn ili 52,6 % (razlog je povećanje refundacija od BEREC-a – Tijelo europskih regulatora za elektroničke komunikacije, koje refundira troškove službenih putovanja. Tijekom 2018. zaposlenici Agencije sudjelovali su na 28 sastanaka BEREC-a, a u 2019. na 57 sastanaka).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 92.394.825,00 kn i čine 99,3 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od korisnika frekvencija u iznosu od 61.202.379,00 kn, prihode od brutoprihoda operatora elektroničkim komunikacijama u iznosu od 19.193.326,00 kn, prihode od korisnika na ime naknada za adrese i brojeve u iznosu od 6.790.065,00 kn, prihode od davatelja poštanskih usluga u iznosu od 3.316.173,00 kn te prihode od naknada od davatelja željezničkih usluga u iznosu od 1.607.573,00 kn.

Vijeće Agencije donijelo je u 2017. Pravilnik o plaćanju naknada za obavljanje poslova Agencije (Narodne novine 33/17 – dalje u tekstu: Pravilnik), kojim su propisani izračun, visina i način plaćanja naknada radi osiguravanja sredstava za obavljanje poslova Agencije na temelju godišnjeg financijskog plana Agencije. Pravilnikom je određeno da se sredstva za obavljanje poslova Agencije osiguravaju iz naknada za upravljanje adresnim i brojevnim prostorom, naknada za upravljanje radiofrekvencijskim spektrom, naknada za obavljanje drugih poslova Agencije u području elektroničkih komunikacija, naknada za obavljanje poslova Agencije u području poštanskih usluga te naknada za obavljanje poslova u području željezničkih usluga.

Prihodi od korisnika frekvencija u iznosu od 61.202.379,00 kn, ostvareni su većim dijelom od naknade za pravo uporabe radiofrekvencijskog spektra javne pokretne mreže u iznosu od 54.230.500,00 kn te prava uporabe radiofrekvencijskog spektra privatne mreže (mikrovalnoj vezi – MV, nepokretnoj radijskoj postaji – NP, pokretnoj radijskoj postaji – PK te u satelitskoj službi) u iznosu od 5.673.510,00 kn. Zakonom je određeno da je upravljanje i uporaba radiofrekvencijskog spektra, adresnog i brojevnog prostora, kao prirodno ograničenih općih dobara, od interesa za Republiku Hrvatsku.

Naknada za uporabu radiofrekvencijskog spektra određuje se prema dodijeljenom radiofrekvencijskom spektru, vrsti i namjeni radijske postaje ili mreže te području pokrivenosti emisijom. Naknada se plaća unaprijed za razdoblje od jedne godine od dana valjanosti dozvole, najkasnije pri preuzimanju dozvole za uporabu radiofrekvencijskog spektra, odnosno prema dospijeću računa. Svaka sljedeća uplata dospijeva dvadeseti dan nakon isteka prethodnog razdoblja za koje je naknada plaćena, odnosno u roku dospijeća navedenom u računu. U slučaju izdavanja dozvole čiji je rok valjanosti kraći od jedne godine, naknada se razmjerno smanjuje. Ako se nositelj dozvole u pisanom obliku ne odrekne uporabe dodijeljenih radijskih frekvencija u skladu sa Zakonom prije početka sljedećeg obračunskog razdoblja, obavezan je platiti godišnju naknadu za uporabu radiofrekvencijskog spektra za sljedeće obračunsko razdoblje. Ako naknada nije plaćena u roku određenom u opomeni, Agencija donosi odluku o oduzimanju dozvole.

Ako se utvrdi da se radiofrekvencijski spektar upotrebljava bez valjane dozvole, Agencija donosi odluku o plaćanju naknade za razdoblje uporabe radiofrekvencijskog spektra bez valjane dozvole u visini propisanoj Pravilnikom. U slučaju nemogućnosti utvrđivanja razdoblja uporabe radiofrekvencijskog spektra bez valjane dozvole, visina naknade ne može biti manja od visine odgovarajuće godišnje naknade propisane Pravilnikom. Određeni slučajevi uporabe radiofrekvencijskog spektra izuzeti su od plaćanja naknade.

Prihodi od brutoprihoda operatora elektroničkim komunikacijama ostvareni su u iznosu od 19.193.326,00 kn. Odnose se na naknadu za obavljanje drugih poslova Agencije, koja je određena u postotku od ukupnog godišnjeg brutoprihoda koji su u prethodnoj kalendarskoj godini ostvarili operatori u obavljanju djelatnosti elektroničkih komunikacijskih mreža i usluga na tržištu te iznosi 0,2 % ukupnog godišnjeg brutoprihoda. Ovu naknadu obvezni su plaćati samo operatori koji su u prethodnoj kalendarskoj godini ostvarili brutoprihod veći od 1.000.000,00 kuna. Izvješće o iznosu ukupnog godišnjeg brutoprihoda ostvarenoga u prethodnoj godini obavljanjem djelatnosti elektroničkih komunikacijskih mreža i usluga na tržištu svi operatori obvezni su dostaviti Agenciji najkasnije do 31. ožujka tekuće godine. U slučaju završetka obavljanja djelatnosti elektroničkih komunikacijskih mreža i usluga, operatori su obvezni dostaviti izvješće o iznosu ukupnog godišnjeg brutoprihoda iz tekuće kalendarske godine najkasnije 60 dana nakon završetka obavljanja djelatnosti elektroničkih komunikacijskih mreža i usluga.

Prihodi od naknada za adrese i brojeve ostvareni su u iznosu od 6.790.065,00 kn. Za uporabu adresa i/ili brojeva plaća se godišnja naknada, temeljem izdanog računa Agencije. Visina godišnje naknade za uporabu adresa i/ili brojeva određuje se ovisno o vrsti elektroničkih komunikacijskih usluga za koje se upotrebljavaju adrese i/ili brojevi. Naknada za prvu godinu uporabe adresa i/ili brojeva obuhvaća razdoblje od dana donošenja odluke o primarnoj dodjeli adresa i/ili brojeva do kraja tekuće kalendarske godine, a utvrđuje se razmjerno trajanju razdoblja uporabe adresa i/ili brojeva. Za drugu i svaku sljedeću godinu uporabe adresa ili brojeva, Agencija izdaje operatoru jedinstveni račun za sve adrese i/ili brojeve koje operator upotrebljava na početku te kalendarske godine. Ako se operator u pisanom obliku ne odrekne uporabe dodijeljenih adresa i/ili brojeva u skladu sa Zakonom prije početka sljedećeg obračunskog razdoblja, obvezan je platiti godišnju naknadu za uporabu adresa i/ili brojeva za sljedeće obračunsko razdoblje. Ako naknada nije plaćena u određenom roku, Agencija će donijeti odluku o oduzimanju dodijeljenih adresa i/ili brojeva. U slučaju prestanka mogućnosti korištenja određenog broja i/ili raspona brojeva sukladno Planu numeriranja, plaćanje naknada određuje se proporcionalno vremenu korištenja predmetne numeracije unutar godine dana.

Prihodi od davatelja poštanskih usluga ostvareni su u iznosu od 3.316.173,00 kn. Naknada za obavljanje poslova Agencije u području poštanskih usluga iznosi 0,2 % ukupnog godišnjeg brutoprihoda ostvarenoga od obavljanja poštanskih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini. Naknadu su obvezni plaćati samo oni davatelji poštanskih usluga koji su u prethodnoj kalendarskoj godini ostvarili brutoprihod veći od 1.000.000,00 kuna. Izvješće o iznosu ukupnog godišnjeg brutoprihoda, ostvarenoga od obavljanja poštanskih usluga prethodne kalendarske godine, svi davatelji poštanskih usluga obvezni su dostaviti Agenciji najkasnije do 31. ožujka tekuće godine.

Prihodi od naknada za željezničke usluge ostvareni su u iznosu od 1.607.573,00 kn. Naknada za obavljanje poslova Agencije u području regulacije tržišta željezničkih usluga iznosi 1,1 % ukupnog godišnjeg brutoprihoda upravitelja infrastrukture ostvarenoga od željezničkih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini.

Naknadu je obvezan plaćati upravitelj infrastrukture. Upravitelj infrastrukture ukupni iznos naknade preračunava i naplaćuje od željezničkih prijevoznika razmjerno udjelu pojedinog željezničkog prijevoznika u ukupnom godišnjem brutoprihodu upravitelja infrastrukture ostvarenom od željezničkih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini. Ukupan iznos koji upravitelj infrastrukture naplati od željezničkih prijevoznika na ime naknade ne smije biti veći od navedenih 1,0 %. Izvješće o iznosu ukupnog godišnjeg brutoprihoda, ostvarenoga od obavljanja željezničkih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini, upravitelj infrastrukture obvezan je dostaviti Agenciji najkasnije do konca ožujka tekuće godine.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 336.488,00 kn u obliku nadoknade troškova službenih putovanja.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 155.250,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od financijske imovine, odnosno kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu od 97.880,00 kn te prihodi od zateznih kamata u iznosu od 57.076,00 kn

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 151.079,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu od 113.468,00 kn odnose se na povrate školarine dvojice zaposlenika u iznosu od 79.864,00 kn (s obzirom na to da nisu ispunili odredbe ugovora o poslijediplomskom sveučilišnom doktorskom studiju, odnosno ugovora o izobrazbi na sveučilišnom interdisciplinarnom specijalističkom studiju, zaposlenici su, zbog prestanka radnog odnosa u Agenciji na temelju njihova zahtjeva, imali obvezu povrata školarine) te povrat otpremnine jedne zaposlenice u iznosu od 33.604,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su od prodaje automobila u iznosu od 35.000,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu od 17.300,00 kn te mobitela i ostalih komunikacijskih uređaja u iznosu od 2.899,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 78.514.583,00 kn, što je 5.013.338,00 kn ili 6,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	42.663.656,00	43.613.001,00	102,2
2.	Materijalni rashodi	27.190.726,00	30.520.756,00	112,2
3.	Financijski rashodi	189.093,00	118.275,00	62,5
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	30.000,00	63.310,00	211,0
5.	Ostali rashodi	0,00	20.667,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.427.770,00	4.178.574,00	121,9
	Ukupno	73.501.245,00	78.514.583,00	106,8
	Višak prihoda	25.707.833,00	14.578.258,00	56,7

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno najznačajnije povećani su materijalni rashodi u iznosu od 3.330.030,00 kn ili 12,2 %.

Povećanje se najvećim dijelom odnosi na rashode za usluge u iznosu od 1.456.084,00 kn (intelektualne i osobne usluge, tekuće i investicijsko održavanje postrojenja te ostale usluge), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.357.942,00 kn (rashodi za službena putovanja u inozemstvu i stručno usavršavanje zaposlenika) te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 291.580,00 kn (reprezentacija i premije osiguranja).

Prema vrstama, vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 43.613.001,00 kn ili 55,5 % ukupnih rashoda, materijalni rashodi u iznosu od 30.520.756,00 kn ili 38,9 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.178.574,00 kn ili 5,3 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 43.613.001,00 kn, odnose se na brutoplaće u iznosu od 33.792.322,00 kn (za redovan rad u iznosu od 33.457.125,00 kn, za plaće u naravi u iznosu od 326.284,00 kn i prekovremeni rad u iznosu od 8.913,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 5.574.219,00 kn te ostale rashode za zaposlene (naknade materijalnih prava) u iznosu od 4.246.460,00 kn. Agencija nije uključena u sustav centraliziranog obračuna plaća.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 30.520.756,00 kn. Od navedenih, vrijednosno značajniji su rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu od 10.708.385,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla te stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu od 4.537.342,00 kn, računalne usluge u iznosu od 3.300.822,00 kn, rashodi za materijal i energiju u iznosu od 2.248.392,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 2.232.144,00 kn, ostale usluge u iznosu od 2.092.655,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.777.965,00 kn.

U okviru rashoda za zakupnine i najamnine na rashode za najam poslovnog prostora odnosi se 9.659.551,00 kn, na zakup licenci za računalne programe odnosi se 689.962,00 kn, zakup uredskog i skladišnog prostora i parkirnih mjesta iznosi 223.235,00 kn te zakup opreme u iznosu od 135.637,00 kn.

Od rashoda za računalne usluge, na rashode za održavanje sustava Centralne administrativne baze prenesenih brojeva – CABP odnosi se 423.467,00 kn, GIS sustava i javnog GIS portala 369.456,00 kn te na održavanje i podršku sustava za analizu tržišta – SAT odnosi se 136.950,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za električnu i toplinsku energiju, zajedničke troškove održavanja, gorivo za vozila u iznosu od 1.664.682,00 kn te uredski materijal, stručnu literaturu i ostali materijal za potrebe redovitog poslovanja u iznosu od 485.565,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 2.232.144,00 kn vrijednosno najznačajniji su rashodi za ostale intelektualne usluge u iznosu od 1.793.866,00 kn, a odnose se najvećim dijelom na konzultantsku uslugu izvršenu u projektu izračuna troškova i cijena u nepokretnoj mreži u iznosu od 387.088,00 kn, na uslugu u vrijednosti od 197.246,00 kn koja se odnosi na pregled i analizu postojećeg stanja i ažuriranje modela baze podataka da bi se mogla pratiti kretanja na tržištu, analizu postojećeg modela ograničenja cijena (*price cap*) univerzalne usluge i izrada nove metodologije i izračuna ograničenja cijena za razdoblje 2020. – 2022. u iznosu od 150.000,00 kn, uslugu provjere ispravnosti izračuna neto troška davatelja univerzalne usluge za 2018. u iznosu od 141.750,00 kn.

Zatim, na usluge analize postojećeg ERP sustava i izrade prijedloga za poboljšanje u iznosu od 134.750,00 kn te revizorske usluge u iznosu od 212.165,00 kn – u okviru kojih se vrijednosno najznačajniji iznos od 173.750,00 kn odnosi na uslugu revizije regulatornih financijskih izvještaja davatelja univerzalne usluge na dan 31. prosinca 2018.

U okviru rashoda za ostale usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge čišćenja i pranja u iznosu od 858.637,00 kn, ostale nespomenute usluge u iznosu od 672.936,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za usluge arhiviranja u iznosu od 196.866,00 kn, izrade pristupačnog mrežnog sjedišta za osobe s invaliditetom u iznosu od 165.000,00 kn, zajedničke troškove i režije u iznosu od 143.821,00 kn) te usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu od 484.022,00 kn.

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja u iznosu od 1.542.381,00 kn (odnose se većim dijelom na rashode održavanja zakupljenog poslovnog prostora u iznosu od 553.898,00 kn, usluge održavanja antenskih stupova u iznosu od 151.875,00 kn, održavanje mjerne opreme u iznosu od 118.388,00 kn, usluge umjeravanja i popravaka u iznosu od 96.155,00 kn te na rashode za kalibraciju mjernih uređaja i instrumenata u iznosu od 82.450,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.178.574,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 2.123.617,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 1.869.848,00 kn te na rashode za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 185.109,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine odnose se na rashode za nabavu mjerne opreme s uslugom ugradnje u sjedištu Agencije u Zagrebu te podružnicama u Osijeku, Rijeci i Splitu, za postojeće kontrolno mjerne postaje (KMP) i kontrolno mjerna središta (KMS) u iznosu od 1.129.887,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu od 664.106,00 kn te na rashode za izradu ESB (Enterprise Service Bus) integracijske sabirnice u iznosu od 186.250,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini odnose se na rashode za nadogradnju i nabavu platforme u iznosu od 1.020.682,00 kn (postojećeg GIS sustava u iznosu od 247.500,00 kn, računalnog programa Centrix u iznosu od 234.375,00 kn, HRnet aplikacije u iznosu od 225.000,00 kn, e-Operatora u iznosu od 187.050,00 kn te za nabavu VoIP platforme u iznosu od 126.757,00 kn) te nabavu mjerne opreme s uslugom ugradnje u sjedištu Agencije u Zagrebu te podružnicama u Osijeku, Rijeci i Splitu, za postojeće kontrolno mjerne postaje i kontrolno mjerna središta u iznosu od 545.108,00 kn.

U 2019. ostvaren je višak prihoda u iznosu od 14.578.258,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjeg razdoblja iznosio je 32.485.426,00 kn te višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 47.063.684,00 kn. Višak prihoda za 2019. ostvaren je iz prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Prema odluci Vijeća Agencije, donesenoj koncem ožujka 2020., višak prihoda većim dijelom planira se upotrijebiti u 2020. za pokriće materijalnih rashoda u iznosu od 29.610.687,00 kn (od čega se vrijednosno najznačajniji iznos 21.015.000,00 kn odnosi na pokriće troškova arbitraže), za nabavu proizvedene imovine u iznosu od 11.315.534,00 kn te za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 5.895.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 119.968.562,00 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	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	32.393.713,00	29.409.162,00	90,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.168.592,00	1.168.592,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	16.123.950,00	16.031.246,00	99,4
1.3.	Postrojenja i oprema	10.224.507,00	8.264.635,00	80,8
1.4.	Prijevozna sredstva	358.090,00	43.407,00	12,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	526.147,00	430.005,00	81,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.992.427,00	3.471.277,00	86,9
2.	Financijska imovina	63.975.963,00	90.559.400,00	141,6
2.1.	Novčana sredstva	34.647.673,00	50.284.349,00	145,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	2.676.127,00	2.600.302,00	97,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	26.242.287,00	37.438.308,00	142,7
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	35.000,00	0,00	-
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	374.876,00	236.441,00	63,1
	Ukupno imovina	96.369.676,00	119.968.562,00	124,5
3.	Obveze	5.213.250,00	6.057.408,00	116,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.903.428,00	4.993.649,00	101,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	309.822,00	290.696,00	93,8
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	773.063,00	-
4.	Vlastiti izvori	91.156.426,00	113.911.154,00	125,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	96.369.676,00	119.968.562,00	124,5
	Izvanbilančni zapisi	1.673.358,00	23.061.084,00	1 378,1

Vrijednost ukupne imovine koncem 2019. veća je za 23.598.886,00 kn ili 24,5 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Značajnije povećanje vrijednosti imovine odnosi se na novac na računu kod poslovne banke koji je veći za 15.638.278,00 kn, potraživanja za prihode po posebnim propisima za 5.632.309,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.178.574,00 kn, dok je ispravak vrijednosti potraživanja smanjen za 6.498.052,00 kn. Smanjenje vrijednosti imovine najvećim dijelom rezultat je obračuna ispravka vrijednosti imovine, otpisa potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.972.722,00 kn te prijenosa nefinancijske proizvedene dugotrajne imovine srednjoj školi u vrijednosti od 17.000,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od 16.031.246,00 kn. Odnosi se na vrijednost poslovnih objekata u podružnicama u Rijeci, Osijeku i Splitu te na vrijednost kontrolno – mjernih postaja na šest lokacija.

Postrojenja i oprema u iznosu od 8.264.635,00 kn odnose se na uredsku opremu i namještaj u iznosu od 2.812.734,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu od 92.197,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 40.222,00 kn te instrumente, uređaje i strojeve u iznosu od 5.319.482,00 kn.

Koncem 2019., nabavna vrijednost prijevoznih sredstava iznosila je 23.166.317,00 kn, a sadašnja 43.407,00 kn. Agencija je raspolagala s 24 službena vozila, od kojih je 15 osobnih i devet terenskih.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi, vrijednosno najznačajniji iznos 338.505,00 kn odnosi se na antenski stup za kontrolno mjereno središte u Splitu. Stup nije postavljen jer nisu donesene izmjene i dopune Generalnog urbanističkog plana (GUP) za Split, a prema sadašnjem GUP-u nije dopušteno postaviti stup na koji se treba postaviti sustav antena u funkciji mjerenja. Ulaganja u izgradnju kontrolno mjerne postaje Osorščica izvršena su u iznosu od 26.750,00 kn za izradu idejnog rješenja, idejnog projekta i geodetskog elaborata. Investicija je obustavljena jer se od Ministarstva državne imovine očekuje određena dokumentacija i suglasnosti.

Druga nefinancijska imovina odnosi se većim dijelom na ulaganja u računalne programe u iznosu od 2.711.526,00 kn te ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu od 686.567,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu od 50.284.349,00 kn (od čega novac na računu kod poslovne banke iznosi 50.281.270,00 kn), potraživanja u iznosu od 40.038.610,00 kn te rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 236.441,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 37.438.308,00 kn i na jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 2.600.302,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja obuhvaćaju potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu od 41.158.693,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 1.034.847,00 kn, potraživanja za povrat školarine u iznosu od 11.000,00 kn te ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 4.766.232,00 kn.

U vezi s potraživanjima za prihode po posebnim propisima, u glavnoj knjizi evidentirana su potraživanja za Državni proračun u iznosu od 27.388.991,00 kn i potraživanja Agencije u iznosu od 13.769.702,00 kn. Potraživanja za Državni proračun odnose se na potraživanja za uporabu radiofrekvencijskog spektra (javne mreže, privatne mreže, radija i brodara) u iznosu od 27.157.815,00 kn, od koncesija javne mreže u iznosu od 139.379,00 kn te od adresa i brojeva u iznosu od 91.797,00 kn. Navedena potraživanja za Državni proračun evidentirana su na temelju računa koje Agencija ispostavlja na temelju javnih ovlasti u ime Državnog proračuna, a prema Pravilniku o plaćanju naknada za pravo uporabe adresa, brojeva i radiofrekvencijskog spektra (Narodne novine 154/08, 28/09 – ispravak, 97/10, 92/12, 62/14, 147/14, 138/15, 77/16, 126/17, 55/18, 99/18 i 64/19).

Vrijednosno značajnija potraživanja Agencije odnose se na potraživanja za prihode od korisnika frekvencija (javnih i privatnih mreža, radija i brodara) u iznosu od 12.692.576,00 kn, za prihode od brutoprihoda operatora elektroničkim komunikacijama u iznosu od 401.821,00 kn, od davatelja poštanskih usluga u iznosu od 367.398,00 kn te od korisnika adresa i brojeva u iznosu od 213.088,00 kn.

Na koncu 2019., potraživanja za prihode po posebnim propisima za koja su provedeni ispravci vrijednosti u 2018. i 2019., prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), iznosila su 4.766.232,00 kn. Tijekom 2019. provedeni su ispravci vrijednosti navedenih potraživanja u iznosu od 2.286.059,00 kn. Odnose se najvećim dijelom na ispravak vrijednosti potraživanja za kamate u iznosu od 2.059.311,00 kn od dva operatora elektroničkih komunikacija prema odluci Vlade Republike Hrvatske iz travnja 2019. te na ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 196.992,00 kn, izvršen prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Sredinom travnja 2019., Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o obročnoj otplati duga, otpisu potraživanja i otpisu duga s osnova kamata, kojom se odobrava otpis duga s osnove kamata za dva dužnika Agencije (operatori elektroničkih komunikacija) u ukupnom iznosu od 2.919.452,00 kn. Na temelju navedene Odluke Vlade Republike Hrvatske, predsjednik Vijeća Agencije, koncem travnja 2019., donio je Odluku o otpisu i isknjiženju duga s osnove kamate dužnicima – pravnim osobama u iznosu od 2.919.452,00 kn. Također, predsjednik Vijeća Agencije, sredinom siječnja 2020., donio je Odluku o otpisu i isknjiženju dospjelih nenaplaćenih potraživanja (financijske imovine) u iznosu od 53.270,00 kn. Navedenom Odlukom, na prijedlog popisne komisije, a temeljem obavljenog popisa financijske imovine – potraživanja na dan 31. prosinca 2019., naložen je otpis i isknjiženje u predstečajnu ili stečajnu masu prijavljenih potraživanja od sedam poslovnih subjekata (koja se ne mogu naplatiti zbog zastare ili prema stečajnom i predstečajnom planu) u iznosu od 22.758,00 kn, kao i otpis i isknjiženje potraživanja temeljem ugašenih i iz sudskog registra brisanih jedanaest subjekata u iznosu od 30.512,00 kn. Ukupno su otpisana i isknjižena potraživanja u iznosu od 2.972.722,00 kn.

Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proveden je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 196.992,00 kn. Potraživanja ispravljena po stopi od 50,0 % (od 22 poslovna subjekta naplata potraživanja kasni između jedne i tri godine) iznose 145.618,00 kn, potraživanja ispravljena po stopi od 75,0 % (nad osam dužnika je pokrenut stečajni postupak) iznose 31.729,00 kn, a potraživanja od 12 dužnika čija naplata kasni iznad tri godine ispravljena su po stopi od 100,0 % u iznosu od 19.645,00 kn.

Potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 1.034.847,00 kn odnose se na kamate za Državni proračun (od frekvencija te adresa i brojeva) u iznosu od 877.857,00 kn te na kamate za Agenciju (od frekvencija, adresa i brojeva, poštanskih usluga, od brutoprihoda za elektroničke komunikacije te od tehničkog pregleda) u iznosu od 156.990,00 kn.

Jamčevni polozi, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 2.600.302,00 kn, odnose se najvećim dijelom u iznosu od 2.413.753,00 kn na jamčevni polog plaćen zakupodavcu u kolovozu 2012., u kunskoj protuvrijednosti 324.316,80 EUR, kao jamstvo za uredno plaćanje najma i zajedničkih troškova poslovnog prostora te na ostala nespomenuta potraživanja u iznosu od 144.932,00 kn (odnose se na potraživanja za Državni proračun za frekvencije te adrese i brojeve).

Poduzimaju se mjere za pravovremenu naplatu prihoda. Usklađenje otvorenih stavaka potraživanja od kupaca provodi se s datumom 31. listopada te tijekom godine prema potrebi. Nakon isteka roka dospjeća računa za Državni proračun i za račune Agencije, dostavljane su opomene dužnicima koji kasne s podmirenjem obveza. Tromjesečno se provodi obračun zakonskih zatezних kamata za naknade plaćene nakon roka dospjeća. Putem aplikacije e-Oglasna ploča sudova Ministarstva pravosuđa prati se objava otvorenih predstečajnih i stečajnih postupaka radi prijave potraživanja u daljnji postupak. Tijekom 2019. podnesene su dvije prijave u predstečajni postupak, osam prijava u stečajni postupak te je pokrenuto devet ovrha.

Od ukupnih potraživanja u iznosu od 40.038.610,00 kn, na dospjela potraživanja odnosi se 35.622.236,00 kn, a na nedospjela 4.416.374,00 kn. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za Državni proračun u iznosu od 23.337.976,00 kn, a na potraživanja Agencije se odnosi 12.284.260,00 kn. Do konca siječnja 2020. naplaćena su dospjela i nedospjela potraživanja iz 2019. u iznosu od 36.034.589,00 kn, od čega se na potraživanja za Državni proračun odnosi 23.364.266,00 kn, a na potraživanja Agencije 12.670.323,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 236.441,00 kn odnose se na unaprijed plaćene rashode budućih razdoblja u iznosu od 213.392,00 kn za osiguranje vozila i licence za računalne programe te nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 23.049,00 kn, koja se odnosi na nerealiziranu tečajnu razliku zbog obračuna jamčevnog pologa u protuvrijednosti u kunama prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke za EUR na dan 31. prosinca 2019.

Koncem 2019. obveze su iznosile 6.057.408,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 3.409.439,00 kn (plaća za prosinac 2019. u iznosu od 3.284.431,00 kn, jubilarne nagrade, potpora za rođenje djeteta i godišnja nagrada Antun Carić u iznosu od 111.078,00 kn te obveze za bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 13.930,00 kn), obveze za materijalne rashode u iznosu od 1.036.087,00 kn (najvećim dijelom odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 270.281,00 kn, računalne usluge u iznosu od 150.886,00 kn, energiju u iznosu od 134.939,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 100.130,00 kn te ostale usluge u iznosu od 126.054,00 kn), ostale tekuće obveze u iznosu od 546.024,00 kn (značajnije po vrijednosti su obveze za predujmove kupaca u iznosu od 213.619,00 kn, za porez na dodanu vrijednost prema obračunu za prosinac 2019. u iznosu od 164.917,00 kn te obveze za jamčevine za ozbiljnost ponude i za ispunjenje ugovora u iznosu od 131.393,00 kn), obveze za nabavu nefinancijske imovine (ulaganja u nadogradnju računalnih sustava) u iznosu od 290.696,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda (obračunani a nefakturirani rashodi koji terete 2019.) u iznosu od 773.063,00 kn.

Koncem 2019. nedospjele obveze iznosile su 5.853.987,00 kn, a dospjele 203.421,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 23.061.084,00 kn u većem dijelu odnose se na potencijalne obveze na temelju sudskih sporova u tijeku u iznosu od 21.855.449,00 kn te instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 1.142.575,00 kn. U Bilješkama uz financijske izvještaje dan je pregled osam sudskih sporova u iznosu od 21.855.449,00 kn (Agencija je tuženik u sedam sudskih sporova, a Republika Hrvatska u jednom sporu) i dva sudska spora u iznosu od 62.000,00 kn u kojima je Agencija tužitelj.

U okviru potencijalnih obveza na temelju sudskih sporova u tijeku u iznosu od 21.855.449,00 kn vrijednosno najznačajnija je obveza u iznosu od 21.014.441,00 kn. Odnosi se na izvršenje arbitražnog pravorijeka u arbitražnom sporu pred Međunarodnim centrom za rješavanje investicijskih sporova u Washingtonu (ICSID predmet ARB15/5), u kojem je Republici Hrvatskoj naloženo nadoknaditi troškove postupka tužitelju B3 Croatian Couruer Cooperatief U.A. u iznosu od 554.616,31 USD i 3.659.607 EUR. Na temelju dopisa Državnog odvjetništva Republike Hrvatske od 5. prosinca 2019., plaćanje troškova postupka treba izvršiti Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u iznosu od 554.616,31 USD te 840.600 EUR, dok Agencija treba platiti 2.819.007 EUR kao drugo tijelo iz čijeg je djelokruga proizašao predmetni arbitražni spor (zbog postupanja u području poštanskih usluga u razdoblju 2012. – 2014.). Sporazumom između Agencije i Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, zaključenim 16. siječnja 2020., u vezi s izvršenjem obveza temeljem navedenog arbitražnog pravorijeka, utvrđeno je da je navedeno Ministarstvo platilo iznos od 10.000.000,00 kn (što predstavlja protuvrijednost 554.616,31 USD i 840.600 EUR), a Agencija se obvezuje podmiriti preostale troškove arbitraže u iznosu od 2.819.007 EUR. Sporazumom je utvrđeno da Agencija za plaćanje svog dijela troškova arbitraže mora imati suglasnost Vlade Republike Hrvatske na opterećenje svoje imovine (prema odredbama Statuta Agencije i članka 16., stavka 10. Zakona), treba donijeti izmjenju Financijskog plana Agencije za 2020. te temeljem odredbi članka 22. Zakona provesti javnu raspravu. Vlada Republike Hrvatske je, na sjednici održanoj 26. ožujka 2020., donijela Odluku o davanju prethodne suglasnosti predsjedniku Vijeća Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti za opterećenje imovine Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti, kojom je dala prethodnu suglasnost predsjedniku Vijeća Agencije za opterećenje imovine Agencije u iznosu od 2.819.007 EUR, u kunsjoj protuvrijednosti, a u skladu sa zahtjevom koji je dostavila Agencija 21. veljače 2020. Na osnovu navedene Odluke, Agencija je, 27. ožujka 2020., podmirila navedenu izvanbilančnu obvezu u cijelosti u kunsjoj protuvrijednosti u iznosu od 21.452.827,00 kn.

Javna nabava

Planom nabave za 2019., planirana je nabava roba, usluga i radova u iznosu od 27.554.250,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave i izmjene Plana nabave te Registar ugovora i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Agencije, u skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Plan nabave i izmjene Plana nabave te Registar ugovora i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (EOJN RH), u skladu s odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su dva ugovora za nabavu roba u vrijednosti od 2.415.123,00 kn, tri ugovora za nabavu usluga u vrijednosti od 1.453.511,00 kn i jedan ugovor za nabavu usluga u vrijednosti od 230.000 EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su tri okvirna sporazuma za nabavu usluga u vrijednosti od 1.994.600,00 kn i jedan okvirni sporazum za nabavu usluga u vrijednosti od 73.000 EUR, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave zaključen je jedan ugovor za nabavu robe u vrijednosti od 750.000,00 kn i jedan ugovor za nabavu usluga u vrijednosti od 102.000 EUR, bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava), iznosila je 8.396.462,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu usluga odnosi 5.353.719,00 kn i roba 3.042.743,00 kn.

Odlukama predsjednika Vijeća Agencije poništena su četiri postupka javne nabave u 2019. Postupak za Dodatno i dopunsko zdravstveno osiguranje poništen je zbog neprihvatljivih ponuda koje su prelazile osigurana novčana sredstva te tri postupka za ChirPlus održavanje i podršku zbog nepravilne pristigle ponude (prvi postupak), odnosno zbog toga što nije pristigla nijedna ponuda (drugi i treći postupak). Navedeni poništeni postupci ponovljeni su tijekom 2019. te su zaključeni ugovori s odabranim ponuditeljima.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 20. siječnja do 2. srpnja 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 provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- 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
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 elektroničkim komunikacijama
2. Zakon o poštanskim uslugama
3. Zakon o regulaciji tržišta željezničkih usluga i zaštiti prava putnika u željezničkom prijevozu
4. Statut Agencije
5. Pravilnik o plaćanju naknada za obavljanje poslova Agencije
6. Zakon o proračunu
7. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
8. 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)
9. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. godinu (Narodne novine 113/18 i 111/19)
10. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
11. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
12. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola (lipanj 2015.)
13. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Agencije (ožujak 2019.)

14. Pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika Agencije (ožujak 2019.)
15. Odluka o vrijednosti boda (studeni 2017.)
16. Odluka o vrijednosti boda (ožujak 2019.)
17. Odluka o utvrđivanju plaće predsjednika, zamjenika predsjednika i članova Vijeća Hrvatske agencije za poštu i elektroničke komunikacije (Narodne novine 12/09)
18. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
19. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18)
20. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
21. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
22. Zakon o javnoj nabavi
23. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (veljača 2017.)
24. Pravilnik o planiranju i provedbi nabave te praćenju izvršenja predmeta nabave (svibanj 2019.)
25. Uredba o postupcima koji prethode sklapanju pravnih poslova raspolaganja nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske u svrhu dodjele na uporabu nekretnina za potrebe tijela državne uprave ili drugih tijela korisnika državnog proračuna te drugih osoba (Narodne novine 95/18).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke te druga 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 prijašnjeg razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju 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. U pribavljanju revizijskih dokaza korištene su sljedeće metode: pregled i testiranje dokumentacije metodom slučajnog odabira, analitički postupci te razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi s popisom imovine i obveza, ulaznim računima, evidentiranjem prihoda i rashoda i postupcima javne nabave.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje u dijelu koji se odnosi na popis imovine i obveza te na rashode za zakupnine za poslovni prostor.

1. Računovodstveno poslovanje

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

U prosincu 2019. donesena je Odluka o godišnjem popisu imovine i obveza te osnivanju povjerenstava za popis. Imenovano je osam povjerenstava za popis od čega šest povjerenstava za popis nefinancijske imovine na različitim lokacijama. Povjerenstva su obavila popis imovine i obveza te su u popisnim listama za popis nefinancijske imovine podaci o popisu uneseni pojedinačno u naturalnim i novčanim iznosima.

Povjerenstva za popis nefinancijske imovine nisu sastavila izvještaje na temelju popisnih lista, odnosno nije iskazana vrijednost popisane nefinancijske imovine po vrstama, na lokacijama obavljenog popisa. Sastavljen je izvještaj o provedenom popisu nefinancijske imovine za cijelu Agenciju u kojem nisu iskazani objedinjeni podaci o popisanoj vrijednosti po vrstama nefinancijske imovine u sjedištu Agencije, tri podružnice i kontrolno – mjernim postajama. Zbog navedenog je otežano provjeriti usklađenost stanja nefinancijske imovine evidentiranog u poslovnim knjigama i iskazanog u financijskim izvještajima sa stanjem utvrđenim popisom.

Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija, uređena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema navedenoj Uputi, jedna od zadaća povjerenstva za popis je, nakon obavljenog popisa i usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, izrada izvještaja o obavljenom popisu.

Odlukom o godišnjem popisu imovine i obveza, određeno je da su povjerenstva za popis obvezna na temelju popisnih lista i svojih zapažanja sastaviti izvještaj o obavljenom popisu s obrazloženjima, mišljenjima, prijedlozima u vezi s popisnim razlikama i prijedlozima za rashod imovine te ih dostaviti čelniku.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Upute o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija.

1.2. Agencija prihvaća nalaz i navodi da će obaviti popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2020., u skladu s odredbama Upute Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza. Posebnu će pozornost posvetiti izradi izvještaja o obavljenom popisu prema odredbama navedene Upute Ministarstva financija.

2. Rashodi za zakupnine za poslovni prostor

- 2.1. Rashodi za zakupnine i najamnine ostvareni su u iznosu od 10.708.385,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na zakupnine za poslovni prostor u iznosu od 9.659.551,00 kn.

U okviru rashoda za zakupnine vrijednosno su najznačajniji rashodi u iznosu od 9.007.230,00 kn koji se odnose na zakup poslovnog prostora za potrebe sjedišta Agencije, u Zagrebu. Pravni prednik Agencije u kolovozu 2012. zaključio je dva ugovora o zakupu navedenog poslovnog prostora (od 13. do 19. kata zapadnog tornja poslovnog centra) na vrijeme od deset godina, s početkom obveze plaćanja zakupnine od 1. rujna 2012. Ugovorena je zakupnina u iznosu od 1.019.815,20 EUR, odnosno 7.659.430,00 kn godišnje, (14,70 EUR/m² za 5 138 m² poslovnog prostora, 8 EUR/m² za 132 m² skladišnog prostora, 4.400 EUR za smještaj antenskog sustava te 100 EUR za svako parkirališno mjesto, što za 40 parkirališnih mjesta iznosi 4.000 EUR mjesečno). Također, u kolovozu 2012. zaključena su dva ugovora o podmirivanju troškova zajedničke potrošnje za navedeni poslovni prostor u iznosu 4,50 EUR/m² mjesečno, što za 5 138 m² iznosi 277.452 EUR, odnosno 2.083.833,00 kn godišnje. Od travnja 2015., smanjen je mjesečni paušalni iznos za podmirenje troškova zajedničke potrošnje za 0,30 EUR/m² te iznosi 4,20 EUR/m² mjesečno.

U rujnu 2017., Agencija je otkazala zakup 20 parkirališnih mjesta u podzemnoj garaži te je zaključen dodatak jednom od navedenih ugovora kojim se smanjuje broj zakupljenih parkirališnih mjesta na 18 parkirališnih mjesta u podzemnoj garaži i dva vanjska parkirna mjesta.

Prema odredbi članka 3., stavka 2. Uredbe o postupcima koji prethode sklapanju pravnih poslova raspolaganja nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske u svrhu dodjele na uporabu nekretnina za potrebe tijela državne uprave ili drugih tijela korisnika državnog proračuna te drugih osoba, površina po jednom zaposlenom djelatniku može iznositi do maksimalno 15 m² radnog prostora, uvećano za prostor potreban za rad sa strankama i ostale prostore nužne za redovito obavljanje djelatnosti (skladišni, arhivski i/ili sanitarni prostor i slično). Na koncu 2019. bilo je 182 zaposlenika, od čega je 159 smješteno u sjedištu Agencije, a 23 zaposlenika raspoređena su u tri podružnice (Split, Osijek i Rijeka). Prema izračunu površine od 15 m² radnog prostora po zaposlenom djelatniku, Agenciji je za 159 zaposlenika potreban radni prostor u Zagrebu površine do 2 385 m². Iz navedenog proizlazi da je Agencija zakupila prostor koji je 2 753 m² ili 115,4 % veći od izračuna površine radnog prostora prema navedenoj Uredbi.

Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2019. - 2021., određeno je da su korisnici kojima rashodi za najam poslovnog prostora prelaze standardni trošak (9 EUR po kvadratnom metru mjesečno) obvezni poduzeti mjere za smanjenje rashoda za najam poslovnog prostora te u skladu s istim planirati rashode u 2019. godini. U suradnji s Ministarstvom državne imovine kontinuirano se provode aktivnosti radi smanjenja troškova najma prostora.

S obzirom na to da je za 159 zaposlenika unajmljeno 5 138 m² poslovnog prostora u Zagrebu, što je 32,3 m² za svakog zaposlenika, u cilju smanjenja rashoda poslovanja, Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti za smanjenje rashoda zakupa poslovnog prostora u skladu s navedenom Uredbom i Uputom Ministarstva financija.

2.2. *Agencija navodi da je u kolovozu 2012. sa zakupodavcem zaključila ugovor o zakupu poslovnog prostora na vrijeme od deset godina. U rujnu 2017., zaključen je I. dodatak ugovoru o zakupu poslovnog prostora kojim je smanjena ukupna površina predmeta zakupa za 20 parkirališnih mjesta. Obrazlaže da poslovni prostor u Zagrebu, Ulica Roberta Frangeša Mihanovića 9, gdje su smještena 162 zaposlenika, čine: uredski poslovni prostor površine 4 404 m², uredski poslovni prostor s pripadajućom opremom za KMP Zagreb površine 734 m², antenski sustav na krovu zgrade, skladišni prostor površine 132 m² i parkirna mjesta (deset KMS – od kojih su dva vanjska i osam unutarnjih te deset ostalih parkirnih mjesta).*

Obrazlaže da se značajan dio uredskog prostora, ukupne površine 5 138 m², odnosi na osam dvorana za sastanke, učionicu, čajne kuhinje i sanitarne čvorove na svakom katu. Također, zbog zgrade u obliku elipse, veliki dio prostora na svakom katu odnosi se na hodnike koje nije moguće iskoristiti za smještaj uredskog namještaja i zaposlenika.

Napominje da zbog navedenih razloga, površina uredskog prostora od 32,3 m² po zaposleniku koja se navodi u izvješću premašuje stvarnu površinu prostora koja se koristi kao uredski prostor za rad zaposlenika.

Navodi da su prije poduzeti određeni koraci u cilju smanjenja cijene zakupa poslovnog prostora (koncem 2017. poslan je dopis zakupodavcu u kojem se traži smanjenje cijene zakupa). Također, s obzirom na to da ugovor o zakupu ističe 2022., Agencija će započeti aktivnosti za ugovaranje zakupa poslovnog prostora u narednom razdoblju, u cilju smanjenja rashoda poslovnog prostora u skladu s Uredbom i Uputom Ministarstva financija, kako je navedeno u izvješću.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Hrvatske agencije za poštu i elektroničke komunikacije (pravni prednik Agencije) za 2011., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo je uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Agencija postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi čija provedba, zbog opravdanih razloga, nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje i izvršenje plana	2011.	Predloženo je više pozornosti posvetiti planiranju kako bi plan bio realan i u funkciji praćenja ostvarenja planiranih prihoda i rashoda te ulaganja u nefinancijsku imovinu.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2011.	Naloženo je obavljene usluge evidentirati na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije, vrijednost imovine iskazivati te sastavljati i predavati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, naloženo je obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.	-	nije primjenjivo
3.	Rashodi	2011.	Naloženo je obračun i isplatu plaće predsjednika, zamjenika predsjednika i članova Vijeća obavljati u skladu s važećim propisima.	-	provedeno
4.		2011.	Predloženo je preispitati opravdanost zakupa navedene površine poslovnog prostora (5 138 m ²).	-	nije provedeno
5.	Javna nabava	2011.	Naloženo je nabavu roba, radova i usluga obavljati i plan nabave sastavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, ugovore o javnoj nabavi izvršavati u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom te ugovorne kazne obračunavati u skladu sa zaključenim ugovorima.	-	provedeno
6.		2011.	Predloženo je ustrojavanje računalne ili druge odgovarajuće analitičke evidencije, putem koje bi se pratilo izvršenje zaključenih ugovora o nabavi roba i usluga prema količini i vrijednosti, čime bi se postigla ažurnost praćenja ostvarenja ugovora te planiranja dinamike i količina koje se nabavljaju za potrebe Agencije.	-	provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Od početka siječnja 2018. Agencija je proračunski korisnik treće razine te vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Agencija je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.

1.2. Agencija nema primjedbi na statuse naloga i preporuka.