



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKA RAZVOJNA AGENCIJA D.O.O., PULA

Pazin, siječanj 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2004.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	13
IV.	ČLANOVI UPRAVE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/11-07/55  
URBROJ: 613-20-12-6

Pazin, 31. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ISTARSKE RAZVOJNE AGENCIJE D.O.O., PULA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Istarske razvojne agencije d.o.o., Pula (dalje u tekstu: Društvo) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 4. listopada 2011. do 31. siječnja 2012.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano kao društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Puli, Mletačka 12. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci 29. svibnja 2000. pod brojem Tt-05/1280-2 te matičnim brojem subjekta 040154708. Društvo je osnovano kao operativno tijelo za provedbu razvojnih programa Istarske županije. Temeljni akt Društva je Društveni ugovor kojim je uređen pravni status, predmet poslovanja, poslovni udjeli i imovina, te upravljanje Društvom. Najznačajnije djelatnosti su razvoj i potpora tehnološki utemeljenom i inovativnom poduzetništvu, uspostavljanje suradnje s međunarodnim i stranim financijskim ustanovama za poticanje tehnološkog poduzetništva, tehnička i konzultativna pomoć glede programa međunarodne i međuregionalne suradnje usmjerenih na tehnološki razvoj i razvoj inovativnog poduzetništva, istraživanje tržišta i ispitivanje javnoga mijenja, savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem, izdavačka djelatnost, organizacija i posredovanje u izgradnji kompletnih gospodarskih i drugih objekata, te promidžba. Osnivači Društva su Istarska županija (dalje u tekstu: Županija) i devet gradova (Buje, Buzet, Labin, Novigrad, Pazin, Poreč, Pula, Rovinj i Umag). Temeljni kapital iznosi 17.044.000,00 kn, od čega je uplaćeni 15.616.000,00 kn.

Tijela upravljanja Društva su skupština i uprava. Skupštinu čine svi članovi Društva, a predstavljaju ih njihovi zakonski zastupnici. Skupština odlučuje o financijskim izvještajima, uporabi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, zahtjevu za uplatama temeljnih uloga, podjeli i povlačenju temeljnih uloga, imenovanju i opozivu uprave, davanju prokure, mjerama za ispitivanje i nadzor nad vođenjem poslova, imenovanju revizora, izmjeni društvenog ugovora, te prestanku Društva. Uprava Društva sastoji se od jednog člana – direktora. Funkciju direktora od 29. svibnja 2000. obavlja Darko Lorencin. Direktor utvrđuje organizaciju Društva i donosi potrebne odluke i opće akte koji nisu u nadležnosti skupštine. Društvo ima 11 zaposlenika.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2010. Od financijskih izvještaja sastavljeni su: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje za 2010. usvojila je skupština Društva koncem lipnja 2011. Godišnji financijski plan za 2010. skupština je usvojila u prosincu 2009.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.552.362,00 kn, rashodi u iznosu 3.491.576,00 kn, te dobitak u iznosu 60.786,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	807.800,00	3.057.994,00	378,6	86,1
1.1.	Prihodi od prodaje	0,00	193.204,00	-	5,4
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	572.800,00	0,00	-	-
1.3.	Drugi poslovni prihodi	235.000,00	2.864.790,00	-	80,6
2.	Financijski prihodi	514.000,00	494.368,00	96,2	13,9
3.	Izvanredni – drugi prihodi	3.197.671,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.519.471,00	3.552.362,00	78,6	100,0

Prihodi su planirani u iznosu 4.519.471,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.552.362,00 kn, što je za 967.109,00 kn ili 21,4% manje od plana. Odnose se na primljene potpore prethodnih godina za realizaciju projekata 2.000.346,00 kn, prihode od Županije za projekt Centra za istraživanje metala (dalje u tekstu: Metris) u iznosu 300.000,00 kn, prihode od pozitivnih tečajnih razlika 264.213,00 kn, prihode od kamata 227.156,00 kn, prihode Europske unije za realizaciju projekta City sec 210.158,00 kn, prihode Hrvatske agencije za malo gospodarstvo za projekt Poduzetničke potporne institucije u iznosu 199.338,00 kn, prihode od najma poslovnih prostora u inkubatoru «Izazov» 105.677,00 kn, prihode od obavljanja usluga Metrisa u iznosu 75.660,00 kn, prihode od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za projekt Obrazovanje za poduzetništvo u iznosu 75.000,00 kn, prihode od inozemne pravne osobe za usluge istraživanja tržišta i podrške u prodaji 43.913,00 kn, prihode od donacija Županije za promociju i podizanje kvalitete autohtonih istarskih proizvoda u iznosu 30.000,00 kn, prihode od naknada za pristupanje konzorciju za jamstva u iznosu 11.467,00 kn, te druge prihode u iznosu 9.434,00 kn.

Metris djeluje u sklopu Društva, te je prvi istraživački centar takvog tipa u Republici Hrvatskoj. Navedeni projekt sufinanciran je iz fonda PHARE 2006, a priveden je kraju u studenom 2009. Projektom je obuhvaćeno uređenje prostorija, te nabava laboratorijske opreme koja se nalazi u četiri zasebna laboratorija. Zajednička namjena te opreme je pružanje usluga istraživanja i razvoja malim i srednjim poduzetnicima u metalnoj industriji.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

## Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	4.184.761,00	3.196.398,00	76,4	91,5
1.1.	Materijalni troškovi	1.218.404,00	653.806,00	53,7	18,7
1.2.	Troškovi zaposlenika	1.644.565,00	1.784.843,00	108,5	51,1
1.3.	Amortizacija	626.000,00	251.723,00	40,2	7,2
1.4.	Drugi troškovi	695.792,00	506.026,00	72,7	14,5
2.	Financijski rashodi	290.003,00	295.178,00	101,8	8,5
	Ukupno	4.474.764,00	3.491.576,00	78,0	100,0

Rashodi su planirani u iznosu 4.474.764,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.491.576,00 kn, što je za 983.188,00 kn ili 22,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 363.566,00 kn ili 9,4%. Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 1.784.743,00 kn ili 51,1% ukupno ostvarenih rashoda.

Nadalje, značajan udjel u ukupnim rashodima imaju i materijalni troškovi od kojih se vrijednosno značajniji odnose na troškove reklame i propagande u iznosu 117.741,00 kn, energije u iznosu 97.473,00 kn, troškove telefona i interneta u iznosu 74.625,00 kn i usluge tekućeg održavanja u iznosu 61.718,00 kn. Svi drugi rashodi iznose 1.052.927,00 kn ili 30,2%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 44.134.762,00 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 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	48.187.912,00	44.134.762,00	91,6
1.	Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital	1.548.000,00	1.428.000,00	92,2
2.	Dugotrajna imovina	20.792.348,00	36.611.221,00	176,1
3.	Kratkotrajna imovina	25.847.564,00	6.095.541,00	23,6
3.1.	Zalihe	2.019,00	2.456,00	121,6
3.2.	Potraživanja	2.428.582,00	2.506.290,00	103,2
3.3.	Kratkotrajna financijska imovina	20.858.370,00	810.732,00	3,9
3.4.	Novac u banci i blagajni	2.558.593,00	2.776.063,00	108,5
II.	Pasiva	48.187.912,00	44.134.762,00	91,6
1.	Kapital i rezerve	17.321.792,00	37.213.081,00	214,8
2.	Dugoročne obveze	27.339.290,00	3.000.000,00	11,0
3.	Kratkoročne obveze	1.258.115,00	363.332,00	28,9
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	2.268.715,00	3.558.349,00	156,8
Izvanbilančni zapisi		2.215.017,00	2.215.017,00	

U odnosu na konac 2009. ukupna aktiva i pasiva manje su za 4.053.150,00 kn ili 8,4%. Najznačajnija promjena u strukturi aktive odnosi se na prijenos dodijeljenih bespovratnih sredstava za realizaciju kreditnih linija poduzetnicima s računa depozita u dugoročnu financijsku imovinu u iznosu 15.941.454,00 kn. Najznačajnija promjena u strukturi pasive odnosi se na (na temelju prijedloga revizijske tvrtke) prijenos sredstava koja su primljena prethodnih godina za realizaciju kreditnih linija poduzetnicima iz kratkoročnih obveza u kapitalne pričuve u iznosu 19.870.000,00 kn.

Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital iznose 1.428.000,00 kn, a odnose se na grad Pulu u iznosu 1.364.000,00 kn i grad Pazin 64.000,00 kn.

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u vrijednosti 36.611.221,00 kn. Odnosi se na depozite za realizaciju projekata kreditiranja poduzetništva u iznosu 15.941.454,00 kn, investicije u tijeku za ulaganja u objekt veletržnice ribe 13.303.918,00 kn, investicije u tijeku za ulaganja u Metris 4.894.738,00 kn, temeljne uloge u tri pravne osobe 1.242.700,00 kn (Poslovni park Raša d.o.o. u iznosu 637.500,00 kn, Istra golf dizajn d.o.o. u iznosu 600.000,00 kn, Poslovni park Istra d.o.o. u iznosu 5.200,00 kn), poslovnu zgradu u vrijednosti 960.242,00 kn, zemljište 186.991,00 kn, prijevozna sredstva 78.805,00 kn, te drugo u iznosu 2.373,00 kn.

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u vrijednosti 6.095.541,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.776.063,00 kn, potraživanja u iznosu 2.506.290,00 kn (potraživanja od kupaca 2.428.126,00 kn, od države 63.357,00 kn i druga potraživanja 14.807,00 kn), dane pozajmice i garancije u iznosu 810.732,00 kn (pozajmice su dane za dvije pravne osobe u iznosu 674.229,00 kn, te za sajam vinarstva 75.000,00 kn, a garancija ino dobavljaču iznosi 61.503,00 kn) i drugo u iznosu 2.456,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupni kapital i rezerve su iskazani u iznosu 37.213.081,00 kn, od čega se na kapitalne rezerve odnosi 19.870.000,00 kn, upisani kapital 17.044.000,00 kn, zadržanu dobit 277.791,00 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 21.290,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupne obveze su iskazane u iznosu 3.363.332,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 3.000.000,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 363.332,00 kn. U odnosu na obveze koncem 2009. manje su za 25.234.073,00 kn ili 88,2%. Do smanjenja je došlo iz razloga jer su sredstva koja su proteklih godina dobivena od Županije i Ministarstva obrta, malog i srednjeg poduzetništva (za realizaciju kreditnih linija pod povoljnijim uvjetima) tijekom 2010. s računa obveza prenesena na račun kapitalnih pričuva, jer se radi o nepovratnim sredstvima. Dugoročne obveze u cijelosti se odnose na obveze po ugovoru o dugoročnom kreditu iz rujna 2007. za izgradnju i opremanje objekta veletržnice ribe u Poreču. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 183.367,00 kn, zaposlenima u iznosu 105.192,00 kn, te obveze za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu 74.773,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. prihodi budućeg razdoblja iznose 3.558.349,00 kn. Odnose se na namjenska sredstva doznačena od EU fonda za realizaciju projekta Metris u iznosu 1.160.731,34 kn i sredstva doznačena od Županije za opremanje laboratorija za mjerenje antioksidacijskog potencijala mediteranskih namirnica, te financiranje plaće jednog djelatnika za rad na projektu u iznosu 300.000,00 kn. Ostatak sredstava u iznosu 1.870.338,00 kn se odnosi na povrat depozita iz poslovnih banaka koji su korišteni za realizaciju kreditnih linija poduzetnicima i tečajne razlike u iznosu 227.280,00 kn.

Izvabilančni zapisi u iznosu 2.215.017,00 kn se odnose na vrijednost opreme za veletržnicu ribe primljene na korištenje od regije iz Republike Italije.



## II. REVIZIJA ZA 2010.

### 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 ranijeg razdoblja i 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. U analizi elemenata financijskih izvještaja primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. U postupku revizije obavljena je provjera poslovne dokumentacije i načina evidentiranja poslovnih događaja. Korištene su metode ispitivanja, pregleda dokumentacije, te mjerodavnih dokumenata i donesenih pravila i procedura na temelju kojih su nastali i evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama. Prikupljene su informacije, te usmena i pisana obrazloženja od zaposlenih u vezi s poslovanjem Društva.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Društvu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Prijedlog prema kojem je postupljeno:

- U cilju boljeg uvida u poslovne događaje i jednostavnijeg praćenja postupka kreditiranja malog i srednjeg poduzetništva u poslovnim knjigama su evidentirani oročeni depoziti za realizaciju programa poticaja razvitka malog i srednjeg poduzetništva i nenamjenski oročena slobodna novčana sredstva po pojedinim poslovnim bankama prema namjeni i programima kreditiranja.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Postupci javne nabave nisu u potpunosti obavljani su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, imovinu, prihode i postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koji se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnivači Društva su Županija i devet gradova s područja Županije. Sustav unutarnjih kontrola ne funkcionira u dijelu koji se odnosi na poslovne transakcije vezane uz računovodstveno poslovanje, pozajmljivanje i prihode. Računovodstveni poslovi ugovorno su povjereni pravnoj osobi za knjigovodstveno poslovanje. Prigodom evidentiranja dijela poslovnih promjena nije bilo pravodobnog kolanja knjigovodstvenih isprava i drugih informacija potrebnih za pravodobno i točno evidentiranje poslovnih promjena. Predlaže se organizirati računovodstveno poslovanje na način koji omogućuje da se knjigovodstvene isprave i informacije točno i pravodobno evidentiraju u poslovnim knjigama. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih (financijskih) kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

Državni ured za reviziju predlaže organizirati računovodstveno poslovanje na način koji omogućuje da se knjigovodstvene isprave i informacije točno i pravodobno evidentiraju u poslovnim knjigama Društva.

1.2. *Društvo je prihvatilo izvješće o obavljenoj reviziji.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo primjenjuje računovodstveni sustav poduzetnika i vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Društvo je u 2010. evidentiralo pozitivne tečajne razlike u iznosu 381.859,00 kn za koje knjigovodstvena isprava ne sadržava sve podatke o poslovnom događaju i iz nje se ne može spoznati poslovni događaj. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 5. i 6. Zakona o računovodstvu, kojima je propisano da knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju, te mora biti takva da stručna osoba može iz nje spoznati poslovni događaj.

Koncem 2010. potraživanja od kupaca iznose 2.428.126,00 kn. Koncem 2009. Društvo je obračunalo trgovačkom društvu za ulov i trgovinu ribom u suvlasništvu Županije (dalje u tekstu: Veletržnica) dio troškova izgradnje objekta veletržnice ribe u Poreču u iznosu 2.183.013,00 kn s porezom. Za navedeno potraživanje nije bilo temelja, jer navedeni račun nije niti evidentiran u poslovnim knjigama Veletržnice.

Navedeno nije u skladu s odredbama točki 11.4. i 11.22. Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11) kojima je propisano da su potraživanja, na temelju obvezno pravnih i drugih temelja, zasnovana prava potraživati od dužnika plaćanje duga, isporuku usluga ili pružanje usluga, te da će poduzetnik priznati potraživanja u svojoj bilanci samo i isključivo kada poduzetnik postaje jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti.

Prava i obveze zaposlenika su utvrđene ugovorima o radu. Na zasnivanje radnog odnosa, plaće i naknade, te druga prava iz radnog odnosa primjenjuje se Kolektivni ugovor za zaposlene u jedinicama lokalne samouprave i upravnim odjelima Istarske županije (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Koeficijente složenosti poslova radnih mjesta određuje posebnom odlukom predstavničko tijelo Županije. Tijekom 2010. zaključen je dodatak kolektivnog ugovora i donesena je nova odluka kojom su između ostalog utvrđeni koeficijenti radnih mjesta. Ugovori o radu za zaposlenike Društva nisu usklađeni s izmjenama Kolektivnog ugovora i odlukom. Pojednim ugovorima o radu nisu određeni koeficijenti za obračun plaće već je plaća određena u bruto iznosu.

Troškovi amortizacije iznose 251.723,00 kn. Društvo primjenjuje linearnu (ravnomjernu) metodu amortizacije dugotrajne imovine. Pojedina dugotrajna imovina nabavljena prethodnih godina nije prenesena u uporabu i amortizacija nije obračunavana. Koncem 2010. u poslovnim knjigama Društva na poziciji investicije u tijeku su iskazana ulaganja u objekt veletržnice ribe u iznosu 13.303.918,00 kn, te ulaganja u Metris u iznosu 4.894.738,00 kn. Objekt veletržnice ribe je izgrađen u razdoblju od 2006. do 2008. Gradnja objekta je dovršena u rujnu 2008. kada je dobivena uporabna dozvola. Objekt je dan u zakup u studenome 2008. društvu za ulov i trgovinu ribom. Metris djeluje u sastavu Društva, a smješten je u prostoru koje je Društvo uzelo u zakup. Tijekom 2009. i 2010. u Metris je uloženo 4.894.738,00 kn, od čega u opremu 3.913.576,00 kn i u objekt u zakupu 981.162,00 kn. S radom je započeo u studenome 2009. Prema poslovnim knjigama Društva objekt veletržnice i Metrisa i oprema nisu preneseni u uporabu i amortizacija nije obračunavana, što je utjecalo na visinu rashoda i financijski rezultat. Prema točki 6.45. Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za uporabu, odnosno kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje.

Društvo je financiranje projekata sredstvima EU fondova i Županije iskazalo po principu odgođenih prihoda, odnosno odgođeni prihodi priznaju se u prihode razdoblja tijekom više godina kako bi se sučelili s troškovima za čije su pokriće namijenjeni. Za izgradnju objekta veletržnice ribe iz projekata fish.log i connect Društvu su u razdoblju od 2004. do 2007. doznačena sredstva u iznosu 4.846.343,00 kn. U razdoblju od 2005. do 2008. navedena sredstva u cijelosti su priznata u prihode razdoblja. Odluke o prijenosu sredstava u prihode ne sadrže pregled troškova koji se njima pokrivaju.

Prihodi budućeg razdoblja koncem 2010. su iskazani u iznosu 3.558.349,00 kn. Tijekom 2010. u prihode razdoblja preneseno je 2.000.346,00 kn. Iz pregleda troškova koji su privitak odlukama o prijenosu sredstava vidljivo je da su tijekom 2010. u prihode razdoblja preneseni prihodi za pokriće troškova iz 2008. i 2009. u ukupnom iznosu 1.329.337,00 kn što je utjecalo na visinu prihoda i financijski rezultat za 2010.

Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 - Prihodi, potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se suočili s odgovarajućim rashodima. Budući da su sredstva dobivena za propisane namjene (oprema, plaće, materijalni troškovi) potrebno je pratiti namjenu sredstava i sredstva priznavati u prihode razdoblja u kojem su troškovi nastali. Predlaže se za svaku potporu otvoriti poseban analitički račun kako bi se lakše pratilo sučeljavanje pojavnosti troškova s odgođenim prihodima koji se postupno priznaju u prihode razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne promjene u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nadalje, nalaže se usklađivanje ugovora o radu s izmjenama Kolektivnog ugovora i odlukom kojom su utvrđeni koeficijenti radnih mjesta. Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje amortizacije, te priznavanje prihoda u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo izvješće o obavljenoj reviziji. U svom očitovanju navodi da su već poduzete radnje i ispravljen dio nepravilnosti, a ostatak će ispraviti u narednom razdoblju. Nadalje navodi da su za projekt Veletržnice porezni savjetnici predložili rješenje, koje bi trebalo provesti nakon što Vlada Republike Hrvatske donese odluku o dokapitalizaciji. Također obrazlaže se da je Metris jedinstveni projekt u državi i da će u skorom roku biti izdvojen iz Društva kao zaseban projekt.*

### 3. Imovina

- 3.1. Koncem 2010. stanje danih pozajmica iznosilo je 749.229,00 kn. Odnose se na sredstva dana pravnoj osobi za televizijsku djelatnost u iznosu 516.758,00 kn, pravnoj osobi za nakladničku djelatnost u iznosu 157.471,00 kn i udruzi vinogradara i vinara Istre u iznosu 75.000,00 kn. Društvo je u listopadu 2009. s pravnom osobom za televizijsku djelatnost zaključilo ugovor o kratkoročnoj pozajmici u iznosu 610.000,00 kn s kamatnom stopom 6,5% godišnje i rokom povrata šest mjeseci. U travnju 2010. zaključen je dodatak ugovoru kojim je produljen rok povrata pozajmice do konca 2010. Koncem rujna 2011. stanje pozajmice iznosilo je 352.331,00 kn. Početkom studenoga 2009. Društvo je s pravnom osobom za nakladničku djelatnost zaključilo ugovor o zajmu u iznosu 200.000,00 kn s kamatnom stopom 8,0% godišnje i rokom povrata 15 dana od dana isplate. Sredinom studenoga 2009. produljen je rok povrata zajma za tri mjeseca. Koncem rujna 2011. stanje pozajmice iznosilo je 151.672,00 kn. Početkom 2008. Društvo je s udrugom vinogradara i vinara Istre zaključilo ugovor o poslovnoj suradnji kojim se Društvo obvezalo uplatiti 75.000,00 kn spomenutoj udruzi za pokriće troškova prezentacije i predstavljanje projekta implementacija oznake kvalitete za vino sorte malvazija istarska. Udruga se obvezala dostaviti izvješće o utrošenim 75.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije izvješće nije dostavljeno Društvu, niti su vraćena sredstva.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje za povrat pozajmica.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo izvješće o obavljenoj reviziji i poduzelo mjere za povrat pozajmica. U vremenu očitovanja Društvo je dostavilo navedeno izvješće udruge.*

#### 4. Prihodi

- 4.1. Prihodi su planirani u iznosu 4.519.471,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.552.362,00 kn, što je za 967.109,00 kn ili 21,4% manje od plana.

U studenome 2008. Društvo je Veletržnici ugovorno dalo u zakup poslovnu građevinu veletržnice ribe i otpremni centar za školjkaše u Poreču ukupne površine 1.245,33 m<sup>2</sup>. Godišnja cijena najma iznosila je 1,00 kn bez poreza. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04, 38/09), kojom je propisano da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova, županija i Grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže davanje u zakup poslovnog prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo izvješće o obavljenoj reviziji i poduzelo potrebne radnje za rješavanje navedenoga odnosa.*

#### 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2010. nije donesen. Prije zaključivanja dodatka ugovoru za izvođenje radova na poslovnom objektu u iznosu 138.033,00 kn nije donesena odluka o početku postupka javne nabave, a obavijest o zaključenju ugovora nije objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj su pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo izvješće o obavljenoj reviziji. Navedeni nedostaci ispraviti će se u narednom razdoblju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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:
  - Računovodstveni poslovi ugovorno su povjereni pravnoj osobi za knjigovodstveno poslovanje. Zbog nepravodobnog i netočnog evidentiranja poslovnih promjena potrebno je organizirati računovodstveno poslovanje na učinkovitiji način. Ugovori o radu i obračun plaća zaposlenika nisu usklađeni s odredbama Kolektivnog ugovora. Ulaganja u objekt veletržnice ribe u iznosu 13.303.918,00 kn, te ulaganja u Metris u iznosu 4.894.738,00 kn nisu prenesena u uporabu i amortizacija nije obračunavana. Tijekom 2010. u prihode razdoblja preneseni su prihodi za pokriće troškova iz 2008. i 2009. u ukupnom iznosu 1.329.337,00 kn što je utjecalo na visinu prihoda i financijski rezultat za 2010. (točka 1. Nalaza)
  - Koncem 2010. potraživanja od kupaca iznose 2.428.126,00 kn. Koncem 2009. Društvo je obračunalo Veletržnici dio troškova izgradnje zgrade veletržnice ribe u Poreču u iznosu 2.183.013,00 kn s porezom, ali nije bilo temelja za obračun navedenog potraživanja, jer navedeni račun nije niti evidentiran u poslovnim knjigama Veletržnice. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem 2010. stanje danih pozajmica iznosilo je 749.229,00 kn. Odnose se na sredstva dana pravnoj osobi za televizijsku djelatnost u iznosu 516.758,00 kn, pravnoj osobi za nakladničku djelatnost u iznosu 157.471,00 kn i udruzi vinogradara i vinara Istre u iznosu 75.000,00 kn. Sredstva je trebalo vratiti do konca 2010., ali sredstva nisu vraćena niti do vremena obavljanja revizije, kada je stanje navedenih pozajmica iznosilo 579.003,00 kn. (točka 3. Nalaza)
  - U studenome 2008. Društvo je Veletržnici izravno dalo u zakup poslovni prostor veletržnice ribe i otpremni centar za školjkaše u Poreču ukupne površine 1.245,33 m<sup>2</sup> uz godišnju najamninu 1,00 kn bez poreza. Navedeni poslovni prostor trebalo je dati u zakup putem javnog natječaja. (točka 4. Nalaza)

4. Društvo je osnovano u svibnju 2000. kao društvo s ograničenom odgovornošću za provedbu razvojnih programa Županije. Osnivači Društva su Županija i devet gradova s područja Županije. Temeljni akt Društva je društveni ugovor. Najznačajnije djelatnosti su razvoj i potpora tehnološki utemeljenom i inovativnom poduzetništvu, uspostavljanje suradnje s međunarodnim i stranim financijskim ustanovama za poticanje tehnološkog poduzetništva, tehnička i konzultativna pomoć glede programa međunarodne i međuregionalne suradnje usmjerenih na tehnološki razvoj i razvoj inovativnog poduzetništva, istraživanje tržišta i ispitivanje javnoga mijenja, savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem, organizacija i posredovanje u izgradnji kompletnih gospodarskih i drugih objekata, te promidžba. Financira se iz prihoda od donacija i vlastitih prihoda. U 2010. bilo je 11 zaposlenih. Tijela upravljanja Društva su skupština i uprava. Društvo zastupa direktor Darko Lorencin. Prema podacima iz računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.552.362,00 kn, rashodi u iznosu 3.491.576,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 60.786,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su primljene donacije prethodnih godina za realizaciju projekata u iznosu 2.000.346,00 kn, prihodi od Županije za projekt Metris u iznosu 300.000,00 kn, prihodi od pozitivnih tečajnih razlika 264.213,00 kn, prihodi od kamata 227.156,00 kn, te prihodi od Europske unije za realizaciju projekta City sec u iznosu 210.158,00 kn. Tijekom 2010. u prihode razdoblja preneseni su prihodi za pokriće troškova iz 2008. i 2009. u ukupnom iznosu 1.329.337,00 kn što je utjecalo na visinu prihoda i financijski rezultat za 2010. Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 1.784.743,00 kn ili 51,1%, te materijalni troškovi u iznosu 653.806,00 kn ili 18,7% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.052.927,00 kn ili 30,2%. Dobit za 2010. je iznosila 60.786,00 kn. Na dan 31. prosinca 2010. potraživanja iznose 2.506.290,00 kn, a obveze 3.363.332,00 kn. Društvo je pozajmljivalo sredstva, koja nisu vraćena u ugovorenim rokovima. Također prigodom evidentiranja dijela poslovnih promjena nije bilo pravodobnog kolanja knjigovodstvenih isprava i drugih informacija. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, imovinu i prihode utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



#### **IV. ČLANOVI UPRAVE**

1. Uprava:

Darko Lorencin

član od 29. svibnja 2000.