



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

INOVATIVNI CENTAR JALŽABET d.o.o., JALŽABET

Varaždin, listopad 2009.

SADRŽAJ

strana

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	6
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.1.1.	Prihodi od prodaje	7
5.1.2.	Drugi poslovni prihodi	7
5.2.	Financijski prihodi	8
5.3.	Izvanredni prihodi	8
6.	RASHODI	8
6.1.	Poslovni rashodi	8
6.1.1.	Materijalni troškovi	8
6.1.2.	Troškovi osoblja	10
6.1.3.	Amortizacija	11
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	11
6.2.	Financijski rashodi	11
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	11
7.1.	Dugotrajna imovina	11
7.2.	Kratkotrajna imovina	12
7.2.1.	Potraživanja	12
7.2.2.	Novčana sredstva	12
8.	OBVEZE	12
8.1.	Kratkoročne obveze	12
9.	KAPITAL I PRIČUVE	12
10.	NALAZ	13
II.	MIŠLJENJE	15
III.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/09-02/3

Urbroj: 613-07-09-6

Varaždin, 19. listopada 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Inovativni centar Jalžabet d.o.o., Jalžabet (dalje u tekstu: Centar) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 27. kolovoza do 19. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

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 Centra.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Centra uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Međunarodni računovodstveni standardi (Narodne novine 36/93, 47/95, 65/96, 39/97, 3/99, 25/99, 148/99, 2/00),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 18/06, 110/07, 125/08),
- Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07),
- Odluka o obliku i sadržaju financijskih izvještaja (Narodne novine 122/06),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13/08),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinstvenog rječnika javne nabave (CVP) (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 77/08),
- Uredba o provođenju nadzora kroz obavljanje preventivno-instruktivne djelatnosti (Narodne novine 14/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 14/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o oblicima, načinima i uvjetima izobrazbe u sustavu javne nabave (Narodne novine 54/08)
- Odluka o objavljivanju hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08),
- drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Centar posluje pod nazivom Inovativni centar Jalžabet, društvo s ograničenom odgovornošću za poslovanje nekretninama, izgradnju i znanstveno istraživački rad. Skraćeni naziv glasi Inovativni centar Jalžabet d.o.o. Sjedište je u Jalžabetu, Trg braće Radića bb.

Izjava o osnivanju trgovačkog društva s ograničenom odgovornošću sastavljena je 28. listopada 2005., a 4. studenoga 2005. Centar je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu pod brojem Tt-05/1117-2.

Osnivač Centra je općina Jalžabet (dalje u tekstu: Općina), temeljem odluke o osnivanju trgovačkog društva s ograničenom odgovornošću od 24. listopada 2005. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn kojeg je u cijelosti uplatila Općina. Osim Izjave o osnivanju trgovačkog društva s ograničenom odgovornošću od općih akata doneseni su još Pravilnik o unutarnjem ustroju, te Pravilnik o plaćama i Pravilnik o radnim odnosima. Centar ima šifru djelatnosti 74140 i 7022 i matični broj subjekta 070071775.

Predmet poslovanja su djelatnosti:

- kupnja i prodaja robe,
- obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu,
- djelatnost pakiranja,
- djelatnost javnog cestovnog prijevoza putnika i tereta u unutarnjem i međunarodnom prometu,
- prijevoz za vlastite potrebe,
- građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom,
- savjetovanje i poslovi u arhitektonskoj djelatnosti,
- pružanje usluga na unapređenju i poticanju razvoja poduzetništva te stručno osposobljavanje i usavršavanje poduzetnika,
- poslovne i stručne informacije te marketinška promocija i organizacija sajmova.

Odlukom Općine od 20. lipnja 2008. prvobitna odluka o osnivanju Centra stavljena je van snage iz razloga što su osim navedenog predmeta poslovanja, dodane djelatnosti poslovanja koje se odnose na:

- priprema hrane i pružanje usluga prehrane, pića i napitaka,
- pružanje usluga smještaja,
- turističke usluge,
- odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda,
- održavanje javnih površina,
- održavanje groblja i krematorija i prijevoz pokojnika te
- upravljanje grobljem.

Promjena djelatnosti Centra upisana je u registar Trgovačkog suda u Varaždinu rješenjem Tt-08/1272-2 od 27. lipnja 2008.

Organi upravljanja Centrom su uprava, nadzorni odbor i skupština. Upravu imenuje nadzorni odbor, a od 4. studenoga 2005. čini ju direktor mr. sci. Marijan Blažin. Centar zastupa direktor pojedinačno i samostalno. Nadzorni odbor ima pet članova koji između sebe biraju predsjednika i barem jednog zamjenika. Nadzorni odbor imenuje i opoziva članove uprave, nadzire rad Centra, po potrebi saziva skupštinu, podnosi pisano izvješće o obavljenom nadzoru, pregledava i ispituje poslovne knjige i dokumentaciju, te druge poslove. Skupštinu čini osnivač, odnosno svi članovi općinskog vijeća i poglavarstva od kojih svaki ima jedan glas. Skupština odlučuje o financijskom izvješću, zahtjevu za uplatom temeljnih uloga, povratu dodatnih uplata novca članovima, izboru i opozivu članova nadzornog odbora, podjeli i povlačenju poslovnih udjela, davanju prokure, mjerama za ispitivanje i nadzor nad vođenjem poslova, te druge poslove utvrđene zakonom i provedbenim propisima.

Odredbama Pravilnika o unutarnjem ustroju Centra, utvrđeni su dijelovi od kojih se sastoji Centar i to : Uprava, Tehnički sektor i ugostiteljstvo, te Sektor pomoćnih poslova. Upravu čini direktor. Tehnički sektor se sastoji od građevinskog odjela i odjela komunalnih usluga održavanja, te ugostiteljstva.

Sektor pomoćnih poslova sastoji se od odjela za računovodstvo, te odjela općih i kadrovskih poslova. Navedenom sistematizacijom predviđeno je zaposliti ukupno 26 zaposlenika. U vrijeme obavljanja revizije u Centru su zaposlena 4 zaposlenika i to direktor i tri zaposlenika u sektoru ugostiteljstva.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Unutarnje kontrole osiguravaju ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija.

Unutarnja kontrola provodi se pretežito kroz funkciju predsjednika uprave i predsjednika nadzornog odbora koji Skupštini podnose izvješća o poslovanju Centra.

Centar je tijekom 2008. imao četiri zaposlenika. Poslove vođenja poslovnih knjiga te sastavljanja financijskih izvještaja za Centar obavlja zaposlenik Općine, za što nije zaključen ugovor.

Informacijski sustav Centra funkcionira na principu direktne zaštite na programu memory sticka, CD-a, diskete, dok se u sam program ulazi zaštićenom lozinkom.

U svibnju 2009. obavljen je nadzor od strane Porezne uprave. Predmet poreznog nadzora je bio porez na dobit i porez na dodanu vrijednost za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2008., te obračun pretporeza. Pregledom računa i obavljenog obračuna Porezna uprava nije utvrdila nepravilnosti.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Centar je obvezan ustrojiti poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima za poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Prema odredbama Zakona o računovodstvu Centar je razvrstan u male poduzetnike.

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige i računski plan

Centar nije donio računovodstvene politike. Računovodstvene politike obuhvaćaju načela, osnove, konvencije, pravila i postupke koje je management usvojio prilikom sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja. Donošenje računovodstvenih politika propisano je Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3. Vlastiti računski plan je sastavljen. Unos podataka u poslovne knjige obavljan je putem računala. Ustrojene su glavna knjiga i dnevnik, te pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga ustrojene su analitička evidencija sitnog inventara, knjiga kupaca i dobavljača, te knjiga ulaznih i izlaznih računa.

Osim navedenih Centar ima ustrojene evidenciju zaposlenika, te evidenciju blagajničkog poslovanja.

Knjigovodstvene isprave (ulazni računi) na temelju kojih je obavljen unos podataka u poslovne knjige nisu urudžbirani. Centar podmiruje rashode koji se odnose na ugostiteljski objekt (potrošnju plina i fiksnog telefona) a računi glase na Općinu.

Za iskazivanje izvanrednih prihoda u iznosu 40.000,00 kn nema dokumenta na temelju kojeg je obavljeno knjiženje. Prema odredbi članka 5. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava je pisani dokument o nastalom poslovnom događaju, a odredbom članka 9. istog Zakona utvrđeno je da se u poslovne knjige unose podaci na temelju knjigovodstvenih isprava. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor, a što je propisano člankom 6. Zakona o računovodstvu. Na taj način je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana dobit veća za 40.000,00 kn, a trebalo je iskazati gubitak.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje računovodstvenih politika u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja, te unos podataka u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Odluku o obavljanju godišnjeg popisa imovine i obveza te imenovanju povjerenstva za popis donio je zakonski predstavnik u prosincu 2008., samo za ugostiteljski objekt koji se nalazi u sastavu Centra, a ne i za kompletan Centar. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja i obveze, novac u banci, te sitni inventar koji se odnose na Centar. Prema odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu, određeno je da je poduzetnik barem jednom godišnje obavezan i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze te s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti sveobuhvatan popis imovine i obveza Centra u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Temeljni financijski izvještaji

Centar je za 2008. sastavio temeljne financijske izvještaje i to bilancu, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje.

U računu dobiti i gubitka iskazani su ukupni prihodi u iznosu 2.050.424,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 2.047.033,00 kn i dobit financijske godine u iznosu 3.391,00 kn, odnosno nakon oporezivanja u iznosu 2.407,00 kn.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. aktiva i pasiva iskazane su u iznosu 148.829,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 14.433,00 kn, kratkotrajne imovine u iznosu 134.396,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala i rezervi u iznosu 34.711,00 kn (upisanog kapitala u iznosu 20.000,00 kn, zadržane dobiti u iznosu 12.304,00 kn, dobiti poslovne godine u iznosu 2.407,00 kn) i kratkoročnih obveza u iznosu 114.118,00 kn.

4.2. Planiranje

Godišnji financijski plan prihoda i rashoda za 2008. nije donesen, te nije moguća usporedba ostvarenih rezultata poslovanja.

Zakonski predstavnik je u rujnu 2007. donio plan rada Centra za 2008. koji se odnosi na tekuće poslove Općine (priprema i provođenje natječaja javne nabave, priprema i tehnička kontrola izvođenja radova po zaključenim ugovorima, kontakti s pojedinim Ministarstvima te zajedničko praćenje ulaganja na području Općine), izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, priprema i pomoć investitorima kod kupnje zemljišta, kod projektiranja te ishoda lokacijskih građevinskih dozvola, kod izgradnje objekata, te dovršetak dogradnje zgrade Općine i otvorenje poslovnog prostora i ugostiteljskog objekta. U poslovnom planu opisno su iskazani poslovi koje bi obavljao Centar, ali nisu navedeni planirani iznosi prihoda i rashoda tog plana.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana poslovanja radi lakše usporedbe i prezentacije poslovanja Centra za godinu na koju se odnosi.

5. PRIHODI

Tijekom 2008. Centar je ostvario prihode u iznosu 2.050.424,00 kn.

U Tablici broj 1 daje se pregled ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Pregled ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Red. broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u%
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	-	2.008.494,00	-	98,0
1.1.	Prihodi prodaje	-	1.763.494,00	-	86,0
1.1.1.	Prihodi od prodaje građevinskih usluga	-	1.443.345,00	-	70,4
1.1.2.	Prihodi od prodaje robe	-	222.349,00	-	10,8
1.1.3.	Prihodi od prodaje drugih usluga	-	97.800,00	-	4,8
1.2.	Drugi poslovni prihodi	-	245.000,00	-	11,9
2.	Financijski prihodi	-	1.930,00	-	0,1
3.	Izvanredni prihodi	-	40.000,00	-	2,0
	Ukupno	-	2.050.424,00	-	100,0

Ostvareni prihodi odnose se na poslovne prihode u iznosu 2.008.494,00 kn ili 98,0%, te na izvanredne prihode u iznosu 40.000,00 kn ili 2,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje građevinskih usluga u iznosu 1.443.345,00 kn ili 70,4%, drugi poslovni prihodi u iznosu 245.000,00 kn ili 11,9%, te prihodi od prodaje robe u iznosu 222.349,00 kn ili 10,8%. Svi drugi prihodi ostvareni su u ukupnom iznosu 139.730,00 kn ili 6,9% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 2.008.494,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje u iznosu 1.763.494,00 kn, te na druge poslovne prihode u iznosu 245.000,00 kn.

5.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu 1.763.494,00 kn, a odnose se na prihode od građevinskih usluga u iznosu 1.443.345,00 kn, od prodaje robe u iznosu 222.349,00 kn, te prodaje drugih usluga u iznosu 97.800,00 kn.

- Prihodi od prodaje građevinskih usluga

Prihodi od prodaje građevinskih usluga ostvareni su u iznosu 1.443.345,00 kn. Ostvareni prihodi odnose se na sredstva dostavljena Centru za plaćanje radova izgradnje kanalizacije za otpadne vode na području poduzetničke zone u iznosu 818.285,00 kn, te za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda četiriju naselja i poduzetničke zone u iznosu 625.060,00 kn. Prihodi se ostvaruju na temelju ispostavljenih izlaznih računa koje Centar dostavlja Općini za radove koje su izvoditelji obavili, odnosno prefakturiranje usluga bez razlike u cijeni. Tijekom 2008 naplaćeni su svi izlazni računi i to iznos 1.068.285,00 kn doznakom sredstava na žiro računa Centra, a za iznos 375.060,00 kn proveden je prijebaj.

- Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe ostvareni su u iznosu 222.349,00 kn, a odnose se na prihode ostvarene u ugostiteljskom objektu koji se nalazi u sastavu Centra, a koji je počeo s radom u kolovozu 2008. U objektu su zaposlena tri zaposlenika.

- Prihodi od prodaje drugih usluga

Prihodi od prodaje drugih usluga ostvareni su u iznosu 97.800,00 kn. Ostvaruju se na temelju ispostavljenih izlaznih računa od strane Centra. Centar dostavlja ponudu za pružanje usluga, a Općina temeljem odluka općinskog poglavarstva prihvaća ponude za obavljane usluga Općini. Prihodi se odnose na pripremu dokumentacije za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 13.000,00 kn, provođenje natječaja za deratizaciju na području Općine u iznosu 3.000,00 kn, pripremu dokumentacije za prikupljanje ponuda za prodaju zemljišta na području poduzetničke zone u iznosu 9.000,00 kn, pripremu dokumentacije za dodjelu nepovratnih sredstava gospodarskoj zoni od strane Ministarstva gospodarstva u iznosu 7.500,00 kn, pripremu dokumentacije za dodjelu nepovratnih sredstava za asfaltiranje nerazvrstanih cesta na području Općine u iznosu 19.000,00 kn. Isto tako odnose se na provođenje natječaja za sanaciju divljih odlagališta otpada i sanaciju klizišta u iznosu 14.000,00 kn, pripremu projekta Jalžabetske vinske ceste u iznosu 16.300,00 kn, izradu programa održavanja komunalne infrastrukture i plan nabave za 2009. u iznosu 10.500,00 kn, te izradu procjene proračuna za 2010.-2011. u iznosu 5.500,00 kn.

5.1.2. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 245.000,00 kn, a odnose se na prihode od subvencija od strane Općine, a na temelju zamolbi za sufinanciranje poslovanja od strane Centra. Općina je za prihvaćanje zahtjeva donijela odluke općinskog poglavarstva. Tijekom 2008. Centar je temeljem zamolbi za subvencioniranje poslovanja od Općine zatražio sredstva u ukupnom iznosu 325.000,00 kn i to za projektiranje niskonaponske mreže, parcelaciju zemljišta, te aktivnosti vezane za privlačenje investitora u poslovnoj zoni. Odlukama općinskog poglavarstva odobrena su sredstva u ukupnom iznosu 311.000,00 kn, a do konca 2008. isplaćeno je 245.000,00 kn.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 1.930,00 kn, a odnose se na prihode od inventurnih viškova u iznosu 1.856,00 kn, te kamata u iznosu 74,00 kn.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi ostvareni su u iznosu 40.000,00 kn, a odnose se na subvenciju Općine. Za iskazivanje navedenog prihoda nije priložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo na što se odnosi i za koje su namjene subvencionirana sredstva.

6. RASHODI

Rashodi su ostvareni u iznosu 2.047.033,00 kn. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 2.046.949,00 kn i financijske rashode u iznosu 84,00 kn. Dobit za 2008. iskazana je u iznosu 3.391,00 kn. Porez na dobit obračunan je u iznosu 984,00 kn, te dobit nakon oporezivanja iznosi 2.407,00 kn.

U Tablici broj 2 daje se pregled ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica 2

Pregled ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	-	2.046.949,00	-	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	-	1.580.022,00	-	77,2
1.2.	Troškovi osoblja	-	416.160,00	-	20,3
1.3.	Amortizacija	-	3.595,00	-	0,2
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	-	47.172,00	-	2,3
2.	Financijski rashodi	-	84,00	-	-
	Ukupno	-	2.047.033,00	-	100,0

Materijalni troškovi čine 77,2 % poslovnih rashoda, odnosno ukupnih rashoda s obzirom da poslovni rashodi čine gotovo 100,0 % ukupnih rashoda.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 2.046.949,00 kn, a odnose se na materijalne troškove u iznosu 1.580.022,00 kn, troškove osoblja u iznosu 416.160,00 kn, amortizaciju u iznosu 3.595,00 kn, te druge troškove poslovanja u iznosu 47.172,00 kn.

6. 1. 1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu 1.580.022,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 21.677,00 kn, troškova prodane robe u iznosu 92.399,00 kn, te troškova usluga u iznosu 1.465.946,00 kn.

Plan nabave za 2008. nije donesen. Centar je nabavljao istovrsnu robu čije nabave nisu prelazile vrijednosti 70.000,00 kn, a ukupna vrijednost javne nabave tijekom 2008. iznosila je 159.516,00 kn. Za obavljanje građevinskih usluga u iznosu 1.443.345,00 kn postupci nabave provedeni su ranijih godina. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nije vođena.

- Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala u iznosu 21.677,00 kn odnose se na troškove sitnog inventara u iznosu 10.748,00 kn, materijala za čišćenje i održavanje 5.175,00 kn, troškove depozitne ambalaže 3.220,00 kn, uredskog materijala u iznosu 618,00 kn, te materijala za održavanje i potrošnog materijala u iznosu 1.916,00 kn. Materijal je nabavljan od više dobavljača izravnim ugovaranjem.

- Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe iznose 92.399,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu robe koja se prodaje u ugostiteljskom objektu, a iskazuju se nakon realizirane usluge.

- Troškovi usluga

Troškovi usluga u iznosu 1.465.946,00 kn odnose se na građevinske usluge u iznosu 1.443.345,00 kn, usluge promidžbe u iznosu 5.629,00 kn, telefona 6.856,00 kn, tekućeg održavanja 3.846,00 kn, oglašavanja 2.288,00 kn, zakupa 1.050,00 kn, usluge deratizacije i dezinfekcije 675,00 kn, bilježničke usluge 120,00 kn, te druge usluge 2.137,00 kn.

Centar je zaključio s Općinom u kolovozu 2008. ugovor o zakupu poslovnog prostora, za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, površine 93,85 m² (unutarnje prostorije), te terase površine 38 m² na rok pet godina uz iznos zakupnine 300,00 kn mjesečno (s porezom na dodanu vrijednost). Ugovorom nije utvrđen način podmirivanja režijskih troškova. Poslovni prostor površine 16 m² Općina je dala u studenom 2005. na korištenje Centru (kancelarija) bez naknade na rok pet godina.

Rashodi za građevinske usluge

Rashodi za građevinske usluge ostvareni su u iznosu 1.443.345,00 kn, od čega se na izgradnju kanalizacije odnosi 818.285,00 kn a na uređaj za pročišćavanje otpadnih voda iznos 625.060,00 kn. Centar je za Općinu obavljao postupke nabave i zaključivao je ugovore s izvoditeljima građevinskih radova na temelju odluka općinskog poglavarstva. Za obavljanje navedenih usluga Općina i Centar nisu zaključili ugovor kojim bi utvrdili opseg posla, rokove izvođenja radova, način i rok plaćanja i drugo. Na taj način Centar nije osigurao izvore financiranja za obveze koje je preuzeo zaključivanjem ugovora s izvoditeljima radova. Za uslugu stručnog nadzora ugovor s izvoditeljem zaključila je Općina.

Državni ured za reviziju nalaže za obavljanje usluga za Općinu zaključivanje ugovora kojim bi utvrdili opseg posla, rokovi izvođenja radova, način i rok plaćanja i drugo, odnosno kojim bi se osigurala sredstva za podmirenje obveze koju Centar preuzima zaključenjem ugovora s izvoditeljima.

Za izgradnju kanalizacije u Poduzetničkoj zoni Jalžabet izabran je izvoditelj javnim nadmetanjem u siječnju 2007. U svibnju 2007. općinsko poglavarstvo je donijelo odluku o povjeravanju posla izvoditelju kojeg je na temelju provedenog postupka predložio Centar, te je zadužilo Centar da zaključi ugovor s izabranim izvoditeljem. Centar i izvoditelj zaključili su ugovor u svibnju 2007., kojim je utvrđena vrijednost radova 2.320.362,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, plaćanje u roku 30 dana od ovjere situacija od nadzornog inženjera, te rok izgradnje 15. prosinca 2007. Općinsko poglavarstvo je 4. prosinca 2007. donijelo odluku o produženju roka izgradnje do 15. svibnja 2008., zbog loših vremenskih uvjeta. Dodatak ugovoru o produženju roka nije zaključen. Poglavarstvo je 15. travnja 2008. donijelo odluku o izvođenju dodatnih i nepredviđenih radova, produženju roka izvođenja do 15. srpnja 2008., te je zadužilo direktora Centra da zaključi ugovor s izvoditeljem radova (u odluci nije navedena vrijednost spomenutih radova). Dodatak ugovoru zaključen je 20. svibnja 2008. u vrijednosti 401.548,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što predstavlja 17,3% vrijednosti osnovnog ugovora. Tijekom 2007. ispostavljene su četiri privremene situacije u ukupnoj vrijednosti izvedenih radova 1.608.355,00 kn, a do kolovoza 2008. još četiri privremene situacije za izvedene radove u vrijednosti 818.285,00 kn, odnosno do obavljanja revizije izvedeni su radovi u vrijednosti 2.426.640,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 2.960.501,00 kn i manje je za 360.229,00 kn od ugovorenog iznosa. Poglavarstvo je 15. srpnja 2008. donijelo odluku o prolongiranju roka izvođenja zbog nemogućnosti puštanja u rad pročištača fekalnih voda (neće se ugraditi pumpe u prepumpne stanice - izvoditelj ih neće kupovati kako ne bi došlo do korodiranja zbog stajanja). Ugovor s izvoditeljem za prolongiranje roka nije zaključen. Prema odredbi članka 620. Zakona o obveznim odnosima ugovor o građenju mora biti zaključen u pisanom obliku.

Državni ured za reviziju nalaže za sve promjene koje su izmijenjene u odnosu na ugovorene uvjete postupanje u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

Za izgradnju pročištača fekalnih voda za naselja Jakopovec, Kaštelanec, Kelemen, Leštakovec i poduzetničke zone Jalžabet Centar je, na temelju odluka poglavarstva, proveo postupak javnog nadmetanja u kolovozu i rujnu 2007., te je u listopadu 2007. zaključio ugovor s odabranim ponuditeljem po sustavu «ključ u ruke». Vrijednost radova utvrđena je u iznosu 6.057.864,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, plaćanje neosporenog dijela situacije ugovoreno je na način da se 70,0% iznosa podmiri uplatom na račun izvoditelja radova, a 30,% prijebajem, u roku 45 dana od ispostavljanja situacije (izvoditelj radova je u poduzetničkoj zoni u vlasništvu Općine kupio zemljište). Rok za završetak radova je sedam mjeseci po stupanju ugovora na snagu i uvođenja izvoditelja u posao. Na temelju odluke poglavarstva Općine dodatak ugovoru zaključen je u svibnju 2008., te je utvrđeno da se radovi obustavljaju zbog nemogućnosti financiranja nastavka gradnje, a nastaviti će se kada se za to stvore financijski uvjeti. Prva privremena situacija ispostavljena je u studenom 2007. za vrijednost radova 125.507,00 kn, a druga u svibnju 2008. za radove u vrijednosti 625.060,00 kn. Obveze su podmirene izvoditelju nakon naplate prihoda od Općine.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 416.159,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 355.085,00 kn i doprinose na bruto plaće u iznosu 61.074,00 kn. Doprinosi iz i na plaće, te porez na dohodak obračunani su i uplaćeni u skladu s važećim propisima. Vode se propisane evidencije, a nadležnim tijelima dostavljeni su propisani obrasci.

Tijekom 2008. u Centru je bilo četvero zaposlenih, od čega do kolovoza 2008. jedan zaposlenik, a troje je zaposleno u kolovožu 2008. za potrebe obavljanja ugostiteljske djelatnosti.

Skupština je u listopadu 2005. donijela Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu kojim je utvrđen broj radnih mjesta (26 zaposlenika), opis radnih mjesta, te drugi uvjeti za rad (stručna sprema, radno iskustvo), te Pravilnik o plaćama i Pravilnik o radnim odnosima. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, a plaće su isplaćivane u iznosu utvrđenom ugovorom o radu. Najniža bruto plaća za 2008. iznosila je 4.391,00 kn, odnosno neto 3.256,00 kn. Najviša bruto plaća iznosila je 24.230,00 kn, odnosno neto 14.000,00 kn.

6.1.3. Amortizacija

Amortizacija je obračunana je u iznosu 3.595,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je prema stopama propisanim odredbama Pravilnika o amortizaciji.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 47.172,00 kn. Odnose se na troškove dnevnice za službena putovanja u zemlji i troškove noćenja u iznosu 1.671,00 kn, upotrebe vlastitog automobila u službene svrhe 4.140,00 kn, naknade prijevoza na posao i s posla 13.134,00 kn, prigodnih nagrada (božićnica, regres) 7.500,00 kn, reprezentacije 8.406,00 kn, platnog prometa 2.290,00 kn, članarina i doprinosa 2.438,00 kn, poreza na tvrtku i potrošnju 5.099,00 kn, te druge troškove u iznosu 2.494,00 kn.

Dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu isplaćene su u neoporezivim iznosima propisanim odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Troškovi noćenja, prijevoza, te drugi troškovi na službenom putu isplaćeni su u visini stvarnih troškova. Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenika (regres, božićnica) ostvareni su u skladu s važećim propisima.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 84,00 kn i odnose se na zatezne kamate.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Koncem 2008. vrijednost imovine Centra iznosila je 148.829,00 kn i veća je za 80.238,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 14.433,00 kn i kratkotrajnu imovinu u iznosu 134.396,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina koncem 2008. iznosi 14.433,00 kn i veća je za 8.180,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na nematerijalnu imovinu (programi) u iznosu 4.868,00 kn i materijalnu imovinu (oprema ugostiteljskog objekta i namještaj) u iznosu 9.565,00 kn. Početkom 2008. vrijednost dugotrajne imovine iznosila je 6.253,00 kn.

Tijekom 2008. nabavljena je dugotrajna imovina u vrijednosti 11.775,00 kn ispravak

vrijednosti obračunan je u iznosu 3.595,00 kn, te vrijednost dugotrajne imovine koncem 2008. iznosi 14.433,00 kn.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina koncem 2008. iskazana je u iznosu 134.396,00 kn, a odnosi se na zalihe u iznosu 15.025,00 kn, potraživanja u iznosu 77.514,00 kn, te novca na računu poslovne banke i blagajni u iznosu 41.857,00 kn.

7.2.1. Potraživanja

Potraživanja na dan 31. prosinca 2007. iznosila su 19.491,00 kn, a na dan 31. prosinca 2008. iznose 77.514,00 kn i veća su za 58.023,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 21.986,00 kn, od Općine 52.624,00 kn, zaposlenika 1.819,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.085,00 kn. Na koncu 2008. sva su dospjela.

7.2.2. Novčana sredstva

Novčana sredstva koncem 2008. u iznosu 41.857,00 kn odnose se na novac na računu u banci u iznosu 39.483,00 kn, te blagajni u iznosu 2.374,00 kn. Stanje novca na računu iskazano koncem 2008. jednako je stanju iskazanom na izvodu poslovne banke. Promet blagajne tijekom 2008. iznosio je 271.106,00 kn. Uplate se odnose na polog utrška, a isplate na uplatu utrška na žiro račun, isplate naknade za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe, za sanitarni pregled zaposlenika kafića, putnih troškova, dnevnica, te druge sitne materijalne troškove. Odluku o visini blagajničkog maksimuma u iznosu 10.000,00 kn donio je direktor u kolovozu 2008.

8. OBVEZE

Obveze na dan 31. prosinca 2007. iznosile su 35.731,00 kn, a koncem 2008. iznose 114.118,00 kn i veće su za 78.387,00 kn. Odnose se na kratkoročne obveze.

8.1. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze koncem 2008. u iznosu 114.118,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima 54.502,00 kn i za bruto plaće zaposlenika za prosinac 2008. u iznosu 59.616,00 kn. Dospjele obveze na koncu 2008. iznose 44.094,00 kn.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Na koncu 2008. kapital i pričuve iznose 34.711,00 kn. Odnose se na temeljni kapital u iznosu 20.000,00 kn, dobit tekuće godine u iznosu 2.407,00 kn, te zadržane dobiti u iznosu 12.304,00 kn. Skupština je u srpnju 2009. prihvatila izvješće o radu Centra, te donijela odluku o uporabi dobiti kojom je utvrđeno da se dobit u iznosu 2.407,00 kn prenese u zadržanu dobit.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Centar podmiruje rashode koji se odnose na unajmljeni ugostiteljski objekt (potrošnju plina i fiksnog telefona) a računi glase na Općinu. Za iskazivanje izvanrednih prihoda u iznosu 40.000,00 kn nema dokumenta na temelju kojeg je obavljeno knjiženje. Prema odredbi članka 5. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava je pisani dokument o nastalom poslovnom događaju, a odredbom članka 9. istog Zakona utvrđeno je da se u poslovne knjige unose podaci na temelju knjigovodstvenih isprava. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor, a što je propisano člankom 6. Zakona o računovodstvu. Na taj način je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana dobit veća za 40.000,00 kn, a trebalo je iskazati gubitak. Odluku o obavljanju godišnjeg popisa imovine i obveza te imenovanju povjerenstva za popis donio je zakonski predstavnik u prosincu 2008., samo za ugostiteljski objekt koji se nalazi u sastavu Centra, a ne i za kompletan Centar. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja i obveze, novac u banci, te sitni inventar koji se odnose na Centar u ukupnom iznosu 233.489,00 kn. Prema odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu, određeno je da je poduzetnik barem jednom godišnje obavezan i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze te s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u poslovnim knjigama i obavljanje sveobuhvatnog popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 1.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je pokrenut postupak za promjenom naziva obveznika plaćanja računa za potrošnju plina i fiksnog telefona, te da će se kod iskazivanja podataka u poslovnim knjigama i obavljanja popisa imovine ubuduće pridržavati zakonskih odredbi.*

Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.047.033,00 kn. Rashodi za građevinske usluge ostvareni su u iznosu 1.443.345,00 kn, od čega se na izgradnju kanalizacije odnosi 818.285,00 kn a na uređaj za pročišćavanje otpadnih voda iznos 625.060,00 kn. Centar je za Općinu obavljao postupke nabave i zaključivao je ugovore s izvoditeljima građevinskih radova na temelju odluka općinskog poglavarstva, a za obavljanje navedenih usluga Općina i Centar nisu zaključili ugovor kojim bi utvrdili opseg posla, rokove izvođenja radova, način i rok plaćanja i drugo. Na taj način Centar nije osigurao izvore financiranja za obveze koje je preuzeo zaključivanjem ugovora s izvoditeljima radova. Za izgradnju kanalizacije ugovor s izvoditeljem za prolongiranje roka nije zaključen. Prema odredbi članka 620. Zakona o obveznim odnosima ugovor o građenju mora biti zaključen u pisanom obliku.

Državni ured za reviziju nalaže za obavljanje usluga za Općinu zaključivanje ugovora kojim bi utvrdili opseg posla, rokovi izvođenja radova, način i rok plaćanja i drugo, odnosno kojim bi se osigurala sredstva za podmirenje obveze koju Centar preuzima zaključenjem ugovora s izvoditeljima.

Također nalaže za sve promjene koje su izmijenjene u odnosu na ugovorene uvjete

postupanje u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

2.2. *Na ovu točku nalaza Centar se nije očitovao.*

Financijski rezultat

- 3.1. Tijekom 2008. Centar je iskazao ostvarene prihode u iznosu 2.050.424,00 kn, a rashode u iznosu 2.047.033,00 kn. Dobit nakon oporezivanja iskazana je u iznosu 2.407,00 kn. Obzirom da su prihodi u iznosu 40.000,00 kn iskazani bez dokumentacije u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je dobit, a trebalo je iskazati gubitak.
- 3.2. *Centar je prihvatio nalaz a u očitovanju navodi da je iznos 40.000,00 kn, koji je propustom unaprijed iskazan kao prihod, uplatila Općina u veljači i ožujku 2009.*

Centar je osnovan s osnovnim ciljem vođenja i realizacije projekta poduzetničke zone, te pružanja usluga na unapređenju, poticanju i razvoju poduzetništva. Tijekom 2008. Centar je iskazao ostvarene prihode u iznosu 2.050.424,00 kn, a rashode u iznosu 2.047.033,00 kn. Dobit nakon oporezivanja iskazana je u iznosu 2.407,00 kn. Za 2008. iskazana je dobit, a trebao je biti iskazan gubitak. Centar je za Općinu obavljao postupke nabave i zaključivao je ugovore s izvoditeljima građevinskih radova na temelju odluka općinskog poglavarstva, a za obavljanje navedenih usluga Općina i Centar nisu zaključili ugovor te Centar nije osigurao izvore financiranja za obveze koje je preuzeo zaključivanjem ugovora s izvoditeljima radova. Centar ostvaruje ciljeve zbog kojih je osnovan, a revizijom utvrđene nepravilnosti nisu značajnije utjecale na poslovanje Centra.

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Inovativni centar Jalžabet d.o.o. za 2008., 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. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Centar podmiruje rashode koji se odnose na unajmljeni ugostiteljski objekt (potrošnja plina i fiksnog telefona) a računi glase na Općinu. Za iskazivanje izvanrednih prihoda u iznosu 40.000,00 kn nema knjigovodstvene isprave na temelju koje je obavljeno knjiženje. Na taj način je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana dobit, a trebalo je iskazati gubitak. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena potraživanja i obveze, novac u banci, te sitni inventar koji se odnose na Centar (točka 1.1. Nalaza).
 - Centar je za Općinu obavljao postupke nabave, zaključivao ugovore s izvođačima građevinskih radova i prefakturirao joj izvršene usluge na temelju odluka općinskog poglavarstva, a za obavljanje navedenih usluga Općina i Centar nisu zaključili ugovor, te Centar nije osigurao izvore financiranja za obveze koje je preuzeo zaključivanjem ugovora s izvođačima radova. Tijekom 2008. rashodi za obavljanje građevinskih usluga iznosili su 1.443.345,00 kn i obveze su podmirene nakon naplate prihoda od Općine (točka 2.1. Nalaza).

III. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Josip Križanić, predsjednik od 4.studenoga 2005.,

Vladimir Pavličević, zamjenik predsjednika od 4. studenoga 2005.,

Marijan Mlinarić, član od 4. studenoga 2005. do 4. rujna 2007.,

Josip Levatić, član od 24. srpnja 2009.,

Miroslav Novak, član od 4. studenoga 2005.,

Antun Grđan, član od 4. studenoga 2005.

2. Uprava:

Marijan Blažin, direktor od 4. studenoga 2005.