



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TERA TEHNOPOLIS d.o.o., OSIJEK

Osijek, studeni 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |   |    |
|------|---|----|
| I.   | PODACI O DRUŠTVU                        | 2  |
|      | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo   | 2  |
|      | Financijski izvještaji                  | 2  |
|      | Programi i projekti financirani u 2010. | 4  |
| II.  | REVIZIJA ZA 2010.                       | 8  |
|      | Ciljevi i područja revizije             | 8  |
|      | Metode i postupci revizije              | 8  |
|      | Nalaz za 2010.                          | 9  |
| III. | MIŠLJENJE                               | 11 |
| IV.  | ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE       | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/11-07/15  
URBROJ: 613-16-11-10

Osijek, 17. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA TERA TEHNOPOLIS d.o.o., OSIJEK 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 društva Tera Tehnopolis d.o.o., Osijek (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 1. rujna do 17. studenoga 2011.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju društvenog ugovora od 8. svibnja 2001. i upisano je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Osijeku pod nazivom Tehnologijsko-razvojni centar u Osijeku d.o.o. za promicanje novih tehnologija, inovacija i poduzetništva. Izmjenom društvenog ugovora od 5. svibnja 2010. naziv Društva promijenjen je u Tera Tehnopolis d.o.o., Osijek. Osnivači Društva su Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Sveučilište) s udjelom u iznosu 300.000,00 kn ili 78,94% temeljnog kapitala, Osječko-baranjska županija s udjelom u iznosu 40.000,00 kn ili 10,53% temeljnog kapitala i grad Osijek s udjelom 40.000,00 kn ili 10,53% temeljnog kapitala. Sjedište Društva je u Osijeku, Trg Ljudevita Gaja 6. Društvo obavlja djelatnost u poslovnom prostoru Sveučilišta koji je dan Društvu bez naknade na temelju zaključenog ugovora iz lipnja 2003. Djelatnost Društva čine poslovi vezani uz prijenos i primjenu znanstvenih i stručnih spoznaja vezanih uz tehniku i tehnologiju proizvodnje, stručnu pomoć tijelima lokalne samouprave u oblikovanju i ostvarivanju koncepta tehnološkog razvoja i inovativnog poduzetništva, te poticanje i potpore osnivanju mreže poduzetničkih inkubatora i malih poslovnih zona (tehnoloških parkova). Društvo ima skupštinu, nadzorni odbor i upravu. Skupštinu čine po jedan predstavnik osnivača Društva. Nadzorni odbor ima pet članova koje imenuje skupština. Uprava se sastoji od jednog direktora kojeg imenuje skupština. Odlukom skupštine od 17. rujna 2007. za direktora Društva imenovan je Ivan Štefanić na vrijeme od pet godina. Koncem 2010. Društvo je imalo pet zaposlenika.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca i Bilješke.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.424.751,00 kn, rashodi u iznosu 2.419.676,00 kn, te dobit u iznosu 5.075,00 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       | 2.420.000,00 | 2.410.604,00 | 99,6           | 99,4                 |
| 1.1.       | Prihodi od prodaje     | 600.000,00   | 604.677,00   | 100,8          | 24,9                 |
| 1.2.       | Drugi poslovni prihodi | 1.820.000,00 | 1.805.927,00 | 99,2           | 74,5                 |
| 2.         | Financijski prihodi    | 0,00         | 14.147,00    | -              | 0,6                  |
|            | Ukupno                 | 2.420.000,00 | 2.424.751,00 | 100,2          | 100,0                |

Vrijednosno značajniji prihodi su drugi poslovni prihodi što se odnose na prihode za financiranje projekata razvitka inovativnog poduzetništva u iznosu 1.805.927,00 kn, od čega se na prihode od subjekata unutar države odnosi 1.215.892,00 kn, a na prihode dobivene iz Europske unije namijenjene financiranju provedbe projekata iz Programa za poduzetništvo i inovacije CIP/EIP 590.035,00 kn. U okviru prihoda od prodaje vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od zakupa poslovnog prostora i radnih stanica u poslovnom inkubatoru iznosu 265.013,00 kn, prihode od licenci, te korištenje žiga i prava ekskluzivnosti u iznosu 100.927,00 kn, naknade za korištenje opreme u iznosu 65.060,00 kn, prihode od organizacija izložbi u iznosu 60.000,00 kn, te prihode od zastupanja u postupku zaštite žiga, poslovnog savjetovanja i prezentiranja postupka zaštite, te procjene mogućnosti zaštite žiga, znaka i patenta za klijente u iznosu 34.515,00 kn. U poslovnom inkubatoru koji se sastoji od 18 ureda na dan 31. prosinca 2010. bilo je 18 stanara.

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         | 2.409.000,00 | 2.416.778,00 | 100,3          | 99,9                 |
| 1.1.       | Materijalni troškovi     | 739.000,00   | 731.757,00   | 99,0           | 30,2                 |
| 1.2.       | Troškovi zaposlenika     | 820.000,00   | 827.943,00   | 101,0          | 34,2                 |
| 1.3.       | Amortizacija             | 80.000,00    | 83.837,00    | 104,8          | 3,5                  |
| 1.4.       | Drugi troškovi           | 210.000,00   | 175.542,00   | 83,6           | 7,3                  |
| 1.5.       | Vrijednosno usklađivanje | 560.000,00   | 560.000,00   | 100,0          | 23,1                 |
| 1.6.       | Drugi poslovni rashodi   | 0,00         | 37.699,00    | -              | 1,6                  |
| 2.         | Financijski rashodi      | 0,00         | 2.898,00     | -              | 0,1                  |
|            | Ukupno                   | 2.409.000,00 | 2.419.676,00 | 100,4          | 100,0                |

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za troškove zaposlenika u iznosu 827.943,00 kn ili 34,2% ukupno ostvarenih rashoda. Slijede materijalni troškovi u iznosu 731.757,00 kn ili 30,2% te vrijednosno usklađivanje u iznosu 560.000,00 kn ili 23,1%. Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 299.976,00 kn ili 12,5%. Troškovi zaposlenika u iznosu 827.943,00 kn se odnose na bruto plaće zaposlenika u iznosu 706.436,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 121.507,00 kn. Materijalni troškovi u iznosu 731.757,00 kn se odnose na troškove materijala i energije u iznosu 150.470,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 581.287,00 kn. Vrijednosno usklađivanje u iznosu 560.000,00 kn se odnosi na vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca za potraživanje koje je utuženo.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 2.123.076,00 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  | 1.967.279,00       | 2.123.076,00       | 107,9        |
| 1.         | Dugotrajna imovina  | 659.613,00         | 881.495,00         | 133,6        |
| 2.         | Kratkotrajna imovina  | 1.291.666,00       | 1.241.581,00       | 96,1         |
| 2.1.       | Potraživanja  | 1.004.641,00       | 460.795,00         | 45,9         |
| 2.2.       | Kratkotrajna financijska imovina                                | 103.825,00         | 0,00               | -            |
| 2.3.       | Novac u banci i blagajni  | 183.200,00         | 780.786,00         | 426,2        |
| 3.         | Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 16.000,00          | 0,00               | -            |
| II.        | Pasiva  | 1.967.279,00       | 2.123.076,00       | 107,9        |
| 1.         | Kapital i rezerve   | 863.395,00         | 808.311,00         | 93,6         |
| 2.         | Kratkoročne obveze  | 314.995,00         | 495.256,00         | 157,2        |
| 3.         | Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja          | 788.889,00         | 819.509,00         | 103,9        |

Dugotrajna imovina u iznosu 881.495,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 356.968,00 kn, opreme u iznosu 295.814,00 kn, odgođene porezne imovine (iznos poreza na dobit za povrat u budućim razdobljima) u iznosu 212.624,00 kn i predujmova za materijalnu imovinu u iznosu 16.089,00 kn.

Kratkotrajna imovina u iznosu 1.241.581,00 kn se odnosi na potraživanja u iznosu 460.795,00 kn i novčana sredstva u iznosu 780.786,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 338.224,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 78.093,00 kn i druga potraživanja u iznosu 44.478,00 kn.

Obveze u iznosu 495.256,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 158.401,00 kn, zaposlenima u iznosu 140.523,00 kn, za poreze, doprinose i drugo u iznosu 120.202,00 kn, za primljene predujmove u iznosu 11.588,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 64.542,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 819.509,00 kn se odnose na odgođene prihode od potpora za financiranje kapitalnih investicija uređenja poslovnog prostora Društva i financiranje razvojno istraživačkih projekata.

### Programi i projekti financirani u 2010.

Društvo je u 2010. provodilo Program razvoja tehnološke infrastrukture TEHCRO, te četiri projekta i to: Unapređenje zaštite okoliša u poslovanju kroz europsku poduzetničku mrežu GREEN-projekt, Proizvodnja konvencionalne i ekološke sikavice, Uzgoj ličinaka i mladunaca šarana u kontroliranim uvjetima, te projekt 6. Međunarodna izložba INOVA-Budi UZOR 2010. Za provedbu navedenih programa i projekata, na temelju zaključenih ugovora, planirana su sredstva u iznosu 11.031.668,00 kn. U razdoblju od 2005. do konca 2010. za provedbu programa i projekata na račun Društva doznačena su sredstva u iznosu 2.214.589,00 kn, od čega je 1.632.589,00 kn doznačeno u 2010., te 582.000,00 kn u razdoblju od 2005. do konca 2008. Od ukupno doznačenih sredstava utrošeno je 1.614.301,00 kn od čega 1.183.836,00 kn u 2010. i 430.465,00 kn u ranijim godinama, te je ostalo neutrošeno 600.288,00 kn.

Društvo je 1. srpnja 2010. zaključilo s Poslovno-inovacijskim centrom Hrvatske-BICRO ugovor o financiranju projekta prema Programu poticanja poduzetništva utemeljenog na inovacijama i novim tehnologijama, a u vezi financiranja Projekta u okviru Programa razvoja tehnologijske infrastrukture TEHCRO. Cilj programa TEHCRO je kroz razvoj učinkovitih tehnologijskih infrastrukturnih institucija postići učinkovitiju komercijalizaciju istraživačkih rezultata, bolju iskoristivost intelektualnog kapitala na sveučilištima i unutar znanstvenih institucija, rast i razvoj na znanju utemeljenih poduzeća, prijenos znanja i tehnoloških rješenja sa sveučilišta i drugih znanstvenih organizacija u gospodarstvo i između gospodarskih subjekata, te poboljšanje kvalitete i podizanje konkurentnosti poduzeća, kao i vjerojatnost njihovog uspjeha na tržištu. Predmet ugovora je poslovno savjetovanje (pružanje usluga poslovnog i pravnog savjetovanja različitim skupinama korisnika, a ciljna skupina su inovatori koji dolaze s idejama u različitom stupnju razvoja), ustrojavanje poslovnog inkubatora (iznajmljivanje poslovnog prostora i opreme), zaštita intelektualnog vlasništva (ocjena ideje obuhvaća ispitivanje inovativnosti proizvoda, usluge ili postupka, pretraživanje baze podataka i identificiranje prikladnih oblika zaštite intelektualnog vlasništva), brza izrada prototipova (izrada prototipova-modela baziranih na tehnologiji 3D štampanja koja je proširena na izradu lijevanih modela od plastičnih masa u silikonskim kalupima i drugo), najam fizičke infrastrukture u poslovnom inkubatoru i drugo. Prema ugovoru BICRO će financirati projekt u iznosu 3.510.607,00 kn od čega je 2.858.080,00 kn namijenjeno za financiranje provođenja operativnih aktivnosti projekta, 304.457,00 kn za adaptaciju i uređenje poslovnih prostorija, te 348.070,00 kn za nabavku opreme. Financiranje se obavlja kroz razdoblje od pet godina. Dodatkom ugovoru od 1. ožujka 2011. utvrđeno je da će BICRO financirati projekt u iznosu 3.510.607,00 kn od čega troškove poslovanja u iznosu 2.544.591,00 kn, nabavu opreme 370.696,00 kn, adaptaciju i gradnju 340.861,00 kn i pričuvu 254.459,00 kn. Rok završetka projekta ugovoren je 30. lipnja 2015. Prema planu povlačenja sredstava u 2010. za troškove poslovanja (operativne troškove) odobrena su sredstva u iznosu 558.877,00 kn, nabavu opreme 262.205,00 kn, adaptaciju i građenje 204.098,00 kn i pričuvu 55.888,00 kn (10% operativnih troškova). U 2010. doznačena su sredstva za troškove poslovanja i pričuvu u ugovorenom iznosu 614.765,00 kn, te sredstva za opremu i adaptaciju poslovnog objekta u iznosu 466.301,00 kn. Od ukupno doznačenih sredstava u 2010. utrošeno je 906.920,00 kn, te je ostalo neutrošeno 174.146,00 kn za nabavu opreme i adaptaciju poslovnog prostora.

Izvršna agencija za konkurentnost i inovacije (Executive Agency for Competitiveness & Innovation-EACI) pri Europskoj uniji zaključila je s koordinatorom projekta ugovor o provođenju projekta Unapređenje zaštite okoliša u poslovanju kroz europsku poduzetničku mrežu-GREEN projekt. Projekt se bavi zaštitom okoliša u sektorima prehrambene industrije i proizvodnje građevinskog materijala. Cilj projekta je doprinijeti poboljšanju okolišnih performansi malih i srednjih poduzeća u Europi i dati potporu Europskoj poduzetničkoj mreži u rješavanju problema okoliša u dva specifična gospodarska sektora. U projektu sudjeluje osim Društva deset partnera iz Rumunjske, Grčke, Bugarske, Slovenije, Crne Gore, Makedonije, Srbije i Turske. Projekt se treba završiti u roku 24 mjeseca. Za provedbu projekta sredstva su osigurana iz Europske unije iz Programa za poduzetništvo i inovacije EIP. Ciljna skupina ovog dijela programa su mala i srednja poduzeća u start-up fazi i u fazi razvoja, kojima se želi olakšati pristup financijskim sredstvima, potaknuti ih na implementaciju poduzetničke i inovativne kulture, korištenje inovativnih i ekoloških tehnologija, usklađivanje poslovanja s politikom zaštite okoliša i korištenje obnovljivih izvora energije, unapređenje poslovanja upotrebom informacijskih i komunikacijskih sustava, udruživanje u klastere, sklapanje oblika javno-privatnog partnerstva i drugo. Prema proračunu potrebna financijska sredstva za provođenje programa utvrđena su u iznosu 952.707,00 EUR ili 6.922.061,00 kn, od čega Europska unija financira 762.166,00 EUR ili 80,0%, a za poslove koje će obavljati Društvo utvrđena su u iznosu 132.787,00 EUR od čega Europska unija financira 80,0% ili 106.229,60 EUR, a ostatak Društvo. U 2010. Društvo su uplaćena sredstva u iznosu 74.230,00 EUR odnosno 534.523,00 kn. Sredstva su doznačena za troškove osoblja i vanjskih suradnika, troškove putovanja, režijskih i drugih troškova. Prema izvješću Društva u 2010., za namjene utvrđene ugovorom, utrošeno je 108.381,00 kn, te je ostalo neutrošeno 426.142,00 kn.

Na temelju Programa hrvatskog inovacijskog tehnologijskog razvitka-HITRA, Društvo je u studenome 2005. zaključilo s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i športa ugovor za rad na tehnologijskom istraživačko-razvojnom projektu Proizvodnja konvencionalne ekološke sikavice (sikavica-biljka iz koje se dobiva ekstrakt za pravljenje ljekovitih pripravaka). Cilj projekta je kvalitetno postaviti tehnologiju proizvodnje sikavice. Za provedbu projekta predviđen je rok od 24 mjeseca, te financijska sredstva u iznosu 297.000,00 kn. U razdoblju od 2005. do konca 2008., na temelju odluka ministra, iz državnog proračuna za provedbu projekta dobivena su sredstva u iznosu 326.000,00 kn i evidentirana su na računu odgođenih prihoda. Sredstva su utrošena za postavljanje tehnologije uzgoja. Za provedbu projekta u ranijim godinama utrošeno je 237.692,00 kn, te su u visini iskazanih troškova smanjeni odgođeni prihodi te iskazani kao prihodi razdoblja. U 2010. smanjeni su odgođeni prihodi, te iskazani prihodi razdoblja u iznosu 88.308,00 kn. Prema završnom izvješću provedbom projekta postignuti su stabilni i zadovoljavajući prinosi, identificirani su herbicidni preparati za uporabu na sikavici određen je optimalan rok za mehaničko suzbijanje korova, ispitani su različiti rokovi sjetve, korištene su pčele kao oprašivači za postizanje viših prinosa, dizajnirana je ili unaprjeđena oprema za sadnju i sjetvu sikavice, rezultati projekta su publicirani i korišteni u edukaciji studenata, te je obranjen jedan magistarski i jedan diplomski rad.



Na temelju Programa hrvatskog inovacijskog tehnologijskog razvitka-HITRA, Društvo je 5. ožujka 2007. zaključilo s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i športa ugovor za rad na tehnologijskom istraživačko-razvojnom projektu Uzgoj ličinaka i mladunaca šarana u kontroliranim uvjetima. Za provedbu projekta predviđen je rok od 24 mjeseca, te financijska sredstva u iznosu 256.000,00 kn. Na temelju odluka ministra o odobrenju financijskih sredstava u 2007. i 2008. od Ministarstva su dobivena sredstva u ugovorenom iznosu i evidentirana su na računu odgođenih prihoda. Za provedbu projekta u ranijim godinama utrošeno je 192.773,00 kn, te su u visini iskazanih troškova smanjeni odgođeni prihodi, te iskazani kao prihodi razdoblja. U 2010. smanjeni su odgođeni prihodi, te iskazani prihodi razdoblja u iznosu 63.227,00 kn. Prema završnom izvješću o provedbi projekta od 1. travnja 2011. koje je dano Ministarstvu, provedbom projekta postupnim povećanjem temperature vode matice su mriještene početkom travnja, a ne u svibnju, dvokratnim stimuliranjem hipofiznih injekcija sve matice su se uspješno mrijestile, većina ženki polučila je oko 1 kilogram ikre, te je skraćeno uzgojno razdoblje konzumne ribe i drugo. Prema završnom financijskom izvješću za Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa, dobivena sredstva utrošena su za ugovorene namjene.

Društvo je 2. kolovoza 2010. zaključilo ugovor s Ministarstvom turizma o sufinanciranju projekta pod nazivom 6. Međunarodna izložba INOVA-BUDI UZOR 2010. u iznosu 17.000,00 kn. Ministarstvo je dodijelilo Društvu bespovratna sredstva na temelju Programa dodjele bespovratnih sredstava manifestacijama i drugim promotivnim aktivnostima u funkciji razvoja turizma u 2010. putem javnog poziva od 2. travnja 2010. za dodjelu sredstava. Sredstva potpore utrošena su namjenski. INOVA-BUDI UZOR je najveća međunarodna izložba inovacija koja se organizira u Hrvatskoj. Izložba se održala na tri lokacije u Osijeku. INOVA redovito okuplja najnovija dostignuća u inventivnom radu. Pokretač je i jedan od simbola inovatorstva u Hrvatskoj ali i izvan nje kroz okupljanje, poticanje i predstavljanje tisuće hrvatskih i stotine inovacija iz inozemstva. U okviru izložbe održana je izložba inovacija, prototipova i studentskih poslovnih planova, natjecanje roboti/modeli/makete 2010., natjecanje studenata u kategoriji Best elevator pitch 2010., promocija Društva i poslovnog inkubatora Tera, individualne konzultacije s predstavnicima tvrtki inkubatora Tera i drugo. Na izložbi su sudjelovali sudionici iz osam država i to: Hrvatske, Mađarske, Rumunjske, Ukrajine, Bosne i Hercegovine, Slovenije, Rusije i Poljske. Predstavljeno je preko 300 inovacija i poslovnih planova, a sudjelovalo je preko 100 inovatora.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 sa zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola i prihode.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Ovlasti i odgovornosti zaposlenika utvrđene su Pravilnikom o radu i zaključenim ugovorima o radu. Direktor Društva donio je u srpnju 2010. Etički kodeks i zaduženja djelatnika Društva kojim se dodatno utvrđuju ovlaštenja i odgovornosti zaposlenika. Direktor Društva organizira, vodi i kontrolira poslovanje Društva, a drugi zaposlenici kontroliraju pojedine poslovne procese u okviru poslova i zadaća radnog mjesta. Društvo sastavlja dokumente o poslovnim događajima, te vodi knjigovodstvene i operativne evidencije o nastalim poslovnim događajima. Poslovne knjige ustrojene su pomoću računala, a unos podataka u poslovne knjige obavljaju ovlaštene osobe. Pristup računalnim programima imaju ovlaštene osobe. Sustav unutarnjih kontrola je uspostavljen, a posljedice nedovoljno učinkovitog funkcioniranja odnose se na evidentiranje prihoda od potpora i davanje poslovnog prostora u zakup.

Državni ured za reviziju predlaže jačanje djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola kroz proces upravljanja rizicima kako bi se prepoznali događaji koji mogu utjecati na ostvarenje postavljenih ciljeva.

1.2. *U očitovanju se navodi da Društvo raspolaže učinkovitim sustavom unutarnjih kontrola koji može uočiti nastale propuste.*

### 2. Prihodi

2.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 2.424.751,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje u iznosu 604.677,00 kn, financijske prihode u iznosu 14.147,00 kn i druge poslovne prihode što se odnose na financiranje projekata razvitka inovativnog poduzetništva u iznosu 1.805.927,00 kn. Utvrđene su nepravilnosti u okviru prihoda od prodaje, a odnose se na davanje u zakup poslovnog prostora, te drugih poslovnih prihoda što se odnose na evidentiranje prihoda od potpora.

U razdoblju od 2005. do 2008. iz državnog proračuna za provedbu projekta Proizvodnja konvencionalne i ekološke sikačice i projekta Uzgoj ličinaka i mladunaca šarana u kontroliranim uvjetima dobivena su sredstva u iznosu 582.000,00 kn i evidentirana su na računu odgođenih prihoda. Do konca 2010. sredstva su u cijelosti utrošena. U ranijim godinama smanjeni su odgođeni prihodi u iznosu 430.465,00 kn, te su iskazani prihodi razdoblja. U 2010., smanjeni su odgođeni prihodi, te iskazani prihodi razdoblja u iznosu 151.535,00 kn.

Prema izvješću Društva o utrošenim sredstvima potpora i uvidom u računovodstvenu dokumentaciju, utvrđeno je da je od ukupno iskazanih prihoda razdoblja u 2010. trebalo evidentirati 50.104,00 kn, a 101.431,00 kn u ranijim godinama i to 45.901,00 kn u 2006., 35.784,00 kn u 2007. i 19.746,00 kn u 2008. Iz Europske unije iz Programa za poduzetništvo i inovacije CIP/EIP i proračuna Osječko-baranjske županije za provedbu projekta Unapređenje zaštite okoliša u poslovanju kroz europsku poduzetničku mrežu u 2010. dobivena su sredstva u iznosu 549.523,00 kn, te iz Europske unije iz istog Programa za provedbu projekta Europska mreža ambasadorica ženskog poduzetništva u siječnju 2011. sredstva u iznosu 40.512,00 kn koja su evidentirana na računu prihodi razdoblja. U 2010. za financiranje projekta Unapređenje zaštite okoliša u poslovanju kroz europsku poduzetničku mrežu utrošeno je 123.381,00 kn, te je ostalo neutrošeno 426.142,00 kn koja se trebaju utrošiti do 23. lipnja 2012., dok sredstva u iznosu 40.512,00 nisu trošena jer su dobivena u 2011. Prema odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 Prihodi točka 15.37 (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11) potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima. Prema navedenom, prihode u iznosu 101.431,00 kn trebalo je priznati u prihode razdoblja u 2006., 2007. i 2008., dok je prihode u iznosu 426.142,00 kn trebalo evidentirati u okviru računa odgođenih prihoda, a prihode u iznosu 40.512,00 kn nije trebalo iskazati u prihodima razdoblja jer nisu nastali troškovi u 2010. u vezi financiranja projekta.

Društvo je 1. rujna 2010. dalo u zakup obrtu za ugostiteljstvo podrumske prostorije ukupne površine 45 m<sup>2</sup> za obavljanje pružanja usluge ishrane i bezalkoholnih pića uz mjesečnu zakupninu od 450,00 EUR-a na rok od pet godina. Poslovni prostor dan je u zakup izravnom pogodbom bez provedbe javnog natječaja. Prema odredbi članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova i županija i Grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovom vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje se u zakup putem javnog natječaja. Postupak natječaja provodi i odluku o najpovoljnijoj ponudi donosi Vlada Republike Hrvatske, župan, gradonačelnik, Grada Zagreba, gradonačelnik ili općinski načelnik, a za pravne osobe u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu nadležno tijelo utvrđeno aktima te pravne osobe. S obzirom da je Društvo u vlasništvu Sveučilišta, županije i grada trebalo je podrumski prostor za obavljanje ugostiteljske djelatnosti dati u zakup na temelju provedenog javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže primljene potpore evidentirati u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, te nalaže davanje u zakup poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti putem javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi se da je na temelju javno objavljenog poziva za prijem u poslovni inkubator na web stranici Društva primljen novoosnovani obrt za ugostiteljstvo koji je prilikom ulaska prošao propisanu proceduru. Nakon razdoblja inkubiranja poslovni prostor Društvo će dati u zakup u skladu sa zakonskim odredbama.*

### 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:
  - Kontrolu poslovnih procesa obavljaju zaposlenici u okviru poslova i zadaća radnih mjesta. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje prihoda od potpora i davanje poslovnog prostora u zakup. (točka 1. Nalaza)
  - Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 2.424.751,00 kn. Prihodi od potpora u iznosu 568.085,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Poslovni prostor nije dan u zakup putem javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. (točka 2. Nalaza)
4. Društvo je osnovano za promicanje novih tehnologija, inovacija i poduzetništva. Djelatnost Društva čine poslovi vezani uz prijenos i primjenu znanstvenih i stručnih spoznaja vezanih uz tehniku i tehnologiju proizvodnje, stručnu pomoć tijelima lokalne samouprave u oblikovanju i ostvarivanju koncepta tehnološkog razvoja i inovativnog poduzetništva, te poticanje i potpore osnivanju mreže poduzetničkih inkubatora i malih poslovnih zona (tehnoloških parkova). Koncem 2010. Društvo je imalo pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Štefanić. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.424.751,00 kn, rashodi u iznosu 2.419.676,00 kn, te dobit u iznosu 5.075,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su poslovni prihodi što se odnose na financiranje projekata razvitka inovativnog poduzetništva u iznosu 1.805.927,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno značajniji rashodi su troškovi za zaposlene ostvareni u iznosu 827.943,00 kn, te materijalni troškovi u iznosu 731.757,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, Društvo je nabavilo robe, radova i usluga u vrijednosti 763.256,00 kn. U 2010. nije bilo objavljivanja postupaka nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave s obzirom da je pojedinačna vrijednost nabavljene robe, radova i usluga bila manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i za koju naručitelj nije obavezan primijeniti Zakon o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na evidentiranje prihoda od potpora i davanje poslovnog prostora u zakup, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

#### **IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

##### 1. Nadzorni odbor

Radoslav Galić           predsjednik od 21. kolovoza 2002.

Željko Turkalj           član od 21. kolovoza 2002., zamjenik predsjednika od 30. lipnja 2008. do 13. prosinca 2010., te član od 13. prosinca 2010.

Slavica Singer           član od 21. kolovoza 2002. do 13. prosinca 2010.

Mirjana Vejin           član od 21. kolovoza 2002. do 13. prosinca 2010., a zamjenik predsjednika od 13. prosinca 2010.

Željko Mandić           član od 22. listopada 2009.

Martin Marolin           član od 13. prosinca 2010.

##### 2. Uprava

Ivan Štefanić           direktor od 21. kolovoza 2002.