



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

RAZVOJNA AGENCIJA GRADA  
SLAVONSKOG BRODA d.o.o.

Slavonski Brod, siječanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

|      |                                       |    |
|------|---------------------------------------|----|
| I.   | PODACI O DRUŠTVU                      | 2  |
|      | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2  |
|      | Financijski izvještaji                | 2  |
| II.  | REVIZIJA ZA 2009.                     | 5  |
|      | Ciljevi i područja revizije           | 5  |
|      | Metode i postupci revizije            | 5  |
|      | Nalaz za 2009.                        | 6  |
| III. | MIŠLJENJE                             | 8  |
| IV.  | ČLANOVI UPRAVE I SKUPŠTINE            | 10 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

Klasa: 041-01/10-01/6

Urbroj: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 3. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
RAZVOJNE AGENCIJE GRADA SLAVONSKOG BRODA d.o.o. ZA 2009.

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 trgovačkog društva Razvojna agencija grada Slavenskog Broda, d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. studenoga 2010. do 3. siječnja 2011.

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 upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu u svibnju 2008. rješenjem broj Tt-08/362-2 kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za poticanje gospodarskog razvoja, savjetovanje i zastupanje. Sjedište Društva je u Slavonskom Brodu, Vukovarska 1. Osnivač Društva je grad Slavonski Brod (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn i 100,0% je udjel osnivača. Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti: izrada svih vrsta projekata za privlačenje sredstava fondova EU, izrada gospodarskih projekata i studija, stručno osposobljavanje i izobrazba u poduzetništvu, gospodarenje poslovnim zonama i poduzetničkim inkubatorima, praćenje projekta javno-privatnog partnerstva, priprema poduzetnika za primjenu standarda i normativa Europske unije, izdavačka djelatnost. Temeljni akt Društva je Izjava o osnivanju kojom je uređen pravni status, predmet poslovanja i upravljanje Društvom. Organi Društva su skupština i uprava. Skupštinu čini osnivač - član Društva grad Slavonski Brod. Uprava se sastoji od jednog člana koji je direktor. Do 15. siječnja 2009. direktor Društva bio je Robert Popović dipl. ing., a od 15. siječnja 2009. i tijekom obavljanja revizije direktor je Vjeran Milković, univ.spec.oec. Koncem 2009. Društvo ima tri zaposlenika.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno poduzetničko računovodstvo. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje i izvješće o radu za 2009. usvojila je skupština Društva u svibnju 2010.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.087.327,00 kn, rashodi u iznosu 1.084.349,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 2.978,00 kn. Porez na dobit iskazan je u iznosu 1.516,00 kn, pa dobit razdoblja iznosi 1.462,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi                | Planirano    | Ostvareno    | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1          | 2                      | 3            | 4            | 5              | 6                    |
| 1.         | Poslovni prihodi       | 1.025.000,00 | 1.078.697,00 | 105,2          | 99,2                 |
| 1.1.       | Prihodi od prodaje     | 0,00         | 157.220,00   | -              | 14,5                 |
| 1.2.       | Drugi poslovni prihodi | 1.025.000,00 | 921.477,00   | 89,9           | 84,7                 |
| 2.         | Financijski prihodi    | 0,00         | 8.630,00     | -              | 0,8                  |
|            | Ukupno                 | 1.025.000,00 | 1.087.327,00 | 106,1          | 100,0                |

U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi su ostvareni u iznosu većem za 66.502,00 kn ili 6,5%. Prihodi od prodaje i financijski prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 165.850,00 kn. Najznačajniji udjel imaju drugi poslovni prihodi unutar kojih vrijednosno najznačajniji udjel u iznosu 796.310,00 kn ili 73,2% ukupno ostvarenih prihoda imaju prihodi iz proračuna Grada (za redovnu djelatnost, pomoć za organizaciju Katarinskog sajma). Svi drugi prihodi koji se odnose na prihode od zakupa javnih površina, najma prodajnih prostora, štandova, kamata i drugo ostvareni su u iznosu 291.017,00 kn i čine 26,8% ukupno ostvarenih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2009.

| u kn       |                      |              |              |                |                      |
|------------|----------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| Redni broj | Rashodi              | Planirano    | Ostvareno    | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
| 1          | 2                    | 3            | 4            | 5              | 6                    |
| 1.         | Poslovni rashodi     | 1.025.000,00 | 1.083.597,00 | 105,7          | 99,9                 |
| 1.1.       | Materijalni troškovi | 280.000,00   | 443.555,00   | 158,4          | 40,9                 |
| 1.2.       | Troškovi zaposlenika | 440.000,00   | 422.869,00   | 96,1           | 39,0                 |
| 1.3.       | Amortizacija         | 0,00         | 32.176,00    | -              | 3,0                  |
| 1.4.       | Drugi troškovi       | 305.000,00   | 184.997,00   | 60,7           | 17,0                 |
| 2.         | Financijski rashodi  | 0,00         | 752,00       | -              | 0,1                  |
|            | Ukupno               | 1.025.000,00 | 1.084.349,00 | 105,8          | 100,0                |

Rashodi za 2009. planirani su u iznosu 1.025.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.084.349,00 kn, što je za 59.349,00 kn ili 5,8% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni rashodi veći su za 251.736,00 kn ili 30,2%. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 1.083.597,00 kn i financijske rashode u iznosu 752,00 kn. Iznad plana ostvareni su materijalni troškovi koji su planirani u iznosu 280.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 443.555,00 kn, što je za 163.555,00 kn ili 58,4% više od plana. Vrijednosno su najznačajniji materijalni troškovi u iznosu 443.555,00 kn ili 40,9% i troškovi zaposlenika u iznosu 422.869,00 kn ili 39,0% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 217.925,00 kn i čine 20,1% ukupno ostvarenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 225.590,00 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 2008. | 31. prosinca 2009. | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------|-------------------|--------------------|--------------|
| 1          | 2                        | 3                 | 4                  | 5            |
| I.         | Aktiva                   | 574.807,00        | 225.590,00         | 39,2         |
| 1.         | Dugotrajna imovina       | 98.895,00         | 66.720,00          | 67,5         |
| 2.         | Kratkotrajna imovina     | 475.912,00        | 158.870,00         | 33,4         |
| 2.1.       | Potraživanja             | 397.421,00        | 98.538,00          | 24,8         |
| 2.2.       | Novac u banci i blagajni | 78.491,00         | 60.332,00          | 76,9         |
| II         | Pasiva                   | 574.807,00        | 225.590,00         | 39,2         |
| 1.         | Kapital i rezerve        | 169.588,00        | 171.050,00         | 100,9        |
| 2.         | Kratkoročne obveze       | 405.219,00        | 54.540,00          | 13,5         |

U odnosu na prethodnu godinu aktiva i pasiva su smanjene za 349.217,00 kn ili 60,8%. Najznačajnije smanjenje aktive iskazano je kod kratkotrajne imovine u stavci potraživanja od kupaca i potraživanja od države i drugih institucija koji su smanjeni za 298.913,00 kn ili 75,2%. Smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine rezultat je obračuna amortizacije u iznosu 32.175,00 kn.

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (sedam drvenih montažnih kućica) u iznosu 49.755,00 kn, postrojenja i opremu (računala, uredski namještaj) 14.080,00 kn i alate, pogonski inventar i transportnu imovinu (ploča magnetna) 2.885,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 98.538,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 298.883,00 kn ili 75,2%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 11.254,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija (potraživanja za povrat razlike PDV-a u obračunskom razdoblju 59.665,00 kn, potraživanja za porez iz dobiti 27.589,00 kn) u iznosu 87.254,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 30,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupni kapital i rezerve su iskazani u iznosu 171.050,00 kn od čega se na upisani kapital odnosi 20.000,00 kn, zadržanu dobit 149.588,00 kn, te dobit poslovne godine 1.462,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. kratkoročne obveze iznose 54.540,00 kn. Odnose se na obveze prema zaposlenima u iznosu 22.138,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druga davanja 18.815,00 kn i obveze prema dobavljačima 13.587,00 kn. U odnosu na obveze koncem 2008. manje su za 86,5%.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **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**

U postupku revizije obavljena je provjera poslovne dokumentacije i načina evidentiranja poslovnih događaja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Korištene su metode ispitivanja, pregleda dokumentacije, te svih relevantnih dokumenata i donesenih pravila i procedura na temelju kojih su nastali i evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama. Prikupljene su informacije i usmena i pisana obrazloženja od zaposlenih na različitim razinama u vezi s poslovanjem Društva. Analitičkim postupcima su analizirani elementi financijskih izvještaja.

## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, sustav unutarnjih, planiranje i računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te provođenje postupaka javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja. Ostvarene su aktivnosti planirane financijskim planom i planom poslovanja. Evidentiranje poslovnih promjena i unos u poslovne knjige obavlja se putem računala na temelju kontroliranih i vjerodostojnih isprava. Uspostavljeni informacijski sustav u Društvu omogućuje djelotvorno ostvarivanje poslovnih ciljeva. Sustavom unutarnje kontrole u Društvu kontrolira se ispravnost dokumenata, obavljanje poslovanja na pravilan i djelotvoran način, te zaštita imovine od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem. Poslovne događaje obavljaju i odobravaju isključivo ovlaštene osobe. Direktor kontrolira i usklađuje cjelokupno poslovanje Društva sa zakonskim propisima, te dostavlja izvješća o poslovanju Gradu i Skupštini. Tijekom 2009. godine utvrđene su nepravilnosti kod popisa imovine i obveza, obračuna, odnosno isplata plaća i postupaka javne nabave. Tijekom 2009. osnovna plaća zaposlenika se uvećavala za stalni dodatak na plaću u iznosu 420,65 kn, što iznosi 15.564,00 kn ukupno godišnje, iako Pravilnikom o radu nije bio predviđen.

Državni ured za reviziju predlaže obavljanje sveobuhvatnog nadzora, funkcioniranje unutarnjih kontrola u svim područjima poslovanja Društva, te isplatu plaća i dodataka na plaću zaposlenicima obavljati u skladu s donesenim aktima trgovačkog društva.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo primjenjuje računovodstveni sustav poduzetnika i vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07). Financijskim planom za 2009. planirani su prihodi i rashodi po pojedinim programima i aktivnostima, a ne prema rasporedu računa iz računskog plana za trgovačka društva, te nije moguća usporedba planiranih i izvršenih veličina pojedinih prihoda i rashoda.

Koncem 2009. obavljen je popis imovine i obveza i sastavljeno je izvješće o obavljenom popisu.



Popisom je obuhvaćena materijalna imovina, potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima, a nisu obuhvaćena novčana sredstva u iznosu 60.332,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 87.254,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 22.138,00 kn i obveze za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu 18.815,00 kn. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju predlaže planirati prihode i rashode prema rasporedu računa iz računskog plana za trgovačka društva kako bi bilo moguće izvršiti usporedbu plana i ostvarenja pojedinih veličina prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 3. Postupci javne nabave

3.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u iznosu 340.064,00 kn. Društvo je u 2009. provelo jedan postupak javne nabave kojim je ugovorena vrijednost nabave sajamskih izložbenih štandova za potrebe održavanja 14. Katarinskog sajma u iznosu 142.930,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabave radova, roba i usluge u iznosu 197.134,00 kn čija je pojedinačna vrijednost ispod 70.000,00 kn, obavljena je izravnim ugovaranjem. Plan nabave za 2009. je donesen. Planirana je vrijednost javne nabave u iznosu 140.000,00 kn. Plan nabave ne sadrži pojedine nabavke na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi, te nije sastavljen prema planiranim sredstvima u financijskom planu. Godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima, te oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Odredbama članka 171. spomenutog Zakona propisano je da su javni naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti plan nabave s planiranim sredstvima u financijskom planu, te godišnje izvješće o javnoj nabavi dostaviti tijelu nadležnom za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2009. 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:
  - Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine i izvora sredstava iznosila je 225.590,00 kn. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena novčana sredstva u iznosu 60.332,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 87.254,00 kn, te obveze u iznosu 40.953,00 kn (točka 2. Nalaza).
  - Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u iznosu 340.064,00 kn. Plan nabave ne sadrži pojedine nabavke na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi, te nije sastavljen prema planiranim sredstvima u financijskom planu. Godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave (točka 3. Nalaza).
4. Društvo je osnovano u svibnju 2008. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za poticanje gospodarskog razvoja, savjetovanje i zastupanje. Osnivač je grad Slavonski Brod. Osnovna djelatnost Društva je izrada svih vrsta projekata za privlačenje sredstava fondova EU, izrada gospodarskih projekata i studija, stručno osposobljavanje i izobrazba u poduzetništvu, gospodarenje poslovnim zonama i poduzetničkim inkubatorima, praćenje projekta javno-privatnog partnerstva, priprema poduzetnika za primjenu standarda i normativa Europske unije, te izdavačka djelatnost. Koncem 2009. Društvo je imalo tri zaposlenika. Financijskim planom za 2009. planirani su prihodi i rashodi po pojedinim programima i aktivnostima, a ne prema rasporedu računa iz računskog plana za trgovačka društva, te nije moguća usporedba planiranih i izvršenih veličina pojedinih prihoda i rashoda. Izvori sredstava Društva proizlaze manjim dijelom od prodaje proizvoda i usluga, a većim dijelom su drugi poslovni prihodi iz proračuna grada Slavenskog Broda za obavljanje redovne djelatnosti i organizaciju Katarinskog sajma. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.087.327,00 kn, rashodi u iznosu 1.084.349,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 2.978,00 kn. Vrijednosno značajnije prihode u iznosu 796.310,00 kn ili 73,2% ukupnih prihoda čine prihodi iz proračuna Grada (za redovnu djelatnost, pomoć za organizaciju Katarinskog sajma). Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 291.017,00 kn ili 26,8% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 443.555,00 kn ili 40,9% i troškove zaposlenika u iznosu 422.869,00 kn ili 39,0% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 217.925,00 kn i čine 20,1% ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu ostvareni rashodi su veći za 251.736,00 kn ili 30,2%. Odnose se na povećanje troškova zaposlenika, te isplatu dodataka za poslove s posebnim uvjetima rada. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena novčana sredstva, potraživanja od države i drugih institucija, te obveze u iznosu 188.539,00 kn. Plan nabave za 2009. je donesen i nije usklađen s financijskim planom, a godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, popis imovine i obveza, isplatu plaća i postupke javne nabave nisu utjecali na izražavanje drugačijeg mišljenja.

