



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KUMROVEC D.O.O. ZNANSTVENO - STUDIJSKI  
CENTAR, KUMROVEC

Krapina, veljača 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2008.	6
III.	MIŠLJENJE	8
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

Klasa: 041-01/09-01/43

Urbroj: 613-04-10-8

Krapina, 22. veljače 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA KUMROVEC D.O.O. ZNANSTVENO - STUDIJSKI CENTAR, KUMROVEC  
ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Kumrovec d.o.o. znanstveno - studijski centar, Kumrovec (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. prosinca 2009. do 22. veljače 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je pravni sljednik radne organizacije za zaštitu, uređenje i održavanje memorijalnog prirodnog spomenika «Spomen-park» Kumrovec, osnovane 1978. U listopadu 1991., kod Trgovačkog suda u Zagrebu upisano je kao javno poduzeće «Kumrovec». U studenome 1997., spomenuto poduzeće usklađuje se s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, preoblikovanjem u društvo s ograničenom odgovornošću pod nazivom «Kumrovec d.o.o., znanstveno - studijski centar», Kumrovec, s temeljnim kapitalom u iznosu 21.691.452,26 kn. Izjavu o preoblikovanju donio je upravni odbor. Promjene oblika organiziranja društvenog poduzeća u trgovačko društvo, promjene tvrtke, poslovne adrese, predmeta poslovanja-djelatnosti, člana uprave-direktora, članova nadzornog odbora upisane su u sudski registar u ožujku 1998. (rješenjem Tt-98/869-2 MBS:080215363). Osnivač i jedini član Društva je Republika Hrvatska - Ministarstvo znanosti i tehnologije.

Tijela Društva su uprava, nadzorni odbor i skupština. Od travnja 2007., prema odluci ministra znanosti, obrazovanja i športa, jedini član uprave je Branko Gobac. U svim pitanjima za koje je nadležna skupština Društva odlučuje ministar znanosti, obrazovanja i športa.

Djelatnosti Društva su organizacija kongresa, seminara i drugih aktivnosti iz područja znanosti i visoke naobrazbe, knjižnična djelatnost, čuvanje, zaštita, obrada i korištenje arhivske građe, izdavanje knjiga, izdavanje časopisa i periodičnih publikacija, druga izdavačka djelatnost, te pripremanje hrane i pružanje usluge prehrane, pripremanje i usluživanje pićem i napitcima i pružanje usluga smještaja a Društvo ih ne obavlja od osnutka.

Društvo je u razdoblju od 1991. do 5. studenoga 2002. bilo u funkciji zbrinjavanja prognanika, povratnika i izbjeglica, te se za tu namjenu financiralo iz državnog proračuna. Odlukom Ministarstva znanosti i tehnologije iz studenoga 1999. osigurana su sredstva za bruto plaće i doprinose i dio troškova po posebnim odlukama za zaposlenike zatečene u Javnom poduzeću Kumrovec koji su preuzeti preoblikovanjem društva u trgovačko društvo Kumrovec d.o.o., a najkasnije do 31. prosinca 2000. Poslije tog roka, Ministarstvo znanosti i tehnologije se obvezalo osiguravati sredstva samo za zaposlenike koji budu obavljali poslove koji su predmet poslovanja registrirane djelatnosti, a prema ustroju radnih mjesta Društva. Društvo je u rujnu 1999. upisano u registar korisnika državnog proračuna, te je i nakon 31. prosinca 2000. nastavljeno financiranje Društva za plaće zaposlenika i materijalne troškove iz državnog proračuna, iako zaposlenici nisu obavljali poslove koji su predmet poslovanja. Društvo nije poduzimalo aktivnosti kako bi ostvarivalo poslovne prihode obavljanjem registrirane djelatnosti. Tijekom 2008. prihode je ostvarilo najvećim dijelom iz državnog proračuna. Koncem prosinca 2008. Društvo je imalo 26 zaposlenika.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu. Poslovne knjige vođene su uredno i omogućuju kontrolu poslovnih događaja.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Bilješke, te Dodatni podaci.

## a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.169.592,00 kn, rashodi u iznosu 2.803.928,00 kn, te gubitak u iznosu 634.336,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	8.250,00	11.416,00	138,4	0,5
1.1.	Drugi poslovni prihodi	8.250,00	11.416,00	138,4	0,5
2.	Financijski prihodi	0,00	485,00	-	-
3.	Izvanredni – drugi prihodi	2.741.824,00	2.157.691,00	78,7	99,5
Ukupno		2.750.074,00	2.169.592,00	78,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji su izvanredni prihodi u iznosu 2.157.691,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 2.096.102,00 kn (za plaće zaposlenika u iznosu 1.745.598,00kn, te za materijalne troškove zaposlenika u iznosu 350.504,00 kn).

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	2.735.228,00	2.803.500,00	102,5	99,9
1.1.	Materijalni troškovi	169.228,00	181.730,00	107,5	6,5
1.2.	Troškovi zaposlenika	1.705.000,00	1.745.419,00	102,4	62,3
1.3.	Amortizacija	706.000,00	706.263,00	100,0	25,1
1.4.	Drugi troškovi	155.000,00	170.088,00	109,7	6,0
2.	Financijski rashodi	0,00	428,00	-	0,1
Ukupno		2.735.228,00	2.803.928,00	102,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji troškovi su troškovi zaposlenika u iznosu 1.745.419,00 kn, a odnose se na neto plaće 26 zaposlenika u iznosu 1.098.633,00 kn, doprinose i poreze iz plaća u iznosu 390.232,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 256.554,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 15.112.473,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2007.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	15.829.042,00	15.112.473,00	95,5
1.	Dugotrajna imovina	15.612.424,00	14.882.951,00	95,3
2.	Kratkotrajna imovina	216.618,00	229.522,00	105,9
2.1.	Potraživanja	116.862,00	119.545,00	102,3
2.2.	Novac u banci i blagajni	99.756,00	109.977,00	110,3
II.	Pasiva	15.829.042,00	15.112.473,00	95,5
1.	Kapital i pričuve	15.233.940,00	14.584.593,00	95,7
2.	Kratkoročne obveze	595.102,00	527.880,00	88,7

Vrijednost dugotrajne imovine je koncem 2007. iznosila 15.612.424,00 kn, a koncem 2008. je iznosila 14.882.951,00 kn (materijalna imovina 14.314.704,00 kn, financijska imovina 568.247,00 kn) i manja je za 729.473,00 kn ili 4,7%. Smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine odnosi se na ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za obračunanu amortizaciju u iznosu 706.263,00 kn i za otplate stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 23.209,00 kn. Tijekom 2008. Društvo nije obavljalo ulaganja u dugotrajnu imovinu.

Kapital i pričuve u Bilanci stanja koncem 2008. iskazani su u iznosu 14.584.593,00 kn. Upisani kapital iskazan je u iznosu 21.691.452,00 kn, druge pričuve u iznosu 396.207,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 6.868.731,00 kn, te gubitak tekuće godine u iznosu 634.334,00 kn. Kapital i pričuve iskazani su koncem 2007. u iznosu 15.233.939,00 kn, a koncem 2008. iznose 14.584.594,00 kn, što je za 649.345,00 kn ili 4,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Druge pričuve se odnose na obvezu za uplatu u državni proračun dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 65,0%, a početkom godine iskazane su u iznosu 411.219,00 kn, smanjene su za 15.012,00 kn (odnosno u visini obračunane obveze za uplatu u državni proračun za 2008.) ili 3,7%, te koncem godine iznose 396.207,00 kn. Preneseni gubitak koncem 2008. iznosi 6.868.731,00 kn. U 2008. ostvaren je gubitak u iznosu 634.334,00 kn. Društvo od osnivanja 1997. posluje s gubitkom, koji se iz godine u godinu povećava. Poslovni plan pokriva gubitka nije donesen.

## **II. REVIZIJA ZA 2008.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima Društva.

## Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, potraživanja, obveze, prihodi, te rashodi.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelatnosti Društva i obveze.

### 1. Djelatnosti Društva

1.1. U 2008. Društvo je ostvarilo prihode iz državnog proračuna u iznosu 2.157.691,00 kn, što čini 99,5% ostvarenih prihoda i poslovne prihode u iznosu 11.416,00 kn, što čini 0,5% ostvarenih prihoda. Prihodima iz državnog proračuna financirane su plaće 26 zaposlenika i minimalni materijalni troškovi poslovanja. Društvo je registrirano za organizaciju kongresa, seminara i drugih aktivnosti iz područja znanosti i visoke naobrazbe, knjižnična djelatnost, čuvanje, zaštitu, obradu i korištenje arhivske građe, izdavanje knjiga, izdavanje časopisa i periodičnih publikacija, druge izdavačke djelatnosti, te pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pićem i napitcima i pružanje usluga smještaja, a Društvo ih od osnivanja, u listopadu 1991., ne obavlja. U razdoblju od 1991. do studenoga 2002., dio objekata bio je namijenjen zbrinjavanju prognanika, povratnika i izbjeglica, a prihodi za te namjene ostvareni su iz državnog proračuna. Prema odluci osnivača, Ministarstva znanosti i tehnologije, iz studenoga 1999., sredstva za bruto plaće i doprinose za zaposlene zatečene u Društvu (preuzete nakon preoblikovanja Javnog poduzeća Kumrovec) i dio troškova, osigurana su u državnom proračunu, do konca 2000. Nakon tog roka, odnosno nakon prenamjene postojećih objekata, osnivač se obvezao osigurati sredstva isključivo za djelatnike koji će obavljati poslove koji su predmet poslovanja i to prema unutrašnjem ustroju Društva. Do prenamjene, odnosno sanacije devastiranih objekata nakon izlaska prognanika u studenome 2002. nije došlo.

Društvo raspolaže zemljištem ukupne površine 88 096 m<sup>2</sup>, zgradom neto građevinske površine 6 550 m<sup>2</sup>. Prema odluci Vlade Republike Hrvatske, Hrvatski fond za privatizaciju je u prosincu 2007., objavio javni poziv za prikupljanje ponuda za kupnju ili zakup zemljišta i objekata. Početna cijena iznosila je 22.973.906,00 kn, po načelu «viđeno - kupljeno» u zatečenom stanju. Zakupnina za navedeno zemljište i objekte je određena u iznosu 191.019,00 kn, s rokom zakupa do 25 godina. Pristigle su tri neobvezujuće ponude, a do roka za podnošenje obvezujućih ponuda (1. listopada 2009.) nije pristigla niti jedna ponuda, o čemu je Upravni odbor Hrvatskog fonda za privatizaciju u studenome 2009. izvijestio Vladu Republike Hrvatske. Koncem prosinca 2008. je imalo 26 zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže, zajedno s osnivačem, donijeti program zaštite imovine i poduzeti mjere za obavljanje djelatnosti za koju je registrirano, te se financirati iz prihoda ostvarenih poslovanjem na tržištu.

1.2. *Društvo je suglasno s danim prijedlogom Državnog ureda za reviziju.*



## 2. Obveze

2.1. Obveze su koncem 2008. iznosile 527.880,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze (druge kratkoročne obveze 231.704,00 kn, prema dobavljačima 112.980,00 kn, zaposlenicima 103.484,00 kn, za poreze, doprinose i druga davanja 79.712,00 kn). Dospjele obveze koncem 2008. iznosile su 348.297,00 kn, a odnose se na obveze prema državnom proračunu za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 215.791,00 kn, dobavljačima u iznosu 101.380,00 kn, općini za dio prihoda od prodaje stanova u iznosu 15.913,00 kn, za šumski doprinos u iznosu 13.628,00 kn, te obveze za porez na tvrtku u iznosu 1.585,00 kn. Obveza za uplatu 65,0% prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun za 2008. iznosila je 15.011,00 kn. Iz ranijih godina nepodmirena obveza prema državnom proračunu iznosila je 200.780,00 kn ili ukupno 215.791,00 kn. Tijekom 2008. obveza nije uplaćena u državni proračun, zbog korištenja sredstava za druge namjene (tekuće održavanje objekata). Početkom veljače 2010. Društvo je uplatilo 24.621,00 kn, dok obveza u iznosu 191.170,00 kn nije uplaćena u državni proračun. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, kojima je propisano da kada je prodavatelj stana poduzeće ili duga pravna osoba koja je vrijednost stanova uračunala u vrijednost društvenog kapitala, tom prodavatelju pripada 35,0% novca od prodaje stana kod uplate odjednom, odnosno kod svake obročne otplate, a 65,0% novca uplaćuje se u državni proračun i koristi za propisane namjene. Vrijednosno najznačajnija obveza prema dobavljačima je obveza prema Hrvatskim vodama za vodnu naknadu za razdoblje od 2002. do 2004. u iznosu 89.098,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveza nije podmirena.

Državni ured za reviziju nalaže podmirenje dospjelih obveza, te uplatu dijela sredstava na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će stavljanjem objekta u funkciju obavljanja djelatnosti i samostalnim financiranjem sve dospjele obveze biti podmirene, a unutarnjom štednjom i racionalizacijom poslovanja, dio obveza riješit će tijekom ove godine.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Društvo je u 2008. ostvarilo prihode iz državnog proračuna u iznosu 2.157.691,00 kn, što čini 99,5% ostvarenih prihoda i poslovne prihode u iznosu 11.416,00 kn, što čini 0,5% ostvarenih prihoda. Prihodima iz državnog proračuna financirane su plaće 26 zaposlenika i minimalni materijalni troškovi poslovanja. Djelatnosti Društva su organizacija znanstvenih skupova, čuvanje i korištenje arhivske građe, izdavaštvo, te ugostiteljstvo i smještaj gostiju, a Društvo ih nije obavljalo od osnutka. Program zaštite imovine i mjere za obavljanje djelatnosti nisu doneseni (točka 1. Nalaza).
  - Koncem 2008. obveze su iznosile 527.880,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze (druge kratkoročne obveze 231.704,00 kn, prema dobavljačima 112.980,00 kn, zaposlenicima 103.484,00 kn, za poreze, doprinose i druga davanja 79.712,00 kn). Dospjele obveze su iznosile 348.297,00 kn, a odnose se na obveze prema državnom proračunu za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 215.791,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 101.380,00 kn (vrijednosno najznačajnija je obveza prema Hrvatskim vodama za vodnu naknadu za razdoblje od 2002. do 2004. u iznosu 89.098,00 kn), općini za dio prihoda od prodaje stanova u iznosu 15.913,00 kn, za šumski doprinos u iznosu 13.628,00 kn, te obveze za porez na tvrtku u iznosu 1.585,00 kn. Tijekom 2008. obveza prema državnom proračunu za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije podmirena, a sredstava su korištena za druge namjene (za tekuće održavanje objekata). Početkom veljače 2010. Društvo je uplatilo 24.621,00 kn, dok obveza u iznosu 191.170,00 kn nije podmirena (točka 2. Nalaza).
4. Društvo je registrirano za organizaciju znanstvenih skupova, čuvanje i korištenje arhivske građe, izdavaštvo, te ugostiteljstvo i smještaj gostiju. Koncem 2008. je imalo 26 zaposlenika i svoju djelatnost nije obavljalo nego je gotovo u potpunosti financirano iz državnog proračuna. U objektima su od 1991. do studenoga 2002. boravile izbjeglice, prognanici i povratnici, nakon čega je imovina najvećim dijelom devastirana. Tijekom 2008., kao i ranijih godina nije bilo ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu Društva. Raspolaze zemljištem ukupne površine 88 096 m<sup>2</sup> i zgradom neto građevinske površine 6 550 m<sup>2</sup>. Prema odluci Vlade Republike Hrvatske, Hrvatski fond za privatizaciju je u prosincu 2007., objavio javni poziv za prikupljanje ponuda za kupnju ili zakup zemljišta i objekata.

Pristigle su tri neobvezujuće ponude, a do roka za podnošenje obvezujućih ponuda (1. listopada 2009.) nije pristigla niti jedna ponuda, o čemu je Upravni odbor Hrvatskog fonda za privatizaciju u studenome 2009. izvijestio Vladu Republike Hrvatske. Za 2008. prihodi Društva ostvareni su u iznosu 2.169.592,00 kn, rashodi u iznosu 2.803.928,00 kn, te gubitak financijske godine iznosi 634.336,00 kn. Preneseni gubitak iz ranijih godina iznosi 6.868.731,00 kn. Društvo od osnivanja posluje s gubitkom, koji se godinama povećava (koncem 2008. iznosi 7.503.066,00 kn). Potraživanja iznose 119.545,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja iz proračuna za pokriće gubitka u iznosu 103.629,00 kn. Obveze iznose 527.880,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnije obveze prema državnom proračunu za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 215.791,00 kn i obveze prema Hrvatskim vodama za vodnu naknadu u iznosu 89.098,00 kn.

**IV ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Milivoj Škovrc	predsjednik od 17. srpnja 2007.
Mirna Slaviček	zamjenik predsjednika od 17. srpnja 2007.
Nadica Jagarčec	član od 17. srpnja 2007.
Jasmina Baić	član od 17. srpnja 2007.
Vesna Rajković	član od 17. srpnja 2007.

## 2. Uprava:

Branko Gobac	direktor od 24. travnja 2007.
--------------	-------------------------------