

## AGENCIJA EKO KAŠTELANSKI ZALJEV

### I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Agencije Eko kaštelanskog zaljeva (dalje u tekstu: Agencija) za 2004. i 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Agencije za 2004. i 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godina i stanja na koncu godina. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

- Prema investicijskom programu iz srpnja 2004., ulaganja u Projekt planirana su u iznosu 1.100.258.619,00 kn. Rok završetka Projekta planiran je do konca 2008. U razdoblju od 1998. do konca 2005. planirana su ulaganja u iznosu 874.572.648,00 kn, a izvršena su u iznosu 745.334.981,00 kn, što je za 129.237.667,00 kn ili 14,8% manje od planiranih. Ostvarenje Projekta u nekim dijelovima nije se odvijalo u skladu s investicijskim programom. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na ulaganja u izgradnju kanalizacijskog sustava Kaštela-Trogir, koja su planirana u iznosu 155.154.969,00 kn, a izvršena su u iznosu 49.219.371,00 kn, što je za 105.935.598,00 kn ili 68,3% manje od planiranih.

Kod izvođenja radova na pojedinim objektima okončane situacije su ispostavljane nekoliko mjeseci nakon okončanja radova, izdavanja uporabnih dozvola i primopredaje objekata. Iako je do zakašnjenja u ispostavljanju okončanih situacija dolazilo radi zastoja u primopredaji materijala, izmjene i dopune projektnih rješenja, velikog broja stavki u obračunskim situacijama za obavljene radove koje su nadzorni inženjeri trebaju provjeriti i usporediti s troškovnicima i drugom dokumentacijom, a dokumentacija se ovjerava u IBRD, EBRD, HBOR, VIK i Agenciji, trebalo bi poduzimati mjere za izradu okončanih obračuna u što kraćem roku.

- U 2004. nabavljeno je roba, radova i usluga u iznosu 979.533,00 kn, a u 2005. u iznosu 886.782,00 kn. Nabava usluga fotokopiranja u 2004. u iznosu 136.199,00 kn, te u 2005. u iznosu 139.752,00 kn obavljena je bez primjene propisa koji uređuju javnu nabavu. Plan nabave u 2004. i 2005. za Agenciju nije donesen. Također, za Agenciju se ne vodi evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Za Projekt, Agencija vodi knjigu zaključenih ugovora o nabavi i evidenciju postupaka nabave. Uredu za javnu nabavu do 31. ožujka tekuće godine nisu dostavljena godišnja izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2004. i 2005.

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	u kn
				% ostvarenja
1.	Prihodi 2004.	8.300.000,00	8.540.569,00	102,9
2.	Prihodi 2005.	8.300.000,00	8.344.941,00	100,5
3.	Izdaci 2004.	8.300.000,00	8.358.835,00	100,7
4.	Izdaci 2005.	8.300.000,00	7.944.701,00	95,7
5.	Višak prihoda 2004.	0,00	181.734,00	
6.	Višak prihoda 2005.	0,00	400.240,00	
Stanje 31. prosinca		2004.	2005.	indeks
7.	Dugotrajna imovina	598.077,00	429.530,00	71,82
8.	Kratkotrajna imovina	1.087.170,00	958.468,00	88,16
9.	Obveze	905.436,00	558.228,00	61,65
10.	Izvori financiranja	598.077,00	429.531,00	71,82
11.	Saldo fonda	181.734,00	400.239,00	220,23
12.	Broj zaposlenika	27	27	100

Dugotrajna imovina za 2004. u iznosu 598.077,00 kn odnosi se u cijelosti na postrojenja i opremu. Kratkotrajna imovina u iznosu 1.087.170,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu 4.675,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 1.082.495,00 kn.

Obveze za 2004. u iznosu 905.436,00 kn odnosi se na kratkoročne obveze prema dobavljačima u iznosu 157.417,00 kn, zaposlenima u iznosu 344.048,00 kn, te za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 403.971,00 kn. Izvori financiranja za 2004. u iznosu 598.077,00 kn odnose se na izvore financiranja od osnivača u iznosu 5.259,00 kn i druge izvore financiranja u iznosu 592.818,00 kn.

Saldo fonda za 2004. odnosi se na višak prihoda u iznosu 181.734,00 kn.

Dugotrajna imovina za 2005. u iznosu 429.530,00 kn odnosi se na postrojenja i opremu. Kratkotrajna imovina u iznosu 958.468,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu 5.230,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 953.238,00 kn.

Obveze u iznosu 558.228,00 kn se odnose na kratkoročne obveze prema dobavljačima u iznosu 104.990,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 230.588,00 kn, te za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 222.650,00 kn. Izvori financiranja u iznosu 429.531,00 kn se odnose na izvore financiranja od osnivača u iznosu 1.963,00 kn i druge izvore financiranja u iznosu 427.568,00 kn.

Saldo fonda za 2005. odnosi se na višak prihoda u iznosu 400.239,00 kn.

Agencija je pravna osoba osnovana radi realizacije Programa investiranja u lokalnu infrastrukturu i zaštitu okoliša Kaštelanskog zaljeva, podprojekt odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda i vodoopskrba (dalje u tekstu: Projekt). Agencija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

Financijski izvještaji Agencije za 2004. i 2005. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Za Projekt, Agencija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Financijske izvještaje za Projekt za 2004. i 2005. Agencija je dostavila društvu Vodovod i kanalizacija d.o.o. Financijski izvještaji za Projekt sastavni su dio financijskih izvještaja društva Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split.

### **III. NALAZ**

#### **Osvrt na naloge i preporuke revizije za razdoblje od 1997. do kolovoza 1999.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Agencije za razdoblje od 1997. do kolovoza 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

Revizijom za 2004. i 2005. utvrđeno je da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, te da se nepravilnosti iz prethodnog razdoblja nisu ponavljale, dok u jednom slučaju nije postupljeno prema danom nalogu.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Usklađeni su akti Agencije s međunarodnim ugovorima i odredbe statuta o broju članova upravnog vijeća s odredbama Ugovora o osnivanju, te donesene izmjene investicijskog programa.
2. Agencija i društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split kao investitor zaključili su sporazum o pravima i obvezama.
3. Za plaćanje predujmom pribavljeni su instrumenti osiguranja povrata.
4. Smanjeni su izdaci za najam automobila.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Realizacija projekta nije se obavljala u skladu s investicijskim programom.

Agencija je i nadalje u obvezi postupati po danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

#### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2004. i 2005.**

Projekt zaštite Kaštelanskog zaljeva

- 1.1. Prema investicijskom programu iz srpnja 2004., ukupna ulaganja u Projekt planirana su u iznosu 1.301.088.917,00 kn. Rok završetka Projekta planiran je do konca 2008. U planiranu vrijednost ulaganja u Projekt u iznosu 1.301.088.917,00 kn uključen je porez na dodanu vrijednost u iznosu 200.830.298,00 kn.

S obzirom da je investitor (VIK) u sustavu poreza na dodanu vrijednost, porez na dodanu vrijednost prema ispostavljenim računima dobavljača ne uključuje se u vrijednost ulaganja, te je planirana vrijednost ulaganja u Projekt bez poreza na dodanu vrijednost 1.100.258.619,00 kn.

U razdoblju od 1998. do konca 2005. planirana su ulaganja u iznosu 874.572.648,00 kn, a izvršena su u iznosu 745.334.981,00 kn, što je za 129.237.667,00 kn ili 14,8% manje od planiranih. Ostvarenje Projekta u nekim dijelovima nije se odvijalo u skladu s investicijskim programom.

Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na ulaganja u izgradnju kanalizacijskog sustava Kaštela-Trogir. U razdoblju od 1998. do konca 2005., planirana su ulaganja u iznosu 155.154.969,00 kn, a izvršena su u iznosu 49.219.371,00 kn, što je za 105.935.598,00 kn ili 68,3% manje od planiranih.

Prema izvješću Agencije za 2005., do odstupanja između planiranih i ostvarenih ulaganja odnosno ostvarene dinamike izgradnje sustava došlo je radi kašnjenja u donošenju prostornog plana Splitsko-dalmatinske županije, kašnjenja u prihvaćanju studije utjecaja na okoliš, poteškoća u radu povjerenstava za prihvaćanja projektnih zadataka i odabira izvoditelja radova, izrade projektne i natječajne dokumentacije zajedničkih objekata sustava (tunel, uređaj, podmorski prijelaz i ispust), dodatnih aktivnosti potrebnih za utvrđivanje optimalnog smještaja kolektora u prometnicama, istražnih arheoloških radova na lokalitetu Resnik, imovinsko-pravnih problema, te drugih problema u pripremi i izgradnji objekata u okviru sustava.

Kod izvođenja radova na pojedinim objektima okončane situacije su ispostavljane nekoliko mjeseci (od dva mjeseca do četrnaest mjeseci) nakon okončanja radova, izdavanja uporabnih dozvola i primopredaje objekata. Prema obrazloženju odgovorne osobe Agencije, do zakašnjenja u ispostavljanju okončanih situacija dolazilo je iz više razloga. Jedan od razloga je zastoj u primopredaji materijala, koji je ostao nakon izvođenja radova. Tijekom izvođenja radova, zbog nepoznatih i neočekivanih prepreka, dolazilo je do izmjena i dopuna projektnih rješenja, te se dio materijala nije mogao iskoristiti i ostao je neutrošen. U vrijeme obavljanja revizije postignut je dogovor s VIK u vezi primopredaje materijala koji je u tijeku. Kada VIK zaprimi preostali materijal, čija je vrijednost od 1,0% do 2,0% vrijednosti izvedenih radova, nadzorni inženjeri će ovjeriti okončane situacije, u skladu sa zaključenim ugovorima. Nadalje, obračunske situacije za obavljene radove sadržavale su veliki broj stavki, koje su nadzorni inženjeri trebali provjeriti i usporediti s troškovnicima i drugom dokumentacijom. Također, dokumentaciju ovjeravaju imenovane osobe u IBRD, EBRD, HBOR, VIK i Agenciji što zahtjeva dosta vremena.

S obzirom da se za pojedine objekte okončane situacije za izvedene radove ispostavljaju nakon više mjeseci od okončanja radova, Državni ured za reviziju je mišljenja da Agencija treba poduzimati mjere za izradu okončanih obračuna u što kraćem roku.

Državni ured za reviziju je naložio realnije planiranje ulaganja u Projekt.

- 1.2. *Agencija u svom očitovanju navodi da je do odstupanja između planiranih i ostvarenih ulaganja odnosno ostvarene dinamike izgradnje kanalizacijskog sustava Kaštela-Trogir, pored spomenutih razloga, dolazilo i zbog zakašnjenja u ishodu građevinskih dozvola.*

*Navodi se da su pribavljene sve građevinske dozvole za spomenuti sustav, te da će ubuduće odstupanja od plana biti znatno manja.*

*U vezi kašnjenja u ispostavljanju okončanih situacija navodi se da je do kašnjenja dolazilo iz objektivnih razloga koji su dijelom opisani u Izvješću. Kod izgradnje objekata najvećim dijelom radilo se o podzemnim radovima, često u neplanski izgrađenim naseljima s uskim i krivudavim ulicama, te nepoznatim postojećim instalacijama. Navodi se da je VIK u međuvremenu u cijelosti zaprimio preostali materijal, te da su ispostavljene i ovjerene okončane situacije.*

Nabava roba, radova i usluga

- 2.1. Za nabavu roba, radova i usluga, Agencija je obvezna primjenjivati Zakon o javnoj nabavi.

Plan nabave za 2004. i 2005. za Agenciju nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojim je propisano da naručitelji donose plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Za Agenciju se ne vodi evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Za Projekt, Agencija vodi knjigu zaključenih ugovora o nabavi i evidenciju postupaka nabave. Uredu za javnu nabavu do 31. ožujka tekuće godine nije dostavljeno ni za Agenciju ni za Projekt godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 24. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da naručitelji moraju voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te Uredu za javnu nabavu do 31. ožujka tekuće godine dostaviti godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini.

Ukupna vrijednost nabave Agencije (s porezom na dodanu vrijednost) u 2004. iznosila je 979.533,00 kn, a u 2005. iznosila je 886.782,00 kn. Nabava roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nije obavljena u skladu s odredbama spomenutog Zakona. Bez provođenja postupka javne nabave nabavljene su usluge fotokopiranja u 2004. u iznosu 136.199,00 kn, a u 2005. u iznosu 139.752,00 kn. Navedena nabava nije obavljena u skladu s odredbama članka 7. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da nabavu u vrijednosti do 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u proračunskoj i poslovnoj godini, naručitelji obavljaju na temelju odredbi Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba, radova i usluga, sastavljanje plana nabave, vođenje evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te dostaviti izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi Uredu za javnu nabavu.

- 2.2. *U svom očitovanju Agencija navodi da su navedeni propusti nastali radi nedovoljne pažnje stručne službe, te da su poduzete mjere da se svi uočeni nedostaci otklone. Nadalje navodi da se za građevinske objekte uredno provodi natječajni postupak, a navedeni propusti se odnose na usluge za koje je postupak nabave propisan Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.*

Agencija je pravna osoba osnovana radi realizacije programa investiranja u lokalnu infrastrukturu i zaštitu okoliša Kaštelanskog zaljeva. Za obavljanje djelatnosti Agencije, za 2004., planirani su prihodi i izdaci u iznosu 8.300.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.540.569,00 kn, a izdaci u iznosu 8.358.835,00 kn, te višak prihoda u iznosu 181.734,00 kn. Za 2005., planirani su prihodi i izdaci u iznosu 8.300.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.344.941,00 kn, a izdaci u iznosu 7.944.701,00 kn, te višak prihoda u iznosu 400.240,00 kn.

Ulaganja u Projekt planirana su u iznosu 1.100.258.619,00 kn. Rok završetka Projekta planiran je do konca 2008. U razdoblju od 1998. do konca 2005. planirana su ulaganja u iznosu 874.572.648,00 kn, a izvršena su u iznosu 745.334.981,00 kn, što je za 129.237.667,00 kn ili 14,8% manje od planiranih. Tijekom 2004. i 2005. Agencija je obavila poslove i ostvarila ciljeve predviđene financijskim planovima poslovanja. Revizijom utvrđeni propusti za 2004. i 2005., koji se odnose na nabavu roba, usluga i radova za potrebe Agencije, te odstupanja između planiranih i ostvarenih ulaganja u Projekt, nisu značajnije utjecali na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 7. svibnja 2007.