

POSLOVNO – INOVACIJSKI CENTAR HRVATSKE – BICRO D.O.O.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Poslovno – inovacijski centar Hrvatske – BICRO d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni 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 Društva za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Popis imovine nije cjelovit jer nisu popisana novčana sredstva iskazana u iznosu 2.733.419,00 kn, potraživanja u iznosu 72.889.603,00 kn i obveze u iznosu 2.129.739,00 kn.
 - U razdoblju od 2002. do 2005. za financiranje projekata u okviru programa RAZUM iskorištena su proračunska sredstva u iznosu 72.709.312,00 kn, od čega su nositeljima projekta odobreni krediti u iznosu 65.226.573,00 kn i bespovratna sredstva u iznosu 7.482.739,00 kn. Plan financiranja projekata nije donesen, time nije postupljeno u skladu s odredbama Uredbe o postupku provedbe programa. S obzirom da nije donesen plan financiranja projekata, povučena su sredstva iz državnog proračuna, a da prethodno nisu stvorene obveze, odnosno uvjeti za njihovo korištenje, te su neiskorištena sredstva početkom 2005. iznosila 36.798.667,00 kn, a koncem 2006. iznosila su 2.893.571,00 kn.
Društvo je donosilo odluke o financiranju projekata na temelju investicijskih studija koji ne sadrže analizu tržišta, strukturu ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu, kalkulaciju cijena koštanja proizvoda (usluga), odnosno ne sadrže elemente potrebne za ocjenu opravdanosti ulaganja u projekt. Sredstva iz programa RAZUM u iznosu 2.129.161,00 kn nisu utrošena za namjene planirane investicijskim studijama, a za 2.024.770,00 kn iz dokumentacije nije vidljivo za što su utrošena. Nositelji projekata nisu izvršili ulaganja iz vlastitih sredstava koja su investicijskim studijama planirana u iznosu 13.349.315,00 kn i ne podmiruju pravodobno obveze prema Društvu, koje su koncem 2006. iskazane u iznosu 13.936.058,00 kn.
Praćenje programa RAZUM i analitičko praćenje pojedinih projekata nije ustrojeno, te o realizaciji programa i pojedinačnih projekata nije polugodišnje i godišnje izvještavano Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa, kako je utvrđeno Kriterijima i aktivnostima za realizaciju programa.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2005.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno | % ostvarenja |
|---------------------|---|--------------|---------------|--------------|
| 1. | Prihodi | | 10.775.757,00 | |
| 2. | Rashodi | 5.847.806,00 | 10.424.728,00 | 178,3 |
| 3. | Dobit prije oporezivanja | | 351.029,00 | |
| Stanje 31. prosinca | | | | |
| 4. | Dugotrajna imovina | | 71.546.670,00 | |
| 5. | Kratkotrajna imovina | | 11.604.573,00 | |
| 6. | Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | | 0,00 | |
| 7. | Kapital i pričuve | | 4.800.913,00 | |
| 8. | Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove | | 0,00 | |
| 9. | Obveze | | 2.129.739,00 | |
| 10. | Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja | | 76.220.590,00 | |
| 11. | Ulaganja u dugotrajnu imovinu | | 3.306.484,00 | |
| 12. | Broj zaposlenika | | 15 | |

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine u iznosu 5.595.436,00 kn i dugotrajne financijske imovine u iznosu 65.951.234,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 919.974,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 2.677.328,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 427.637,00 kn i materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 1.570.497,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na vrijednost potraživanja u iznosu 1.931.196,00 kn, financijske imovine u iznosu 6.938.369,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 2.735.008,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 1.603.020,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 326.290,00 kn, te potraživanja od zaposlenih u iznosu 1.886,00 kn.

Kapital i pričuve u iznosu 4.800.913,00 kn, odnosi se na upisani kapital u iznosu 200.000,00 kn, pričuve u iznosu 2.635.401,00 kn i dobit u iznosu 1.965.512,00 kn.

Obveze u iznosu 2.129.739,00 kn, odnose se na kratkoročne obveze. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.863.554,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 257.820,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 8.365,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja u iznosu 76.220.590,00 kn, odnosi se na sredstva doznačena od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za financiranje projekata u okviru programa Razvoj na znanju utemeljenih poduzeća (dalje u tekstu: RAZUM).

III. NALAZ

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja temeljne financijske izvještaje prema propisima za poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Društvo ostvaruje prihode iz državnog proračuna (putem Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa) i od kamata na kredite, dane za financiranje projekta iz programa RAZUM. Za 2005. prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 10.775.757,00 kn.

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 5.847.806,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.424.728,00 kn, što je za 4.576.922,00 kn više od plana. U okviru rashoda, materijalni troškovi su planirani u iznosu 961.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.105.440,00 kn, što je za 4.143.640,00 kn više od plana. Troškovi osoblja planirani su u iznosu 3.745.170,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.507.213,00 kn, što je za 1.237.957,00 kn manje od plana. Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 820.564,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.204.573,00 kn, što je za 1.384.009,00 kn više od plana.

Financiranje projekta iz programa RAZUM obavlja se iz sredstava državnog proračuna, dodjelom nepovratnih sredstava i kredita nositeljima projekta (trgovačkim društvima). Plan programa RAZUM za 2005. i ranije godine nije sastavljen, te je Društvo povlačilo sredstva državnog proračuna, za financiranje programa u iznosima većim od obveza Društva, odnosno povlačena su sredstva a nisu ostvareni uvjeti za njihovo korištenje. Stanje neutrošenih sredstava (deponiranih na računu poslovne banke putem koje se obavlja realizacija kredita) početkom 2005. iznosilo je 36.798.667,00 kn, a koncem 2006. iznosilo je 2.893.571,00 kn. Odredbom članka 5. Uredbe o postupku provedbe programa RAZUM, utvrđena je obveza Društva izrada, usvajanje i izmjena plana programa za proračunsku godinu.

Popis imovine nije cjelovit jer popisom nisu obuhvaćena novčana sredstava koja su iskazana u iznosu 2.733.419,00 kn, potraživanja u iznosu 72.889.603,00 kn i obveze u iznosu 2.129.739,00 kn. Odredbom članka 12. Zakona o računovodstvu propisano je da se koncem svake poslovne godine mora popisati imovina i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Također je naložio izradu i usvajanje plana programa RAZUM.

U cilju racionalnog korištenja sredstava, te kontrole poslovnih aktivnosti i donošenja poslovnih odluka, Državni ured za reviziju predložio je donošenje godišnjeg plana poslovanja.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za popis imovine i obveza, te navelo da će koncem 2006. obaviti cjelovit popis imovine i obveza.*

Vezano za planiranje Društvo je obrazložilo da je sastavljen srednjoročni plan poslovanja za razdoblje od 2005. do 2009., koji je usvojilo Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa, te Svjetska banka.

Program RAZUM

- 2.1. Program RAZUM je jedan od programa Tehnologijskog razvitka (HITRA), kojeg je usvojila Vlada Republike Hrvatske u 2001. Osnovni cilj programa RAZUM je razvoj na znanju utemeljenih malih i srednjih trgovačkih društava, te pomoć u pristupu tržištima.

Uredbom o postupku provedbe programa RAZUM, utvrđeno je da je nositelj programa Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa, a sudionici u programu su: Društvo, natjecatelji (dalje u tekstu: nositelji projekata) i tehnologijski centri. Također je utvrđeno da se projekti financiraju iz sredstava državnog proračuna, putem bespovratnih sredstava za istraživačko-razvojne i stručne usluge (do 30,0% ukupno dodijeljenih sredstava), te komercijalnih oblika financiranja (kredita, ulaganja u temeljni kapital trgovačkih društava, potpora projektima putem garancijskih fondova i drugih instrumenata financiranja).

Kriterijima i aktivnostima za realizaciju programa, koje je usvojio nadzorni odbor Društva u listopadu 2002., utvrđeno je da je obveza Društva ustrojiti posebno financijsko praćenje programa RAZUM i analitičko praćenje pojedinih projekata, te o realizaciji programa i pojedinih projekata izvještavati Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa. Također je utvrđeno da se nakon analize i ocjene projekta u fazi predprijave, koju obavljaju tehnologijski centri, odabiru projekti koji se upućuju u postupak prijave. U postupku prijave, Društvo naručuje izradu i ocjenu dvije investicijske studije za svaki projekt, s tim da se izrada jedne investicijske studije i ocjena projekta povjerava tehnologijskom centru, kojem je dostavljena predprijava projekta, a druga neovisnim osobama. Ocjenu projekata obavlja ista osoba koja ju je izradila. Društvo donosi odluku o financiranju projekta, te s nositeljem projekta zaključuje ugovor o financiranju, ukoliko se obje investicijske studije pozitivno ocjene. Odlukom i ugovorom o financiranju, zaključenim između Društva i nositelja projekta, utvrđuje se iznos bespovratnih sredstava za usluge istraživanja i razvoja, iznos kreditnih sredstava, sredstva osiguranja povrata kredita, kamatna stopa, te rok korištenja i povrata kredita. Realizacija kredita obavlja se putem poslovne banke na temelju okvirnog ugovora zaključenog između poslovne banke i Društva u listopadu 2001., te pojedinačnih ugovora zaključenih između poslovne banke i nositelja projekata.

Usluge istraživanja i razvoja, koje se financiraju iz bespovratnih sredstava, obavljaju znanstveno-istraživačke ustanove, na temelju ugovora zaključenog između Društva, nositelja projekta i ustanove.

U okviru programa RAZUM, u razdoblju od 2002. do konca 2005. Društvo je donijelo odluke o financiranju 39 projekata, te su odobrena sredstva ukupno u iznosu 144.915.964,00 kn, od čega kreditna u iznosu 115.435.906,00 kn (79,6%) i bespovratna u iznosu 29.480.058,00 kn (20,4%).

Ukupno su iskorištena sredstva u iznosu 72.709.312,00 kn, od čega kreditna u iznosu 65.226.573,00 kn i bespovratna u iznosu 7.482.739,00 kn.

Potraživanja po kreditima koncem 2005. iskazana su u iznosu 65.951.234,00 kn (uvećana za kamate i umanjena za povrate glavnice i kamata). Tijekom 2005. dodijeljena su bespovratna sredstva za usluge istraživanja i razvoja u iznosu 3.806.329,00 kn (evidentirana u okviru rashoda Društva).

Vrijednosno značajnija kreditna sredstva u iznosu 44.882.524,00 kn iskorištena su za financiranje sljedećih projekata: Računalni centar Digital u iznosu 10.772.072,00 kn, Proizvodnja ambalaže od otpadnog papira u iznosu 10.071.303,00 kn, Visoko prilagodljiva modulna linija za proizvodnju pelete u iznosu 8.000.000,00 kn, Ekoprodukt u iznosu 6.324.622,00 kn, Proizvodnja polimer bitumena i bitumenskih emulzija u iznosu 3.200.000,00 kn, Izrada i ispitivanje specijalnih šumskih vozila u iznosu 2.806.351,00 kn, Izolacija i distribucija silymarina u iznosu 2.208.176,00 kn, te Hrvatska mreža e-zdravlja u iznosu 1.500.000,00 kn.

U investicijskim studijama svih spomenutih projekata, utvrđeno je da projekti osiguravaju pozitivno poslovanje i likvidnost od prve godine (godine ulaganja u projekt), te da su financijski stabilni, sigurni i profitabilni.

Financirani su projekti kod kojih je jedna od dvije studije negativno ocjenjena, te je na zahtjev Društva izrađena treća studija koja je pozitivno ocjenjena. Tako su odobrena i iskorištena sredstva za projekt Računalni centar Digital u iznosu 10.772.072,00 kn i za projekt Hrvatska mreža e-zdravlja u iznosu 1.500.000,00 kn, iako je jedna od dvije studije negativno ocjenjena, te je na zahtjev Društva izrađena treća studija koja je pozitivno ocjenjena.

Investicijske studije za sve ranije navedene projekte ne sadrže analizu tržišta, strukturu ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu, te kalkulaciju cijena koštanja proizvoda (usluga). Također nisu predviđena sredstva za promidžbu iako se radi o novim proizvodima (uslugama), odnosno proizvodima nepoznatim tržištu. U najvećem broju slučajeva, sredstva nisu korištena u skladu s rokovima utvrđenim investicijskim studijama. Sredstva u iznosu 2.129.161,00 kn nisu utrošena za namjene planirane investicijskim studijama, a za sredstva u iznosu 2.024.770,00 kn nije vidljivo za što su utrošena. Nositelji projekata nisu izvršili ulaganja iz vlastitih sredstava koja su investicijskim studijama planirana u iznosu 13.349.315,00 kn (za pojedine projekte nije vidljivo jesu li izvršena planirana ulaganja iz vlastitih sredstava). Društvo nije ustrojilo posebno financijsko praćenje programa i rezultata ostvarenih od pojedinih projekata, te nije dostavljalo izvješća Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa o rezultatima programa i pojedinih projekata, kako je utvrđeno Kriterijima i aktivnostima za realizaciju programa RAZUM.

S obzirom da nije ustrojeno financijsko praćenje pojedinih projekata, u pojedinim slučajevima nisu vidljivi koji su financijski učinci ostvareni od projekata i jesu li nositelji projekata izvršili ulaganja iz vlastitih sredstava planirana investicijskim studijama.

U ugovorima zaključenim sa znanstveno-istraživačkim ustanovama, za obavljanje usluga istraživanja i razvoja, nisu precizno definirane usluge, a iz završnih izvještaja znanstveno-istraživačkih ustanova je vidljivo da su u pojedinim slučajevima obavljane usluge koje se ne odnose na istraživanje i razvoj proizvoda (usluga), nego su obavljane usluge vezane za vođenje i organizaciju projekta, kontrolu kvalitete sirovina, te izgradnju informatičke infrastrukture u vrijednosti 1.570.157,00 kn.

Kreditna sredstva za projekt Računalni centar Digital u iznosu 10.772.072,00 kn, koja su iskorištena u kolovozu i rujnu 2003., nisu u cijelosti korištena u skladu s investicijskom studijom. Tako su sredstva u iznosu 150.000,00 kn, koja su planirana za nabavu opreme, iskorištena za elektro-instalaterske radove i usluge istraživanja i razvoja, a sredstva u iznosu 460.813,00 kn, koja su planirana za tekuće poslovanje, deponirana su na posebnom računu otvorenom kod poslovne banke, kao sredstva osiguranja povrata kredita.

Banka je, uz suglasnost Društva, izvršila povrat deponiranih sredstava nositelju projekta, u ožujku 2005., iako je bilo vidljivo da nije započeo s poslovanjem, te da neće moći podmiriti obveze prema Društvu po dugoročnom kreditu, kao i obveze po kratkoročnom kreditu u iznosu 1.400.000,00 kn, koje su dospjele u prosincu 2003. Prema podacima iz financijskih izvještaja nositelja projekta, u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2005. iskazan je gubitak u iznosu 3.182.518,00 kn, a gubitak iznad visine kapitala koncem 2005. iskazan je u iznosu 10.891.139,00 kn (investicijskom studijom planirana je dobit u iznosu 1.935.015,00 kn). Koncem 2005. zaposlena su dva djelatnika, a planirano je zapošljavanje 31 djelatnika. Prema izvještaju poslovne banke, ukupna potraživanja Društva po dugoročnom kreditu, koja koncem 2006. iznose 12.045.369,00 kn, evidentirana su kao dospjela.

Za financiranje projekta Izolacija i distribucija silymarina, investicijskom studijom su planirana ulaganja u iznosu 15.700.000,00 kn, od čega iz programa RAZUM u iznosu 11.400.000,00 kn i vlastitih sredstava u iznosu 4.300.000,00 kn. Ukupna ulaganja planirana su u prvoj godini realizacije projekta (2004.). Ugovor o financiranju projekta zaključen je između Društva i nositelja projekta u svibnju 2004., te su odobrena kreditna sredstva u iznosu 7.624.000,00 kn i bespovratna sredstva za istraživanje i razvoj u iznosu 1.700.000,00 kn. Ugovoreno je korištenje kredita do ožujka 2004. S obzirom da sredstva nisu iskorištena u ugovorenom roku, zaključen je dodatak ugovoru te produžen rok korištenja kredita do kolovoza 2006. U razdoblju od kolovoza 2004. do kolovoza 2006. (ugovorenog roka korištenja), iskorištena su kreditna sredstva u iznosu 4.334.016,00 kn ili 56,8% ugovorenih. Nositelj projekta nije izvršio ulaganja iz vlastitih sredstava, koja su investicijskom studijom planirana u 2004. za nabavu zemljišta i građevinskih objekata u iznosu 4.300.000,00 kn.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, nositelj projekta je u 2005. iskazao gubitak u poslovanju u iznosu 711.622,00 kn, a gubitak iznad visine kapitala koncem 2005. iskazan je u iznosu 710.843,00 kn (investicijskom studijom planirana dobit u iznosu 14.490.038,00 kn). Zapošljava jedanaest djelatnika, a investicijskom studijom planirano zapošljavanje 45 djelatnika.

Društvo je u 2004. odobrilo sredstva za financiranje projekta Visoko prilagodljiva modulna linija za proizvodnju peleta u iznosu 8.000.000,00 kn, od čega za osnovna sredstva u iznosu 7.080.000,00 kn i obrtna sredstva u iznosu 920.000,00 kn. Sredstva su iskorištena u 2004. Prema podacima iz financijskih izvještaja nositelja projekta, vrijednost osnovnih sredstava koncem 2004. iskazana je u iznosu 5.055.230,00 kn, što je 2.024.770,00 kn manje od iskorištenih kreditnih sredstava za nabavu osnovnih sredstava, odnosno nije vidljivo za što su utrošena kreditna sredstva u iznosu 2.024.770,00 kn.

Kreditna sredstva za financiranje projekta Proizvodnja ambalaže od otpadnog papira iskorištena su u travnju 2005. u iznosu 10.071.302,00 kn, što je za 646.800,00 kn manje od iznosa utvrđenog ugovorom o kreditu. Nositelj projekta nije izvršio ulaganja u zemljište i građevinske objekte iz vlastitih sredstava koja su planirana u 2005. u iznosu 6.207.435,00 kn.

Ugovor o financiranju projekta Ekoprodukt zaključen je u listopadu 2004., te je ugovoren kredit u iznosu 7.029.998,00 kn i rok korištenja do listopada 2005. S obzirom da kredit nije iskorišten u ugovorenom roku, u listopadu 2005., zaključen je dodatak ugovoru te ugovoreno korištenje kredita do listopada 2006.

U razdoblju od travnja 2005. do listopada 2006., iskorišten je kredit u iznosu 7.002.250,00 kn ili 99,6% ukupno ugovorenog. Nositelj projekta nije izvršio ulaganja iz vlastitih sredstava, koja su investicijskom studijom planirana u 2004. u iznosu 2.356.840,00 kn.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, nositelj projekta je u 2005. iskazao gubitak u iznosu 128.341,00 kn (investicijskom studijom je planirana dobit u iznosu 2.832.079,00 kn). Koncem 2005. zaposlena su dva djelatnika, a planirano je 45 djelatnika.

Za usluge istraživanja i razvoja, vezane za navedeni projekt, zaključen je ugovor između fakulteta iz Zagreba, Društva, te nositelja projekta i nositelja projekta Proizvodnja ambalaže od otpadnog papira, u studenome 2005. Ugovorene su usluge u vrijednosti 1.010.157,00 kn. Iz ugovora je vidljivo da se usluge ne odnose na razvojno istraživačke usluge, nego na vođenje i organizaciju projekta, određivanje kontrole i kvalitete sirovina, organizaciju izrade kalupa, organizaciju i nabavu sirovina, te tehničke usluge.

Za projekt proizvodnja polimer bitumena i bitumenskih emulzija, investicijskom studijom su planirana ulaganja u 2002. u iznosu 9.263.000,00 kn, od čega iz vlastitih i drugih izvora u iznosu 6.063.000,00 kn i kreditnih sredstava programa RAZUM u iznosu 3.200.000,00 kn. Kreditna sredstva iz programa RAZUM planirana su za ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu 2.560.000,00 kn i obrtna sredstva u iznosu 640.000,00 kn.

Kreditna sredstva su iskorištena u 2005., odnosno tri godine nakon roka planiranog investicijskom studijom.

Sredstva nisu u cijelosti iskorištena za namjene utvrđene investicijskom studijom, nego je za dugotrajnu materijalnu imovinu iskorišteno 986.123,00 kn manje od iznosa utvrđenog investicijskom studijom, a za obrtna sredstva je 986.123,00 kn utrošeno više od iznosa utvrđenog investicijskom studijom.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, nositelj projekta je u 2005., ostvario dobit u iznosu 398.309,00 kn, a investicijskom studijom je planirana dobit od projekta u iznosu 2.233.000,00 kn. Iz financijskih izvještaja nije vidljivo koji su rezultati ostvareni od samog projekta i u kojem su iznosu izvršena ulaganja iz vlastitih i drugih izvora, koja su planirana u iznosu 6.063.000,00 kn.

Društvo je u 2002. donijelo odluku o financiranju projekta Hrvatska mreža e-zdravlja, iako nositelj projekta nije osigurao instrumente za povrat kredita i povezoao se sa strateškim partnerom, kako je utvrđeno u ocjeni projekta.

Odobrena su kreditna sredstva u iznosu 1.500.000,00 kn i bespovratna sredstva za istraživanje i razvoj u iznosu 600.000,00 kn, što je za 366.000,00 kn više od iznosa planiranog investicijskom studijom. Kreditna sredstva iskorištena su u razdoblju od veljače do 2002. do prosinca 2004. Sredstva nisu u cijelosti korištena za namjene utvrđene odlukom o financiranju, nego je za dugotrajnu materijalnu imovinu iskorišteno 532.225,00 kn manje od iznosa utvrđenog u odluci o financiranju, a za obrtna sredstva iskorišteno je 532.225,00 kn više od iznosa utvrđenog u odluci o financiranju. Nositelj projekta nije izvršio ulaganja iz vlastitih sredstava koja su planirana u razdoblju od 2003. do 2005. u iznosu 485.040,00 kn.

Sporazumom o osiguranju potraživanja, zaključenim između Društva, nositelja projekta i poslovne banke u lipnju 2004., kao sredstvo osiguranju potraživanja, utvrđeno je založno pravo na opremi čija je nabavna vrijednost bila za 274.756,00 kn manja od iznosa utvrđenog ugovorom o kreditu.

Za usluge istraživanja i razvoja zaključen je ugovor između Društva, nositelja projekta i fakulteta iz Splita, u travnju 2003.

U ugovoru nisu specificirane usluge istraživanja i razvoja, nego je navedeno da se usluge sastoje od sljedećih aktivnosti: istraživačko-razvojne, eksperimenti, testiranja, korištenje opreme i prostora fakulteta, stručne konzultacije, suradnja s drugim ekspertnim timovima, te druge radnje potrebne za uspješno ispunjenje obveza iz ugovora. Ugovorene su usluge istraživanja i razvoja u vrijednosti 560.000,00 kn. Fakultetu su doznačena ukupno ugovorena sredstva u iznosu 560.000,00 kn, od čega je 83,2% sredstava utrošeno za naknade istraživačima. Iz završnog izvješća je vidljivo da nisu obavljane usluge istraživanja i razvoja, nego je izrađena informatička infrastruktura potrebna za integriranje usluga u zdravstvu.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, nositelj projekta je u 2005. iskazao gubitak u iznosu 502.302,00 kn, a gubitak iznad visine kapitala iskazan je u iznosu 805.058,00 kn (investicijskom studijom planirana je dobit od projekta u iznosu 1.207.000,00 kn). Koncem 2005. zaposlena su tri djelatnika, a investicijskom studijom je planirano zapošljavanje 18 djelatnika.

Prema izvještaju poslovne banke, dospjele obveze prema Društvu koncem 2006. iznose 490.689,00 kn.

Iz navedenog je vidljivo da spomenuti projekti ne osiguravaju pozitivno poslovanje i likvidnost, kako je planirano investicijskim studijama na temelju kojih je Društvo donijelo odluke o financiranju, te da nositelji projekata ne podmiruju pravodobno dospjele obveze prema Društvu, koje su koncem 2006. iskazane u iznosu 13.936.058,00 kn.

Državni ured za reviziju predložio je izradu jedne investicijske studije za svaki projekt, na temelju prethodno obavljene sveobuhvatne analize tržišta, tehnologijsko-tehničke analize, te ekonomsko financijske analize projekta. Ocjenu projekta trebaju obavljati neovisne stručne osobe, odnosno osobe koje nisu sudjelovale u izradi investicijske studije. S obzirom da se radi o novim proizvodima, odnosno uslugama nepoznatim tržištu potrebno je planirati i osigurati sredstva za promidžbu. Također predložio je korištenje kreditnih i bespovratnih sredstava iz programa RAZUM uz istodobno korištenje vlastitih sredstava planiranih investicijskom studijom. Predložio je preispitati opravdanost visine naknade istraživačima koje sudjeluju do 83,2% u cijeni znanstveno-istraživačkih usluga.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje posebnog financijskog praćenja programa RAZUM i analitičko praćenje pojedinih projekata, te da se o realizaciji programa i pojedinih projekata izvještava Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa, kako je utvrđeno Kriterijima i aktivnostima za realizaciju programa. Također je naložio korištenje sredstava za namjene utvrđene investicijskom studijom.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaze i mišljenja Državnog ureda za reviziju i obrazložilo da je početak investicijskih aktivnosti i korištenje kredita za realizaciju projekata iz programa RAZUM kasnio zbog poteškoća nositelja projekata vezanih za pribavljanje sredstava osiguranja povrata kredita. Navelo je da u manjem broju slučajeva sredstava nisu korištena za namjene utvrđene investicijskom studijom zbog naknadnih saznanja u vrijeme realizacije projekata. Nadalje je navelo da su nositelji nekih projekata uložili manje vlastitih sredstava od planiranih investicijskom studijom zbog nedostatka vlastitih sredstava, te su građevinske objekte uzimali u najam i uredili ih. Obrazložilo je da su od 2004. započele sustavne promjene u realizaciji programa RAZUM, te je Društvo u suradnji s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i športa predložilo novi koncept programa, a Vlada Republike Hrvatske je u srpnju 2006. donijela Smjernice za poticanje inovacijsko tehnološkog sustava kojima se utvrđuje program Poticanja poduzetništva utemeljenog na inovacijama i novim tehnologijama, a u kojem je obuhvaćen i novi potprogram RAZUM.*

3.1. Postupci javne nabave

Tijekom 2005. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 3.953.639,00 kn. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim nabave knjigovodstvenih usluga u vrijednosti 44.000,00 kn, za koje u 2005. nije proveden postupak javne nabave.

Plan nabave roba, radova i usluga za 2005. nije donesen i nisu vođene evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, te da postupak nabave smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u financijskom planu ili su osigurana na drugi način. Odredbom članka 24. navedenog Zakona je propisano da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te Uredu za javnu nabavu dostaviti, do konca ožujka tekuće godine, izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje plana nabave roba, radova i usluga, te vođenje evidencije postupka nabave, kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također naložio je provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaze Državnog ureda za reviziju i navelo da će u narednom razdoblju kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te donijeti plan nabave i voditi evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.*

Društvo je u 2005. obavljalo djelatnost za koju je osnovano, odnosno financiranje projekta iz programa RAZUM. Sredstva za poslovanje i financiranje projekta ostvarena su iz državnog proračuna i kamata na kredite dane za financiranje projekata. Društvo je donosilo odluke o financiranju projekta na temelju investicijskih studija koje ne sadrže analizu tržišta, strukturu ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu, kalkulaciju cijena koštanja proizvoda (usluga), odnosno ne sadrže elemente potrebne za ocjenu opravdanosti ulaganja u projekt. Financijsko praćenje pojedinih projekata nije ustrojeno, te u većem broju slučajeva nisu vidljivi ostvareni financijski rezultati, kao i izvršena ulaganja.

Pažljivijim odabirom projekata i praćenjem njihove realizacije mogli su se postići znatno bolji rezultati, odnosno gospodarski razvoj i zapošljavanje.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 21. ožujka 2007.

Zakonski predstavnik je uložio 29. ožujka 2007. prigovor na Izvješće o obavljenoj reviziji. Prema odredbama članka 7. Zakona o državnoj reviziji, o prigovoru je odlučio glavni državni revizor. Prigovor nije prihvaćen.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I DIREKTOR

1. Nadzorni odbor:

Prof.dr.sc. Vladimir Andročević predsjednik od 7. lipnja 2004.

Dr.sc. Mario Kovač član od 7. lipnja 2004.

Antun Kovačev član od 7. lipnja 2004.

Antun Carić član od 7. lipnja 2004.

Boris Paj član od 7. lipnja 2004.

2. Direktor:

Dr. sc. Hrvoje Prpić od 25. ožujka 2004.