



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA GOSPODARSKA KOMORA

Zagreb, studeni 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KOMORI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Projekti financirani od 2011. do 2013.	11
II.	REVIZIJA ZA 2011. - 2013.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Metode i postupci revizije	15
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	15
	Nalaz za 2011. - 2013.	20
III.	MIŠLJENJE	51



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-06/113
URBROJ: 613-02-01-14-12

Zagreb, 13. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE GOSPODARSKE KOMORE ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske gospodarske komore (dalje u tekstu: Komora) za 2013. Revizijom je obuhvaćeno i poslovanje Komore za 2011. i 2012.

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

Postupci revizije provedeni su od 2. prosinca 2013. do 13. studenoga 2014.

I. PODACI O KOMORI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Prema odredbama Zakona o Hrvatskoj gospodarskoj komori (Narodne novine 66/91 i 73/91, dalje u tekstu: Zakon) i Statuta Hrvatske gospodarske komore (Narodne novine 11/94, 108/95, 19/96, 64/01, 142/11 i 9/14) (dalje u tekstu: Statut), Komora je samostalna stručno-poslovna organizacija koja promiče, zastupa, usklađuje i štiti zajedničke interese svojih članica pred državnim i drugim organima u zemlji i inozemstvu, promiče međuregionalno gospodarsko povezivanje, procjenjuje mogućnosti gospodarskog razvoja, djeluje kod oblikovanja gospodarskog sustava i mjera ekonomske politike, uspostavlja i razvija sve vrste poslovnih odnosa na domaćem i inozemnom tržištu, daje mišljenja o bonitetu svojih članica, razvija poduzetničku inicijativu, sudjeluje u razvijanju sustava strukovnog obrazovanja za potrebe gospodarstva, organizira dopunsku naobrazbu zaposlenika u gospodarstvu, razvija informacijski sustav Komore i poslovno informiranje članica, vodi evidenciju registriranih društava i radnji, štiti interese članica na području radnog prava i socijalne skrbi, surađuje s komorama u inozemstvu, obavlja određena javna ovlaštenja, odnosno izdaje svjedodžbe, uvjerenja, potvrde i druge javne isprave, te obavlja druge poslove određene Zakonom i Statutom. Članice Komore su sve pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost sa sjedištem na području Republike Hrvatske, osim onih koje obavljaju obrt, a mogu se učlaniti i druge osobe. Poslovima Komore upravljaju članice putem svojih predstavnika u tijelima Komore i drugim oblicima organiziranja i rada.

Tijela Komore su skupština, upravni odbor, nadzorni odbor i predsjednik Komore. Skupština je najviše tijelo upravljanja. Nadzorni odbor kontrolira provođenje Statuta i drugih akata, ostvarivanje prava i obveza članica, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, te izvršavanje prava i obveza Stručne službe. Predsjednik Komore predstavlja i zastupa Komoru, odgovoran je za zakonitost njenog rada, rukovodi Stručnom službom, raspoređuje sredstva financijskog plana, te obavlja druge poslove. U revidiranom razdoblju, do 15. studenoga 2013. predsjednik Komore je bio Nadan Vidošević, dipl. oec., od kada je vršiteljica dužnosti predsjednice Sabina Škrtić, dipl. oec., a od 1. travnja 2014. je predsjednik Luka Burilović, univ. spec. oec.

Oblici organiziranja i rada Komore temelje se na prostornom i strukovnom povezivanju članica. Članice se prostorno povezuju u županijskim regionalnim komorama. Ustrojena je Središnjica, 19 županijskih komora i Komora Zagreb, koje imaju gospodarska vijeća. Članice se strukovno povezuju u strukovnim udruženjima za određene djelatnosti i zajednicama više struka koje imaju zajedničke interese. Pri Komori djeluje 57 strukovnih udruženja (udruženje banaka, energetike, vinarstva i druga), s 250 grupacija i strukovnih skupina, te 34 zajednice (nakladnika i knjižara, proizvođača brodske opreme i druge). Također, pri Komori djeluje Stalno arbitražno sudište, Sud časti, kao i Centar za mirenje. U revidiranom razdoblju, Komora je imala devet ureda u inozemstvu (predstavništvo u Ruskoj Federaciji, u Moskvi, u Afganistanu, u Kabulu, u Bruxellesu, Beogradu, Kotoru, Prištini i Sarajevu, te poslovnice u Mostaru i Banja Luci). Nakon zatvaranja ureda u 2013., početkom 2014. ima još dva ureda (predstavništvo u Moskvi i u Bruxellesu).

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova Komora ima Stručnu službu, čija je organizacija uređena Pravilnikom o ustrojstvu i načinu rada Stručne službe Hrvatske gospodarske komore (dalje u tekstu: Pravilnik), te izmjenama i dopunama Pravilnika (jedna izmjena u 2011., te po dvije u 2012. i 2013.). Teritorijalno, obuhvaća dijelove u Središnjici u Zagrebu, 19 županijskih komora i Komori Zagreb, a funkcionalno ima organizacijske jedinice. Prema zadnjim izmjenama, funkcionalna podjela Stručne službe obuhvaća organizacijske jedinice u Središnjici Komore i to sektore i centre, te županijske urede i županijske odsjeke u županijskim komorama i Komori Zagreb.

Svaki sektor i centar (osim Centra za makroekonomske analize) ima svoj odsjek u županijskim komorama i Komori Zagreb, koji nazivom odgovara nazivu sektora u Središnjici. Utvrđena su drugačija radna mjesta s posebnim ovlaštenjima i odgovornostima u Stručnoj službi i to: potpredsjednik Komore, direktor Komore (umjesto Glavnog tajnika i Pročelnika ureda predsjednika, koji uglavnom preuzima poslove od tih osoba), te predsjednik županijske komore. U nadležnosti direktora su (organizacijske jedinice) službe za: opće poslove, financijsko računovodstvene poslove, pravne poslove, kadrovske poslove, protokol, te za odnose s javnošću i izdavaštvo. Stručna služba ima osam sektora (za industriju; trgovinu; turizam; poljoprivredu, prehrambenu industriju i šumarstvo; bankarstvo i druge financijske institucije; graditeljstvo i komunalno gospodarstvo; promet i veze, te međunarodne odnose). Također ima devet centara, od kojih osam centara nije promijenilo nazive (za makroekonomske analize; investicije; Europsku uniju; poduzetništvo, inovacije i tehnološki razvoj; razvoj ljudskih potencijala; kvalitetu; poslovne informacije; dizajn), a raniji Centar za informatiku i statistiku, promijenio je naziv u Centar za informatiku i kontrolu sustava, te je unutar Centra ustrojen novi Odjel za kontrolu sustava. Također ima Ured za područja od posebne državne skrbi sa sjedištem u Kninu. Koncem 2013. u Komori je 630 zaposlenih, odnosno jedanaest zaposlenika manje nego koncem 2012., kada je bio 641 zaposlenik.

Komora se u razdoblju obuhvaćenom revizijom financirala iz članarina, doprinosa te drugih izvora, prema godišnjim odlukama o financiranju Komore (koje donosi Skupština Komore). U 2010. je umanjen doprinos za trgovačka društva za 25,0 %, te je iznosio 0,0056 % od ukupnog prihoda za 2008. U 2012. je doprinos smanjen na 0,005% (od ukupnog prihoda za 2010.), te su smanjene mjesečne članarine svih grupa članica I. grupe za 10,0 %, a II. i III. grupe za 15,0 %. Koncem 2013. donesena je Odluka o financiranju Komore u 2014., prema kojoj članice ne plaćaju Komori doprinos, te se Komora nadalje financira iz članarina, prihoda od obavljanja javnih ovlasti (prihodi po posebnim propisima: od usklađivanja voznih redova linijskog prijevoza putnika u cestovnom prometu, od izdavanja ATA karneta za privremeni izvoz ili uvoz robe, od izdavanja dozvola za međunarodni prijevoz tereta cestom, od izdavanja uvjerenja pri izvozu i uvozu robe, od naknada javnih komisionara) i od vlastite djelatnosti, te iz drugih izvora. Ovisno o gospodarskoj snazi članice su podijeljene u tri grupe, te je utvrđena visina mjesečne članarine za I. grupu u iznosu 42,00 kn, za II. grupu u iznosu 1.083,00 kn i za treću grupu u iznosu 3.973,00 kn.

Koncem siječnja 2014., Skupština je donijela Odluku o izmjenama i dopunama Statuta Komore (Narodne novine 9/14), kojom su, između ostaloga, utvrđeni detaljni kriteriji za odabir članova Skupštine, predsjednika, zamjenika predsjednika i članova Upravnog odbora, predsjednika i članova Nadzornog odbora iz društava određenih djelatnosti i po kriteriju uspješnosti poslovanja. Jasnije, odnosno drugačije su definirane nadležnosti tijela Komore, uvedena ograničenja u raspolaganju sredstvima, te financiranje Komore.

Planiranje

Komora je donijela godišnji Plan rada za 2011., 2012. i 2013., posebno za Središnjicu, po sektorima, centrima i sudovima, te posebno za županijske komore. Na isti način je doneseno godišnje Izvješće o radu za 2011. i za 2012., dok godišnje Izvješće o radu za 2013., u vrijeme obavljanja revizije u svibnju 2014. još nije doneseno. Doneseni su financijski planovi za 2011., za 2012. (i rebalans navedenog plana), te za 2013. Ukupni prihodi i rashodi za 2011. su planirani u iznosu 230.000.000,00 kn, a za 2012. kao i za 2013. su planirani u iznosu 208.000.000,00 kn.

Prema namjenama, ukupno planirani prihodi za 2013. se odnose na prihode od članarina u iznosu 154.000.000,00 kn, od članskih doprinosa u iznosu 26.000.000,00 kn, vlastite prihode u iznosu 26.000.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 2.000.000,00 kn.

Ukupno planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 82.000.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 109.500.000,00 kn (za naknade troškova zaposlenim i vanjskim suradnicima 17.000.000,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 5.000.000,00 kn, funkcionalne rashode 41.000.000,00 kn, rashode za druge usluge 26.000.000,00 kn, rashode za materijal i energiju 12.500.000,00 kn i druge 8.000.000,00 kn), rashode amortizacije u iznosu 5.000.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 10.000.000,00 kn, potpore u iznosu 1.000.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 500.000,00 kn.

Planirani i ostvareni prihodi nisu raspoređeni prema programima, projektima i aktivnostima. U Planu rada i Izvješću o radu su detaljno navedeni poslovi koji će se obavljati, odnosno koji su obavljeni (navedeni su razni programi, projekti, aktivnosti), ali bez financijskih pokazatelja. Plan rada nije povezan s Financijskim planom, niti Izvješće o radu s financijskim izvještajima.

Financijski izvještaji

Komora vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za neprofitne organizacije. Za 2013. su sastavljeni sljedeći godišnji financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi za 2013. su planirani u iznosu 208.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 227.878.890,00 kn, što je za 19.878.890,00 kn ili 9,6 % više od planiranih, a za 9.344.917,00 kn ili 3,9 % manje nego su ostvareni u 2012.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	206.603.472,00	201.015.050,00	97,3
2.	Vlastiti i drugi prihodi	30.620.335,00	26.863.840,00	87,7
2.1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	18.620.667,00	15.080.374,00	81,0
2.2.	Prihodi po posebnim propisima	6.561.021,00	6.049.530,00	92,2
2.3.	Prihodi od imovine	2.198.967,00	1.541.643,00	70,1
2.3.1.	Prihodi od financijske imovine	824.950,00	160.441,00	19,4
2.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.374.017,00	1.381.202,00	100,5
2.4.	Prihodi od donacija	2.275.789,00	2.684.208,00	117,9
2.5.	Drugi prihodi	963.891,00	1.508.085,00	156,5
	Ukupno	237.223.807,00	227.878.890,00	96,1

Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od članarina i članskih doprinosa koji su 2013. ostvareni u iznosu 201.015.050,00 kn (čine 88,2 % ukupno ostvarenih prihoda), što je za 21.015.050,00 kn ili 11,7 % više od plana. U odnosu na 2012. su manje ostvareni za 5.588.422,00 kn ili 2,7 %. Članice Komore su mjesečno uplaćivale članarine i doprinose prema odredbama i iznosima utvrđenim godišnjim odlukama o financiranju. Nadzor obračuna i naplate članarine i doprinosa provodi Ministarstvo financija - Porezna uprava, na temelju ugovora i protokola zaključenog koncem travnja 2010. (a do travnja 2010. prema ugovoru i protokolu iz 2001.). Na smanjenje navedenih prihoda utjecalo je smanjenje financijske snage gospodarstva i gospodarske aktivnosti, otpis potraživanja dužnicima (zbog zastare, nakon stečaja, predstečajne nagodbe i slično), reprograma duga, te smanjenje visina obveza članicama za plaćanje pojedinih članarina i doprinosa.

Prihodi od pružanja usluga su u 2013. ostvareni u iznosu 15.080.374,00 kn, što je za 3.540.293,00 kn ili 19,0 % manje nego su ostvareni u 2012. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od pružanja usluga članicama Komore za sudjelovanje na sajmovima u iznosu 5.282.010,00 kn, te od kotizacija i drugih naknada u vezi sa sajmovima i seminarima koje su uplatila razna udruženja i zajednice u iznosu 2.442.923,00 kn (ukupno prihodi za sajmove iznose 7.724.933,00 kn), od naknada Stalnog izabranog sudišta u iznosu 2.595.957,00 kn, od projekata u iznosu 3.382.152,00 kn, te od znakova Hrvatska kvaliteta i Izvorno hrvatsko u iznosu 1.082.500,00 kn. Drugi prihodi se odnose na prihode od prodaje priručnika i brošura u iznosu 84.429,00 kn, Suda časti, Centra za mirenje u iznosu 46.065,00 kn i druge prihode (sustav kvalitete hrane, boniteta i korištenja baze podataka) u ukupnom iznosu 164.338,00 kn.

Postupak organizacije nastupa na sajmovima Komora provodi po ISO standardima. Skupština Komore je donijela za svaku godinu Plan promocije hrvatskog gospodarstva na sajmovima i izložbama. Predsjednik Komore je imenovao članove Odbora za sajmove, a za nadzor cjelokupnog rada i financiranja Plana promocije, zadužena je glavna tajnica Komore. Sredinom studenoga 2012. Odbor za sajmove je donio Protokol o organiziranju nastupa hrvatskih tvrtki na sajmovima u inozemstvu, kojim su utvrđena pravila prema kojima Odbor odlučuje o organiziranju nastupa hrvatskih tvrtki na inozemnim sajmovima, te o načinu podmirenja troškova nastupa na sajmovima. Sastavljena su izvješća o nastupu na pojedinom sajmu. Prihodi za sajmove se svake godine smanjuju. Tako su u 2010. ostvareni u iznosu 13.339.641,00 kn, u 2011. u iznosu 12.945.849,00 kn, u 2012. u iznosu 9.576.114,00 kn, a u 2013. u iznosu 7.724.933,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od sajмова se odnose na sredstva koja su za sufinanciranje sajмова doznačena iz državnog proračuna, odnosno od pojedinih ministarstava (u 2010. u iznosu 5.387.900,00 kn, u 2011. u iznosu 4.306.100,00 kn, u 2012. u iznosu 2.619.250,00 kn, u 2013. u iznosu 1.250.000,00 kn).

Ukupno ostvareni prihodi za financiranje specijaliziranih sajмова vezanih uz književne manifestacije, kao i za druge specijalizirane sajmove, iskazani su na posebnim analitičkim računima, kao prihodi od pojedinih zajednica (odnosno projekata), a za koje se značajni dio troškova također pokriva iz državnog proračuna. Tako su prihodi od Zajednice nakladnika i knjižara ostvareni za 2010. u iznosu 1.268.704,00 kn (od čega je Ministarstvo kulture uplatilo 1.000.000,00 kn), u 2011. u iznosu 1.151.709,00 kn (od Ministarstva 834.000,00 kn), u 2012. u iznosu 944.200,00 kn (od Ministarstva 876.000,00 kn), a u 2013. u iznosu 697.125,00 kn (od Ministarstva 594.000,00 kn).

Prihodi od naknada Stalnog izabranog (arbitražnog) sudišta i Centra za mirenje, ostvareni su u skladu s Odlukom o troškovima i postupcima arbitraže i mirenja (Narodne novine 108/03, 59/07), koju je donio Upravni odbor, odnosno posebnim odlukama koje su donesene koncem studenoga 2011. i to: Odluka o troškovima i postupcima arbitraže (Narodne novine 142/11), te Odluka o troškovima u postupcima mirenja (Narodne novine 142/11). Rashodi Suda se pokrivaju iz naplaćene naknade za njegov rad.

Prihodi od znakova Hrvatska kvaliteta i Izvorno hrvatsko su ostvareni u skladu s Odlukom o naknadama za usluge Komore, koju je donio Upravni odbor.

Prihodi od projekata su u 2013. ostvareni u iznosu 3.382.152,00 kn, što je za 364.857,00 kn ili 12,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na Projekt za promidžbu vina na ino tržištima u iznosu 2.921.441,00 kn, Projekt izaberite mirenje u iznosu 270.252,00 kn, Projekt Grundtvig u iznosu 84.050,00 kn, Projekt DISEM – turizam u iznosu 29.700,00 kn, Projekt Indeks DOP u iznosu 15.225,00 kn, Projekt ECDL Testni centar u iznosu 8.100,00 kn, Projekt PILOT u iznosu 7.582,00 kn, te više manjih projekata u iznosu 45.802,00 kn. Povećanje ukupnih prihoda od projekata u 2013. u odnosu na 2012. za 364.857,00 kn, rezultat je ukupnog povećanja prihoda od pojedinih starih projekata i za nove projekte za 1.585.697,00 kn (od toga se na povećanje prihoda za Projekt za promidžbu vina na ino tržištima se odnosi 1.160.668,00 kn, a na prihode za novi projekt izaberite mirenje se odnosi 270.252,00 kn), te smanjenje prihoda od drugih projekata za 1.220.840,00 kn (najznačajnije je smanjenje prihoda za projekt Marketinška promocija proizvoda ribarstva za 1.122.436,00 kn).

Prihodi po posebnim propisima (prihodi od obavljanja javnih ovlasti) ostvareni u iznosu 6.049.530,00 kn, odnose se na prihode od usklađivanja vozničkih redova linijskog prijevoza putnika u cestovnom prometu, prihode od izdavanja ATA karneta (dozvola) za privremeni izvoz ili uvoz robe, izdavanja dozvola za međunarodni prijevoz tereta cestom, izdavanje uvjerenja pri izvozu i uvozu robe, od naknada javnih komisionara. Komora obavlja određene javne ovlasti po posebnim zakonima, te izdaje razne potvrde, uvjerenja i druge javne isprave, za koje se plaćaju naknade u visini utvrđenoj Odlukom o naknadama za usluge Komore.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od imovine se odnose na prihode od iznajmljivanja poslovnih prostora, koji su u 2013. ostvareni u ukupnom iznosu 1.381.202,00 kn, u skladu sa zaključenim ugovorima. Odnose se na više županijskih komora. Najviši prihodi od financijske imovine su ostvareni u 2012. i to u iznosu 824.950,00 kn, od čega se 754.289,00 kn odnosi na potraživanja vezana uz usklađenje nominalne vrijednosti dionica s vrijednosti dionica prema obavijesti Središnjeg klirinškog depozitarnog društva za 2012.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od donacija u 2013. su ostvareni od međunarodnih organizacija u iznosu 2.573.708,00 kn za financiranje raznih projekata.

Drugi prihodi u iznosu 1.508.085,00 kn se odnose se na prihode od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 551.643,00 kn (od čega 166.569,00 kn od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u visini 35,0 % naplaćenih sredstava, te druge dugotrajne materijalne imovine i automobila u iznosu 395.074,00 kn), refundacije u iznosu 492.162,00 kn (za režijske i druge troškove Središnjice i županijskih komora, utržak restorana i članarine), naknade šteta u iznosu 234.689,00 kn (od osiguranja 228.495,00 kn, a temeljem sudskih presuda 6.194,00 kn), te druge nespomenute prihode u iznosu 229.611,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi za 2013. su planirani u iznosu 208.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 226.216.325,00 kn, što je za 18.216.325,00 kn ili 8,8 % više od planiranih, a za 9.461.829,00 kn ili 4,0 % manje u odnosu na 2012.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	83.659.556,00	84.607.553,00	101,1
2.	Materijalni rashodi	129.415.083,00	118.735.217,00	91,7
2.1.	Naknade troškova radnicima	10.978.619,00	11.508.510,00	104,8
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	2.724.178,00	2.262.234,00	83,0
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	6.256.524,00	6.721.160,00	107,4
2.4.	Rashodi za usluge	81.665.953,00	75.934.730,00	93,0
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	12.853.989,00	11.946.320,00	92,9
2.6.	Drugi materijalni rashodi	14.935.820,00	10.362.263,00	69,4
3.	Rashodi amortizacije	4.293.543,00	4.686.965,00	109,2
4.	Financijski rashodi	11.919.807,00	10.559.717,00	88,6
5.	Donacije	3.066.502,00	1.929.614,00	62,9
6.	Drugi rashodi	3.323.663,00	5.697.259,00	171,4
	Ukupno	235.678.154,00	226.216.325,00	96,0
	Višak prihoda	1.545.653,00	1.662.565,00	107,6
	Višak prihoda – preneseni	88.746.666,00	90.292.319,00	101,7
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	90.292.319,00	91.954.884,00	101,8

Ukupno ostvareni prihodi za 2013. iznose 227.878.890,00 kn, rashodi 226.216.325,00 kn, te višak prihoda 1.662.565,00 kn. Prenesen je višak iz 2012. u iznosu 90.292.319,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 91.954.884,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 118.735.217,00 kn ili 52,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 84.607.553,00 kn ili 37,4 % i financijske rashode u iznosu 10.559.717,00 kn ili 4,7 %.

Značajniji materijalni rashodi su izvršeni za usluge u iznosu 75.934.730,00 kn, a odnose se na promidžbu i informiranje u iznosu 43.635.399,00 kn, računalne usluge u iznosu 7.768.293,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 5.400.957,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 4.120.723,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 3.509.024,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.462.243,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 3.310.778,00 kn, komunalne usluge u iznosu 2.446.296,00 kn, organizaciju seminara i konferencija u iznosu 1.998.274,00 kn, uređenje prostora, registraciju prijevoznih sredstava, te zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 282.743,00 kn.

Drugi materijalni rashodi se odnose na reprezentaciju u iznosu 6.755.722,00 kn, premije osiguranja u iznosu 1.690.548,00 kn, članarine u iznosu 1.541.114,00 kn, kotizacije u iznosu 267.473,00 kn i druge rashode u iznosu 107.406,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 72.614.305,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 10.622.529,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.370.719,00 kn. Vrijednosno najznačajniji financijski rashodi u iznosu 10.050.446,00 kn se odnose na plaćanje naknade Poreznoj upravi za praćenje i naplatu doprinosa i članarina.

U odnosu na 2012. rashodi za 2013. su manji za 4,0 % ili 9.461.829,00 kn. Najznačajnije smanjenje se odnosi na rashode za usluge (manji su za 5.731.223,00 kn ili 7,0 %, od čega se na usluge promidžbe i informiranja odnosi 3.774.306,00 kn) i druge materijalne rashode (manji su za 4.573.557,00 kn ili 30,6 %), a značajnije su povećani drugi rashodi za 2.373.596,00 kn ili 71,4 % (zbog povećanja otpisa potraživanja, po osnovi smanjenja temeljnog kapitala izdavačkog društva u vlasništvu Komore, Privredni vjesnik).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance, na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 357.165.388,00 kn, što je za 4.821.511,00 kn ili 1,4 % više u odnosu na 2012.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011., 2012. i 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	266.962.493,00	268.755.334,00	100,7
2.	Financijska imovina	85.381.384,00	88.410.054,00	103,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	22.683.674,00	35.915.164,00	158,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	18.137.758,00	17.504.721,00	96,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	23.751.892,00	18.773.192,00	79,0
2.4.	Potraživanja za prihode	17.986.428,00	14.352.855,00	79,8
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.821.632,00	1.864.122,00	66,1
	Ukupno	352.343.877,00	357.165.388,00	101,4
3.	Obveze	32.279.319,00	33.052.419,00	102,4
3.1.	Obveze za rashode	29.529.590,00	30.639.913,00	103,8
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	2.749.729,00	2.412.506,00	87,7
4.	Vlastiti izvori	320.064.558,00	324.112.969,00	101,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	352.343.877,00	357.165.388,00	101,4
	Izvanbilančni zapisi	4.502.411,00	5.083.278,00	192,2

Povećanje vrijednosti imovine u 2013. u odnosu na 2012. se odnosi na povećanje financijske imovine za 3.028.670,00 kn, te povećanje nefinancijske imovine za 1.792.841,00 kn.

U okviru financijske imovine je najznačajnije povećanje novca u banci za 13.248.518,00 kn, dok je značajnije smanjena vrijednost dionica i udjela u glavnici za 4.978.700,00 kn (od toga je 4.958.700,00 kn ispravak vrijednosti udjela u izdavačkom društvu Privredni vjesnik d.o.o., radi pokrića gubitka društva iz ranijih razdoblja, a 20.000,00 kn je smanjenje za udjel u drugom informatičkom društvu, jer je navedeno društvo ukinuto), druga nespomenuta potraživanja za prihode poslovanja za 3.436.133,00 kn (vezano uz dotacije županijskim komorama), te rashodi budućih razdoblja za 957.510,00 kn.

Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine za 1.792.841,00 kn, uglavnom je rezultat značajnog povećanja vrijednosti zemljišta za 4.149.169,00 kn (u Stenjevcu u iznosu 3.141.123,00 kn, te Heinzelovoj 53 a-b-c, koje je Komora stekla na temelju sudskog rješenja kao pravni slijednik ranije udruge poduzetništva u iznosu 1.008.046,00 kn) i smanjenja vrijednosti građevinskih objekata u pripremi za 1.927.650,00 kn i proizvedene dugotrajne imovine za 439.537,00 kn. Do smanjenja vrijednosti građevinskih objekata u pripremi je došlo radi završetka investicije i zamjene dijela poslovnog objekta u Otočcu i investicije u Stenjevcu, koje su prenesene u uporabu.

Vrijednost nefinancijske imovine je koncem 2013. nakon ispravka vrijednosti iznosila 268.755.334,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte u iznosu 233.243.829,00 kn, plemenite metale i druge pohranjene vrijednosti u iznosu 18.364.589,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 6.951.998,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 1.441.980,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 3.311.771,00 kn, zemljište u iznosu 5.123.248,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 224.883,00 kn, te proizvedenu kratkotrajnu imovinu, zalihe materijala u restoranu u iznosu 93.036,00 kn.

Prema lokaciji, vrijednosno najznačajniji građevinski objekti u ukupnom iznosu 192.488.987,00 kn se odnose na Središnjicu u iznosu 111.946.326,00 kn, Županijsku komoru Rijeka u iznosu 16.841.858,00 kn, predstavništvo u Bruxellesu u iznosu 15.450.638,00 kn, Županijsku komoru Slavonski Brod u iznosu 12.142.123,00 kn, Županijsku komoru Split u iznosu 9.613.814,00 kn, Županijsku komoru Karlovac u iznosu 8.587.672,00 kn, Ured u Kninu u iznosu 6.386.471,00 kn, Županijsku komoru Pula u iznosu 6.136.179,00 kn, te Županijsku komoru Koprivnica u iznosu 5.383.906,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata drugih županijskih komora i predstavništva iznosi ukupno 40.754.842,00 kn. Predstavništva u Banja Luci, Beogradu, Kabulu, na Kosovu i u Moskvi, poslovala su u prostorima u najmu.

Od ukupne vrijednosti za plemenite metale i druge pohranjene vrijednosti koncem 2013. u iznosu 18.364.589,00 kn, vrijednosno su najznačajnija djela likovnih umjetnika u iznosu 18.036.286,00 kn. Početkom 2013. njihova je vrijednost iskazana u iznosu 18.053.815,00 kn, tijekom godine je povećana za 13.664,00 kn (dvije slike, procjena), a smanjena za 31.193,00 kn (ukupno tri slike, pokloni stranom izaslanstvu i na temelju odluke o donaciji), tako da je koncem 2013. vrijednost iskazana u iznosu 18.036.286,00 kn.

Vrijednosno značajnija financijska imovina koncem 2013. se odnosi na novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 35.915.164,00 kn, potraživanja u ukupnom iznosu 31.431.817,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 18.773.192,00 kn.

Potraživanja koncem 2013. u ukupnom iznosu 31.431.817,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 14.352.855,00 kn (od kupaca 5.769.681,00 kn, za dane dotacije županijskim komorama 6.167.024,00 kn, za prihode od prodanih stanova na obročnu otplatu 2.410.043,00 kn i od financijske imovine 6.107,00 kn), od zaposlenih u iznosu 401.342,00 kn, za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 8.478,00 kn, te druga u iznosu 16.669.142,00 kn, od kojih su vrijednosno najznačajnija u iznosu 16.395.986,00 kn utužena potraživanja od banke u stečaju.

Ukupna potraživanja su koncem 2013. manja za 4.254.149,00 kn u odnosu na početak godine kada su iznosila 35.685.966,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na druga nespomenuta potraživanja za dane dotacije županijskim komorama, koja su početkom godine iznosila 9.603.157,00 kn, a koncem godine 6.167.024,00 kn koncem godine, što je smanjenje za 3.436.133,00 kn ili 35,8 %.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici koncem 2013. je iskazana u iznosu 18.773.192,00 kn. Vrijednosno značajnije dionice, odnosno udjeli se odnose na izdavačko društvo u iznosu 11.778.608,00 kn (čija je nabavna vrijednost iskazana u iznosu 16.737.308,00 kn, te je u 2013. obavljen ispravak vrijednosti u iznosu 4.958.700,00 kn), društvo Meranija d.o.o. u iznosu 5.162.000,00 kn (vrijednost je ostala ista), Brodosplit d.d. u iznosu 698.220,00 kn (čija je vrijednost ostala ista), te Brodogradilište Kraljevica d.d. u iznosu 248.000,00 kn (čija je vrijednost ostala ista).

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda koncem 2013. su iskazani u iznosu 1.864.122,00 kn, te su za 957.510,00 kn ili 33,9 % manji nego početkom godine. U cijelosti se odnose na rashode budućih razdoblja, odnosno unaprijed plaćene rashode za 2014.

Obveze su koncem 2013. iznosile 33.052.419,00 kn, što je za 773.100,00 kn ili 2,4 % više u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. u iznosu 32.279.319,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na obveze za materijalne rashode za 2.249.132,00 kn ili 20,0 %, a značajnije su smanjene druge tekuće obveze za predujmove, depozite i primljene jamčevine za 1.327.016,00 kn ili 11,7 %. Obveze u iznosu 33.052.419,00 kn se odnose na materijalne rashode u iznosu 13.475.267,00 kn, druge tekuće obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i druge nespomenute obveze u iznosu 9.991.719,00 kn, zaposlene u iznosu 7.116.303,00 kn, prihode budućih razdoblja u iznosu 2.412.506,00 kn i financijske rashode u iznosu 56.624,00 kn.

Obveze za materijalne rashode se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 10.773.947,00 kn i u inozemstvu u iznosu 913.047,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa za ugovore o djelu i autorske honorare u iznosu 747.357,00 kn, druge obveze za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 740.244,00 kn, te druge obveze u iznosu 300.672,00 kn (naknade troškova zaposlenika, te članova predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava). Obveze prema dobavljačima se odnose na tekuće obveze za izdane račune (za komunalne usluge, energiju, zakupnine, računalne usluge, telefon, promidžbene usluge, uredski materijal i drugo), koje su prema obrazloženju iz Bilješki dospelosti do 30 dana.

Najveći dio drugih tekućih obveza u iznosu 6.167.024,00 kn ili 84,8 %, odnosi se na obveze županijskih komora prema Središnjici vezano na interno poslovanje organizacijskih jedinica unutar Komore, koje su pravdane tijekom sljedeće godine, a druge (više računa) u iznosu 3.824.695,00 kn se odnose na obveze za primljene predujmove, odnosno namjenska sredstva prema projektima, koje nisu dospjele, od kojih su vrijednosno značajnije: sredstva projekta EEN - Europska poduzetnička mreža u iznosu 2.024.268,00 kn, obveze za primljene predujmove (uglavnom od raznih društava vezano za provođenje postupka javne nabave) u iznosu 826.919,00 kn, sredstva Europske komisije za projekt Soleglass u iznosu 255.944,00 kn, te za projekt Sekcije ronilačkog turizma u iznosu 181.343,00 kn. Obveze i potraživanja vezana uz interno poslovanje organizacijskih jedinica unutar Komore, trebalo je prije sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja konsolidirati.

Obveze za zaposlene se odnose na obračunane bruto plaće i naknade za prosinac 2013. u iznosu 6.888.943,00 kn, te otpremnine i druge obveze za zaposlene (otpremnine, jubilarne nagrade, bonusi za uspješan rad) u iznosu 227.360,00 kn, isplaćene početkom 2014.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 2.412.506,00 kn se u cijelosti odnose na naplaćene prihode budućih razdoblja, od čega se na odgođeno priznavanje prihoda vezano uz prodane stanove na obročnu otplatu putem poslovne banke odnosi 2.410.043,00 kn, a na unaprijed plaćene prihode Hrvatskog zavoda za zapošljavanje se odnosi 2.463,00 kn.

Projekti financirani od 2010. do 2013.

U okviru prihoda od donacija, koji su u razdoblju od 2010. do 2013. ostvareni u iznosu 8.743.077,00 kn (1.722.748,00 kn u 2010., 2.060.332,00 kn u 2011., 2.275.789,00 kn u 2012., te 2.684.208,00 kn u 2013.), za financiranje određenih projekata od međunarodnih organizacija je ostvareno 8.055.129,00 kn (1.722.748,00 kn u 2010., 1.915.332,00 kn u 2011., 1.843.741,00 kn u 2012. i 2.573.308,00 kn u 2013.), od čega se vrijednosno najznačajniji odnose na projekt EEN – Europska poduzetnička mreža i projekt SafeFlame.

Projekt Europska poduzetnička mreža je projekt Europske zajednice koji se provodi od 2008. Komora je koordinator projekta i šest institucija u konzorciju (BICRO-Poslovno-informacijski centar Hrvatske, Hrvatski institut za tehnologije Zagreb, Sveučilište u Splitu, Tehnologijsko-razvojni centar u Osijeku, Znanstveno tehnološki park Sveučilišta u Rijeci i Tehnološki park Varaždin). Cilj Projekta je osiguravanje pomoći tvrtkama u internacionalizaciji, komercijalizaciji inovacija i transferu tehnologija, te u sudjelovanju u programu Europske unije za istraživanje i razvoj. Osnovne aktivnosti su pronalaženje poslovnog partnera u Europskoj uniji i šire, organiziranje edukativnih seminara, izdavanje publikacija, organizacija poslovnih razgovora, pružanje informacija o natječajima i javnim nabavama u Europskoj uniji i drugo. Prema zaključenim ugovorima (iz 2008., 2011. i 2012.) na razdoblje od sedam godina (ugovor iz 2008.), odnosno na dvije godine (ugovori iz 2011. i 2012.), predviđeno je da Projekt sufinancira Europska komisija u ukupnom iznosu 2.061.355 EUR, što je 55,4 %, odnosno 55,5 % ukupno ugovorenih iznosa. U razdoblju od 2010. do konca 2013. Komora je po ovoj osnovi ostvarila sredstva u ukupnom iznosu 3.781.712,00 kn. Dio sredstava Komora transferira drugim sudionicima u projektu. Za realizaciju projekta Komora izravno odgovara Izvršnoj agenciji za EEN (EASME) koju je odredila Europska komisija, tako da joj dostavlja sve radne programe, planove i izvještaje. Nakon što Agencija odobri pojedini izvještaj, uplaćuje sredstva na poseban račun za EEN. Ciljevi Projekta se ostvaruju.

Kao partner u projektu EEN, Komora je šest godina dio najveće Europske mreže institucija koje poduzetnicima pružaju podršku u svim područjima vezano uz internacionalizaciju poslovanja (umrežena je s preko 50 zemalja), kao što je pomoć pri uspostavi poslovnih veza s partnerima iz Europske unije i šire, pružanje informacija o zakonodavstvu Europske unije i savjetovanje pri snalaženju na jedinstvenom europskom tržištu, objavljivanje otvorenih natječaja Europske unije za poduzetnike, potpora inovacijama i međunarodnom transferu tehnologije, organizacija edukativnih seminara, konferencija, radionica, info dana, međunarodnih poslovnih susreta, pomoć u pronalasku projektnih partnera, izdavanje publikacija, informiranje putem web stranice (www.een.hr), elektronskog Newslettera, medija, Facebook-a i drugo.

Projekt SafeFlame (Development of oxy-hydrogen flame for welding, cutting and brazing) financiran je sredstvima Europske unije (iz Sedmog okvirnog programa za istraživanje i tehnološki razvoj – FP7). U projekt je Komora (Odjel za metaloprerađivačku industriju Sektora za industriju) uključena naknadno.

Cilj projekta je razvoj i poboljšanje procesa varenja, lemljenja i rezanja kojima bi se umanjili rizici u postupku korištenja, u različitim industrijskim procesima. Navedenim bi se značajnije utjecalo i na visinu troškova osiguranja, kroz razvoj novog proizvoda, čiji je učinak višestruko pozitivan u različitim industrijama (proizvodnja rashladnih uređaja, klimatizacije, brodogradnja, nuklearna energija, proizvodnja nakita i stomatologija). Projekt je započeo s provedbom tijekom 2012., te je predviđeno trajanje tri godine. Komora u projektu sudjeluje kao partner, a u projekt se je uključila naknadno. Povećanje sigurnosti tijekom procesa zavarivanja, kojim se SafeFlame projekt bavi, predstavlja tehnologiju od izuzetnog interesa za članice Komore.

Projekt se provodi s partnerima iz nekoliko zemalja Europske unije. Nositelj projekta je Istraživačko-tehnološki institut iz Velike Britanije (TWI). Uz Komoru, u projektu još sudjeluje devet drugih društava i udruženja iz različitih zemalja (iz Finske, Velike Britanije, Španjolske i drugih). Tijekom prvih devet mjeseci provedbe projekta, partneri zaduženi za istraživačko-tehnološki razvoj su predstavili rezultate provedenih testiranja, te upoznali partnere s tijekom daljnjih aktivnosti. Prema zaključenom okvirnom ugovoru iz siječnja 2013. za provođenje projekta su planirana sredstva u ukupnom iznosu 2.620.108 EUR, od kojih će Europska komisija financirati 1.955.800 EUR. Od navedenog ukupnog iznosa (2.620.108 EUR), putem Komore će se provoditi dio projekta u iznosu 360.745 EUR, od kojeg će Europska komisija financirati 267.221 EUR (odnosno 75,0% troškova). U tijeku 2013. Komora je za ovaj projekt ostvarila sredstva u iznosu 765.682,00 kn. Nadzor nad provedbom projekta obavlja Europska komisija putem specijalizirane Agencije (REA agencija). Ciljevi projekta se ostvaruju. Tijekom prvih devet mjeseci provedbe projekta partneri zaduženi za istraživačko tehnološki razvoj predstavili su rezultate provedenih testiranja nekoliko varijanti potencijalnog konačnog proizvoda i detaljno upoznali partnere s tijekom daljnjih aktivnosti. Predstavnici malih i srednjih poduzetnika i drugih udruženja imaju važnu ulogu u testiranju i promidžbi navedenih rezultata, u čemu značajnu ulogu ima i Komora putem sudjelovanja na stručnim sajmovima. (Detaljniji podaci o projektu su na mrežnim stanicama <http://www.safeflameproject.eu/>).

U okviru prihoda Komore od pružanja usluga za sajmove, seminare i sličnu promidžbu, također su evidentirani prihodi od projekata, na posebnoj grupi računa.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od 2011. do konca 2013. ostvareni su za provođenje Projekta za promidžbu vina na ino tržištima u ukupnom iznosu 5.717.953,00 kn. Organizaciju projekta je provodilo Udruženja vinarstva koje djeluje pri Komori. Ministarstvo poljoprivrede sufinancira Projekt s 49,0 %. Udruženje je sastavilo godišnje financijske izvještaje o izvršenom programu aktivnosti i utrošenim sredstvima za 2011. i 2012., dok za 2013. nije sastavljeno.

U prilogu je dan pregled rashoda prema dobavljačima i računima, te su priloženi pojedinačni računi i zaključeni ugovori s pojedinim dobavljačima. Rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani na raznim analitičkim računima. Prema godišnjem izvješću za 2011., rashodi za provođenje Projekta su ostvareni u iznosu 2.071.477,00 kn, a odnose se na sajmove u iznosu 345.315,00 kn (u Beogradu, Londonu, Bordeauxu i Moskvi), godišnja kušanja vina u iznosu 1.436.406,00 kn (u New Yorku i Londonu), putovanja u iznosu 154.328,00 kn i tiskanje brošura u iznosu 135.428,00 kn. Ministarstvo je u 2011. doznačilo 1.035.739,00 kn.

Prema godišnjem izvješću za 2012., ukupno su predviđeni rashodi Projekta u iznosu 6.418.0000,00 kn, a ostvareni su u ukupnom iznosu 3.987.453,00 kn, od čega se na Ministarstvo poljoprivrede odnosi 1.953.852,00 kn (49,0 %), a na Komoru i razna društva se odnosi 2.033.601,00 kn. Planirani i ostvareni rashodi razrađeni su prema grupama aktivnosti i pojedinim aktivnostima na drugačiji način nego u 2011. i to kao rashodi za medije, za odnose s javnošću, za promociju i marketing, za promotivni materijal, za sudjelovanje na sajmovima i prezentacijama na inozemnim tržištima, te za angažman vanjskih ambasadora. Ministarstvo poljoprivrede je doznačilo 1.750.000,00 kn, a dio sredstava u iznosu 203.852,00 kn je evidentiran na drugom analitičkom računu.

Prema podacima iz poslovnih knjiga za 2013., na računu prihoda za navedeni Projekt su evidentirani ostvareni prihodi u iznosu 2.921.441,00 kn, od čega je Ministarstvo poljoprivrede doznačilo 1.750.000,00 kn, a Agencija za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (koja je sastavni dio Ministarstva) 796.226,00 kn, što ukupno na ime Ministarstva iznosi 2.546.226,00 kn. Razliku prihoda u iznosu 375.215,00 kn ili 12,8 % su doznačila pojedina društva iz navedene djelatnosti (proizvodnja i prodaja vina).

Vrijednosno značajniji prihodi u razdoblju od 2011. do konca 2012. su ostvareni za provođenje Projekta Marketinška promocija proizvoda ribarstva (Riba Hrvatske – jedi što vrijedi) u ukupnom iznosu 2.311.840,00 kn. Sukladno odluci Vlade Republike Hrvatske, iz rujna 2011., o izradi i provedbi Projekta, koncem listopada 2011. je potpisan Sporazum o sudjelovanju u Projektu, između Komore, Ministarstva poljoprivrede i Hrvatske obrtničke komore, prema kojem je Komora nositelj Projekta, te se sredstva za Projekt doznavaču na poseban račun Komore. Predviđeno je trajanje Projekta od 2011. do srpnja 2013. s mogućnošću produljenja i nastavka financiranja Projekta sredstvima iz Europskih fondova. U 2011. je predviđena promocija proizvoda od ribarstva u Zagrebu u studenome 2011., što je i održano. U narednom razdoblju (konac 2011., 2012. i 2013.) planirano i održano više aktivnosti s ciljem povećanja potrošnje ribe i proizvoda ribarstva u Republici Hrvatskoj, što će se kroz Projekt i mjeriti. Cilj Projekta je bio sektor ribarstva prije pristupanja Europskoj uniji pripremiti na korištenje sredstava iz fondova Europske unije. Prema Sporazumu, Ministarstvo poljoprivrede je za provođenje Projekta u 2011. doznalo 1.095.000,00 kn, a u 2012. je doznalo 1.000.000,00 kn. Razliku sredstava je doznala Hrvatska obrtnička komora i pojedina društva. Provođenje Projekta prati Vlada Republike Hrvatske, razmatrajući i prihvaćajući godišnja Izvešća o provedbi Projekta. Sredinom 2013. je smanjen opseg aktivnosti i Projekt je stavljen u mirovanje, a mogućnost produljenja i nastavka Projekta je povezana s očekivanjem daljnjeg financiranja iz sredstava Europske unije. Ciljevi Projekta su ostvareni u smislu održanih promidžbenih kampanja i drugih aktivnosti koje su potakle stanovništvo na veće korištenje ribe i proizvoda od ribe. S druge strane u okviru Komore su održana predavanja i radionice za sudionike iz sektora ribarstva o načinu i mogućnostima korištenja sredstava iz fondova Europske unije.

Prema godišnjim financijskim izvješćima o izvršenom programu i aktivnostima te utrošenim sredstvima Komore, značajna sredstva su utrošena za provođenje projekta Drvo je prvo.

Prihodi i rashodi vezani uz navedeni projekt su evidentirani na različitim računima, te se ne evidentiraju svake godine na istim računima. Prema godišnjim financijskim izvješćima o provođenju Projekta, u razdoblju od 2011. do 2013. rashodi Projekta su ostvareni u ukupnom iznosu 4.329.759,00 kn. Za provođenje Projekta, iz državnog proračuna je ukupno doznano 1.100.000,00 kn. Svake godine je dio rashoda sufinanciralo društvo Hrvatske šume d.o.o. do 100.000,00 kn u naravi, a razliku je podmirila Komora. Vezano uz planiranje i provođenje Projekta, svake godine su između navedenih sudionika zaključeni sporazumi o sudjelovanju u Projektu, kojim su između ostaloga utvrđena i načela nadzora putem koordinatora projekta i Savjeta projekta, financiranje, izvješćivanje i drugo. Doneseni su Plan aktivnosti i financijski plan Projekta, te Izveštaji o utrošenim sredstvima. U izvještajima je navedena razrada troškova prema aktivnostima i prema dobavljačima. Priložene su preslike pojedinačnih računa i zaključenih ugovora s pojedinim dobavljačima. Projekt se izvršava u skladu sa zacrtanim ciljevima i aktivnostima.

Osnovni ciljevi Projekta su povećanje drvnog prometa, podizanje svijesti i širenja znanja javnosti o uporabi drva i održivosti gospodarenja šumama, povećanje prepoznatljivosti drva kao materijala budućnosti, oblikovanje jedinstvene politike na nacionalnoj razini, s naglaskom na promidžbu uporabe drva kao životnog stila, poticanje razvoja i zaštita nacionalne prerade drva i proizvodnje namještaja, poticanje suradnje svih zainteresiranih u sektoru, davatelja usluga u promociji i prodaji drvnih proizvoda. Navedeni ciljevi su ostvarivani u skladu s planiranim godišnjim aktivnostima putem održavanja regionalnih sajмова, prezentacija i stručnih skupova, izdavanjem brošura i letaka, promidžbom putem medija i drugo, vezano uz povećanje uporabe drva i uloge društveno odgovorne javne nabave za jačanje pozicije domaćih drvoprerađivača na domaćem i globalnom tržištu.

Organizirane su razne izložbe (Zajednice za industrijski dizajn) te stručna događanja (savjetovanje dizajnera za uređenje prostora, natjecanje stolara, dječje igraonice s igračkama od drva), predstavljeni su prototipovi namještaja i opreme za hotelske sobe, organizirana su stručna predavanja (za područje šumske i drvne biomase, tehnologija proizvodnje drvne sječke i izračun cijene ovisno o udjelu vlage, mehanizmi prodaje topline iz drvne sječke). U suradnji s Udrugom arhitekata i Hrvatskim dizajnerskim društvom, pristupilo se inicijativi za izradu drvenih vrtića (proizvodnje posebno dizajniranog sustava namještaja i opreme za dječje vrtiće) u cilju razvoja konkurentnosti domaćeg drvnog sektora. Ukratko, Projekt promiče usklađenost svih sudionika, funkcija i interesa u ukupnom kontekstu povećane uporabe drva i proizvoda od drva kroz koordinaciju i suradnju u obavljanju dužnosti između sektora vlasti, privatnih organizacija, institucija i javnosti u cjelini.

II. REVIZIJA ZA 2011. - 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga za 2013.
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana za 2013.
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima od 2011. do 2013.
- provjeriti jesu li financijska sredstava korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih Statutom i godišnjim programima rada Komore od 2011. do 2013.
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Komore.

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, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Komore. Provjerena je primjena zakona, uputa, procedura, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Obavljena je analiza značajnih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Podaci evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s planiranim i s podacima iz ranijeg razdoblja, u cilju utvrđivanja područja rizika.

Revizijski dokazi su prikupljeni provjerom i analizom poslovnih knjiga, knjigovodstvenih isprava i druge dokumentacije koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima i na temelju koje su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. Korišteni su podaci s Interneta i iz Sudskog registra, vezano uz udjele Komore u društvima i zakladama. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, dokumentacija u vezi s obračunom autorskih honorara i ugovora o djelu, ulazni računi, te ostvarivanje svih vrsta prihoda. Korišten je plan rada, godišnji izvještaj o radu, te završni račun Komore, izvještaji o provedbi pojedinih projekata i programa, te sporazuma vezanih uz financiranje sudjelovanja na sajmovima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba (v.d. direktorica Komore, glavni knjigovođa i koordinatori određenih aktivnosti, projekata i programa, te drugi zaposlenici) o pojedinim poslovnim događajima vezanim uz poslovne aktivnosti, posebno sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja i obveze, prihode, rashode, evidenciju i upravljanje imovinom, provođenje javne nabave, te izvršenje zaključenih ugovora.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Komore za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Komori je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je predložio poboljšati sustav unutarnjih kontrola u pojedinim segmentima poslovanja (postupci nabave, realno iskazivanje imovine, praćenje projekata).

Naložio je planiranje prihoda prema vrstama prihoda, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, planiranje rashoda prema aktivnostima navedenim u programu rada, izvorima financiranja, praćenje ostvarenja prihoda i rashoda, te povezivanje podataka iskazanih u financijskim izvještajima, izvješću o radu i programu rada radi bolje kontrole. Predložio je odrediti namjenu ostvarenog viška prihoda, koji je iskazan u iznosu 74.546.608,00 kn.

Državni ured za reviziju je predložio u Statutu ili posebnom odlukom utvrditi vrijednost do koje predsjednik Komore može odlučivati o kupnji, rashodovanju i prodaji pokretne imovine Komore. Naložio je evidentiranje imovine u poslovnim knjigama i iskazivanje vrijednosti imovine u financijskim izvještajima, te obavljanje popisa imovine u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također je naložio uskladiti vrijednost dionica i udjela Komore u trgovačkim društvima, odnosno zakladama, te umjetničkih slika iskazanih u poslovnim knjigama, sa stvarnim stanjem.

Iskazao je mišljenje da Komora treba utvrditi kriterije kojima bi se odredili uvjeti za nabavu i zakup poslovnog prostora, površina poslovnog prostora po zaposlenom, te površina i lokacije poslovnog prostora na kojima će se osigurati dvorane za održavanje skupova. Naložio je kod nabave prostora postupati ekonomično te osim o veličini prostora, voditi brigu o kvaliteti, lokaciji i cijenama. Također je naložio utvrditi višak prostora koji je u vlasništvu Komore, s obzirom na broj zaposlenih i raspoloživu površinu poslovnog prostora po zaposlenom, te s viškom prostora upravljati učinkovito.

Državni ured za reviziju je iskazao mišljenje da Komora s obzirom na svoju djelatnost, ne bi trebala graditi vlastite stambene objekte, niti za navedene namjene trošiti sredstva doprinosa koje ostvaruje od svojih članica.

Također je iskazao mišljenje da bi poslove održavanja i razvoja internetskih servisa, Komora trebala obavljati sama u okviru svojeg Centra za informatiku i statistiku, uz zapošljavanje novih djelatnika ili angažiranje vanjskih stručnjaka za pojedine stručne poslove. Obavljanje poslova putem društva, koji angažira druga društva, poskupljuje troškove. Osim toga, prema odredbama Zakona o Komori, Komora treba razvijati svoj vlastiti informacijski sustav i sustav poslovnog informiranja. Predložio je poduzeti mjere za unaprjeđenje poslovanja društva iz Opatije i korištenje njegovih nekretnina, kako se i dalje ne bi povećavao gubitak navedenog društva. Naložio je poduzimanje odgovarajućih mjera kojima bi se unaprijedilo upravljanje društvima u kojima Komora ima većinski udjel u vlasništvu, odnosno preispitati opravdanost i utvrditi ciljeve Komore vezane uz navedene udjele s obzirom da većina društava ne posluje uspješno.

Državni ured za reviziju je iskazao mišljenje da za potraživanja od kupaca koji su dužni Komori tri godine, nije dovoljno slati samo pisane opomene. Na plaćanje sa zakašnjenjem treba obračunati odgovarajuće zatezne kamate.

Društvu koje duguje Komori, sudjelovanje na određenom novom sajmu treba uvjetovati podmirenjem obveza.

Državni ured za reviziju je naložio redovito tražiti od Porezne uprave izvještaje o zaduženju i naplati članarina i članskih doprinosa te u poslovnim knjigama iskazati podatke o potraživanjima.

Iskazao je mišljenje da je Komora trebala zaključiti ugovor s bankom iz Karlovca uz realnije, odnosno povoljnije uvjete, te da nije trebala davati velik prostor u zakup jednoj osobi, na dugo razdoblje (15 godina).

Predloženo je prije davanja prostora u zakup, utvrditi je li navedeni prostor potreban Komori. Također, naloženo je kod davanja poslovnih prostora u podzakup, postupati prema odredbama ugovora o zakupu.

Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio nabavu usluga promidžbe i informiranja provoditi u skladu s internim procedurama Komore, te odlukom predsjednika o Odboru za sajmove, prema kojoj bi najveći dio navedenih usluga za organizaciju sajмова i izložbi trebao obaviti spomenuti Odbor i drugi zaposlenici Komore. Samo one poslove organizacije nastupa na sajmovima, izložbama i prezentacijama, koje ne mogu obaviti zaposlenici Komore, trebalo bi povjeriti drugim društvima i to onima koji ispunjavaju uvjete za obavljanje tih poslova, umjesto da obavljanje većine poslova (ili sve poslove) povjeravaju podizvoditeljima, što poskupljuje usluge. Ugovore za nabavu navedenih usluga trebalo bi zaključiti nakon prikupljanja ponuda od više društava, radi izbora ponude s najpovoljnijim uvjetima, a ne izravnim ugovaranjem. U vezi s navedenim, predloženo je izraditi analizu korištenja kapaciteta Komore i opravdanosti pojedinih nabava od strane vanjskih izvoditelja. Također, predloženo je plaćanje zakupa parkirališta u Zagrebu godišnje, te da se smanje troškovi poslovanja.

Revizijom je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- u 2014. su odredbama Statuta utvrđene vrijednosti do kojih predsjednik Komore može odlučivati o kupnji, prodaji i rashodovanju imovine
- u 2012. je ugašeno informatičko društvo, koje je bilo u 100,0 % vlasništvu Komore, te poslove održavanja i razvoja internetskih servisa obavlja sama Komora (Centar za informatiku i kontrolu sustava), uz angažiranje vanjskih stručnjaka
- Komora je raskinula ugovor o podzakupu poslovnog prostora.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- vezano uz prijedlog da se odredi namjena ostvarenog viška prihoda, u revidiranom razdoblju su donesene odluke o kupovini i uređivanju poslovnih prostora iz dijela ostvarenog viška
- poduzimane su određene mjere za evidentiranje imovine u poslovnim knjigama i iskazivanje vrijednosti imovine u financijskim izvještajima, te obavljanje popisa imovine u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (imenovana je Komisija za procjenu umjetnina, koja je obavila procjenu umjetnina, ali pojedine umjetnine nisu evidentirane u poslovnim knjigama po navedenim procijenjenim vrijednostima)
- za pojedina društva i zaklade obavljeno je usklađivanje vrijednosti dionica i udjela Komore, osim u novinsko izdavačkom društvu Privredni vjesnik, za koje prema podacima Komore, vrijednost udjela iznosi 11.778.608,00 kn, a prema podacima Sudskog registra 4.428.300,00 kn.

- vezano na poboljšanje sustava unutarnjih kontrola u pojedinim segmentima poslovanja, poduzete su određene mjere koncem 2012. i tijekom 2013., kojima su propisane pojedine procedure unutarnjeg nadzora (u siječnju 2013. je donesen Pravilnik o unutarnjem nadzoru financijskog poslovanja i računovodstva), postupka nabave (u siječnju 2013. je donesen Postupak za nabavu roba, radova i usluga u Komori, te izmjene u srpnju 2013.), nastupa na sajmovima (u studenome 2012. je donesen Protokol o organiziranju nastupa hrvatskih tvrtki na sajmovima u inozemstvu), te zakupa i kupoprodaje prostora (u siječnju 2013. je donesen Postupak za provedbu zakupa i kupoprodaje u Komori, te izmjene u srpnju 2013.); Također su obavljene pojedine unutarnje kontrole, međutim sustav unutarnjih kontrola još ne funkcionira učinkovito
- smanjena je veličina zakupljenog prostora u Moskvi; objavljena je prodaja zemljišta u Stenjevcu i pojedinih nekretnina Komore u drugim gradovima, a na drugim područjima Republike Hrvatske u razdoblju obuhvaćenom revizijom su nabavljeni novi poslovni prostori i kupljena četiri stana

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Komora veći dio prihoda nije planirala prema računima iz računskog plana; Također se ne obavlja planiranje rashoda prema aktivnostima navedenim u programu rada, izvorima financiranja, praćenje ostvarenja prihoda i rashoda, te povezivanje podataka iskazanih u financijskim izvještajima, izvješću o radu i programu rada
- iako je Komora u 2013. donijela procedure za zakup i kupoprodaju prostora, nije utvrdila kriterije kojima bi se odredili uvjeti za nabavu i zakup poslovnog prostora (površina po zaposlenom, te površina i lokacije poslovnog prostora na kojima će se osigurati dvorane za održavanje skupova)
- vezano za prijedlog revizije za poduzimanje mjera za unaprjeđenje poslovanja društva iz Opatije (100,0% u vlasništvu Komore) i korištenje njegovih nekretnina, kako se ne bi povećavao gubitak, izrađen je Projekt Meranija - Centar izvrsnosti u ugostiteljstvu i turizmu, te je u suradnji s partnerima predloženo uvrštenje projekta za korištenje fondova Europske unije; Gubitak Društva je koncem 2012. iznosio 3.351.139,00 kn, dok financijski izvještaji za 2013. do obavljanja revizije u svibnju 2014. nisu sastavljeni
- Komora nije poduzela odgovarajuće mjere kojima bi se unaprijedilo upravljanje društvima u kojima Komora ima 100,0 %, odnosno većinski udjel u vlasništvu, te preispitala opravdanost i utvrdila ciljeve Komore vezane uz navedene udjele, s obzirom da većina navedenih društava i dalje ne posluje uspješno, iako su određene mjere poduzimane. Društva nisu tržišno orijentirana i posluju isključivo s Komorom
- za potraživanja od kupaca koji su dužni Komori tri godine i dalje se šalju pisane opomene, a na plaćanje sa zakašnjenjem se ne obračunavaju zatezne kamate, te se ne poduzimaju radnje prisilne naplate, a društvima koja duguju Komori, sudjelovanje na sajmu se ne uvjetuje prethodnim podmirenjem obveza
- u poslovnim knjigama Komore nisu iskazana potraživanja za prihode od članarine i članskih doprinosa

- najveći dio nabave usluga promidžbe i informiranja u 2013. nije proveden u skladu s internim procedurama Komore, a uopće nije proveden u 2011. i 2012.; I dalje je obavljanje pojedinih poslova povjereno izravno izvođačima koji su veći dio poslova povjerali podizvođačima; Većina poslova je obavljena na temelju izravnog ugovaranja; Analiza korištenja kapaciteta Komore i opravdanosti pojedinih nabava od strane vanjskih izvođača, nije provedena
- Komora ne obavlja plaćanje zakupa parkirališta godišnje, kako bi smanjila troškove.

Komora je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011. - 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, projekti financirani od 2011. do 2013., te postupci nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, upravljanje imovinom, rashode, te nabavu roba, radova i usluga.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Komora je u obvezi primjenjivati računovodstvo za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 153/13, 1/14 i 44/14). Ustrojene su propisane poslovne knjige: glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige.

- Organizacija računovodstva

Komora kao pravna osoba je organizirana prema područnom principu i ne vodi jedinstvene poslovne knjige koje bi osiguravale sve potrebne podatke za Komoru u cjelini u realnom vremenu. Poslovne knjige se vode na način da deset županijskih komora (Bjelovar, Karlovac, Osijek, Pula, Rijeka, Sisak, Varaždin, Zadar, Split i Zagreb) vode poslovne knjige zasebno, Županijska komora Split vodi i poslovne knjige za županijske komore Dubrovnik i Šibenik, a u Sjedištu se vode poslovne knjige i za osam drugih županijskih komora (Čakovec, Koprivnica, Krapina, Otočac, Požega, Slavonski Brod, Virovitica i Vukovar) te predstavništva u inozemstvu. Na isti način se obavlja i popis imovine i vode popisne liste i analitičke kartice za imovinu. Sastavlja se i konsolidirana bruto bilanca za Komoru u cjelini na temelju koje se sastavljaju godišnji financijski izvještaji. Konsolidirana Bruto bilanca ne sadrži dio analitičkih podataka za Komoru u cjelini, nego se pojedini podaci iskazuju samo u poslovnim knjigama pojedinih županijskih komora. Popisne liste imovine za Komoru u cjelini nisu objedinjene.

Državni ured za reviziju nalaže voditi poslovne knjige za Komoru u cjelini, osigurati podatke o poslovanju svake županijske komore, odnosno predstavništava, kako bi se stvorili preduvjeti za transparentnost poslovanja te ostvarile uštede. Informatički sustav koji podržava knjigovodstvo treba omogućiti evidentiranje i uvid u sve podatke za sve županijske komore.

- Planiranje i evidentiranje poslovnih događaja

Komora je od 2011. do 2013. nabavljala i opremala poslovne, stambene i garažne prostore, te prodavala i obavljala zamjenu poslovnih prostora. Komora nije donijela višegodišnje ni godišnje planove nabave, nego se o navedenom odlučivalo pojedinačno na upravnom odboru ili po odluci predsjednika.

Nabavljena dugotrajna imovina nije evidentirana na propisanim računima Računskog plana za neprofitne organizacije. Garaža kupljena u 2012. u vrijednosti 4.850.768,00 kn i stanovi u vrijednosti 2.830.540,00 kn, evidentirani su na računu za uredske objekte. Također, pojedine skulpture kojima je procjenom iz 2012. utvrđena vrijednost u iznosu 2.743.612,00 kn, evidentirane su na računu za djela likovnih umjetnika, umjesto na računu za kiparska djela. U pojedinim slučajevima su iste vrste prihoda evidentirane na različitim računima. Tako je dio prihoda od sajмова evidentiran na istoimenom računu, a dio je evidentiran na računima prema djelatnostima na koje se odnose (prihodi za drvoprerađivačku industriju). Prihodi iz proračuna (državnog proračuna i iz proračuna jedinica lokalne i područne, regionalne, samouprave) za sudjelovanje na raznim sajmovima, odnosno za provedbu raznih projekata, evidentirani su u poslovnim knjigama na različitim računima.

Komora bi trebala u poslovnim knjigama osigurati podatke o ostvarenim prihodima iz državnog proračuna i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te ih i posebno iskazati u godišnjim financijskim izvještajima i to na računu prihoda od donacija iz državnog proračuna, te računu prihoda od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Pojedini rashodi nisu evidentirani prema načelu nastanka događaja. Tako su rashodi u iznosu 1.349.798,00 kn za izložbu Be Croative održanu u 2012. evidentirani u poslovnim knjigama za 2013., umjesto u 2012.

Zamjena poslovnog prostora s gradom Otočcom, koja je na temelju zaključenog ugovora obavljena u 2012., evidentirana je u poslovnim knjigama za 2013., tako da je isknjižena vrijednost prostora koji se mijenja po nabavnoj vrijednosti u iznosu 1.422.099,00 kn, a evidentiran je novi poslovni prostor po procijenjenoj vrijednosti u iznosu 1.681.587,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 16. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja, te s odredbama članka 20. Uredbe, prema kojima se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Spomenute promjene trebalo je evidentirati u 2012.

Podaci evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u pojedinim slučajevima ne odgovaraju stvarnom stanju. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana, odnosno iskazana potraživanja od članarina i doprinosa, ni otpisi dijela navedenih potraživanja koji su iznosili 29.471.638,00 kn, niti je analitička evidencija tih potraživanja usklađena s podacima Porezne uprave.

Prema odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo prema načelima dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, a u svom knjigovodstvu obvezna je osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. U skladu s odredbom članka 5. stavka 4. spomenute Uredbe, unos podataka u glavnu knjigu se provodi po unaprijed pripremljenom računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, prema vrstama rashoda i imovine na koju se odnose, te unos podataka u glavnu knjigu po unaprijed pripremljenom računskom planu. U poslovnim knjigama treba evidentirati, a u financijskim izvještajima iskazivati sva potraživanja i otpise potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže prihode iz državnog proračuna i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentirati u poslovnim knjigama Komore i iskazati u godišnjim financijskim izvještajima u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Predsjednik Komore je donio odluke o redovnom godišnjem popisu imovine i obveza za 2011., 2012. i 2013., imenovao povjerenstva, odredio datum popisa, rokove obavljanja popisa te dostave izvještaja s priloženim popisnim listama. Sastavljena su pojedinačna izvješća o popisu i izvješće Centralnog povjerenstva te je predsjednik Komore donio odluku o prihvaćanju navedenog izvješća, za 2011. i 2012.

Za 2013. nije obavljen cjeloviti popis niti je sastavljeno Izvješće Centralnog povjerenstva, tako da predsjednik Komore nije donio odluku o prihvaćanju izvješća o popisu, što nije u skladu s odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

U Bilješkama uz godišnje financijske izvještaje za 2013., obrazlaže se da je obavljen djelomični popis sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Povjerenstvo za popis je utvrdilo određene razlike imovine, odnosno viškove i manjkove, dio imovine je bez inventurnih brojeva, a pojedina donirana imovina nije procijenjena, odnosno nije utvrđena vrijednost donirane imovine.

Prema obrazloženju, zbog roka obveze predaje završnog računa do 28. veljače 2014., Komora nije mogla obaviti potpuno usklađenje stanja u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem imovine. Zbog toga nije obavljen ni otpis uništene imovine. Formirano je dodatno povjerenstvo i odlučeno je da se obavi novi popis cjelokupne imovine Komore. Nakon što se utvrdi točno stanje, evidentirat će se u poslovnim knjigama. Također, prema obrazloženju iz Bilješki, nije obavljen otpis potraživanja koja se nisu mogla naplatiti u ranijim godinama. Nadalje se navodi da je Komori ostala i obveza iz 2013., vezano na otpis potraživanja od poslovne banke. Za navedeni otpis potraživanja je, prema mišljenju Komore, potrebna odluka Skupštine, jer potraživanje iznosi 16.395.986,00 kn. S obzirom da je za navedenu banku okončan stečaj u veljači 2013., te je u 2013. prestala postojati, navedeno potraživanje je trebalo otpisati iz poslovnih knjiga 2013. kao nenaplativo.

Revizijom je utvrđeno da pojedini knjigovodstveni podaci o imovini i obvezama nisu usklađeni s podacima utvrđenim popisom, u 2011. i u 2012., što se odnosi na građevinske objekte (poslovni prostor, stanove i garaže), plemenite metale i druge pohranjene vrijednosti (medalje, djela likovnih umjetnika i skulpture), potraživanja od članarina i doprinosa, te otpise dijela navedenih potraživanja, kao i udjel u društvu Privredni vjesnik d.o.o.

Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na dan bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno, u naturalnim, odnosno novčanim izrazima.

Prema odredbama članka 16. Uredbe, imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije. Imovinu čine resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se klasificira po vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Imovina i obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenom načelu točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije obvezne su evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Također, odredbom članka 65. stavka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, te evidentiranje imovine u poslovnim knjigama i iskazivanje vrijednosti imovine u financijskim izvještajima u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže uskladiti vrijednost udjela u novinsko izdavačkom društvu s podacima iz Sudskog registra te utvrditi stvarno stanje količinski i vrijednosno pojedinih vrsta građevinskih objekata (poslovnih prostora, stanova i garaža), plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti (medalja, djela likovnih umjetnika i skulptura), kao i utvrditi stvarno stanje potraživanja od članarina i doprinosa, te otpise dijela navedenih potraživanja i u poslovnim knjigama evidentirati na odgovarajućim računima.

- 1.2. *Zbog nepovoljnog mišljenja vezanog uz financijske izvještaje i poslovanje za 2013., kojom je obuhvaćeno i poslovanje za 2011. i 2012., Komora navodi da je temeljem utvrđenih nepravilnosti i propusta iz Nalaza revizije za 2010., započela s redefiniranjem poslovnih procesa koji se odnose na učinkovitost sustava unutarnjih kontrola, raspolaganje imovinom, nabavu usluga i drugih procesa u 2013. S tim u vezi doneseni su sljedeći akti: Protokol o organizaciji nastupa hrvatskih tvrtki na sajmovima (u studenom 2012.), Pravilnik o unutarnjem nadzoru financijskog poslovanja i računovodstva (u siječnju 2013.), Postupak za nabavu roba, radova i usluga (u siječnju i srpnju 2013.), Postupak za provedbu zakupa i kupoprodaje poslovnog prostora, odnosno nekretnine u Komori (u siječnju 2013.), Uspostava organizacijske jedinice za kontrolu sustava (u listopadu 2013.), na temelju Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o ustrojstvu i načinu rada Stručne službe Komore. Vezano za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola, u 2013. je realizirano sedam unutarnjih kontrola u raznim segmentima poslovanja Komore, kao i tri kontrole računovodstveno-financijskog poslovanja županijskih komora.*

Komora obrazlaže da poslovne knjige vodi na više lokacija, što konačno rezultira jednom konsolidiranom bilancom. Međutim, radi postizanja veće transparentnosti, u prvom redu rashoda, u kolovozu 2014. je započet proces centralizacije računovodstva i financija čime će se osigurati i evidencija prema načelu nastanka događaja. Centralizacija računovodstva i financija će se obaviti u tri faze. Do sredine listopada 2014. je predviđena centralizacija računovodstva Grada Zagreba, te županijskih komora Siska, Karlovca i Varaždina.

Do sredine studenoga 2014. je predviđena centralizacija računovodstva i financija županijskih komora Rijeke, Splita sa Šibenikom i Dubrovnikom te Zadra, a do konca 2014. županijskih komora Pule, Osijeka i Bjelovara. U skladu s navedenim, planirano je do konca 2014. upravljanje konsolidiranom bilancom Komore s jednog mjesta, a u sljedećoj godini bi bilo omogućeno upravljanje financijskim resursima te računovodstveno evidentiranje i praćenje s jednoga mjesta, što bi osiguralo bolji uvid u funkcioniranje sustava, analitičko praćenje, transparentnost poslovanja i financijske uštede.

Prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija, te na temelju konačnog prijedloga Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, planiranje prihoda i rashoda temeljit će se u sljedećoj godini na odredbama u međuvremenu donesenog Zakona, te metodologiji izrade financijskog plana, načinima, uvjetima i izvršavanju financijskog plana koji su predviđeni novim Zakonom. Također, prema konačnom prijedlogu navedenog Zakona, načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija osigurat će prikazivanje podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a sve sukladno računima iz računskoga plana.

Izmjenama odredbi Statuta u 2014., utvrđeno je donošenje Plana nabave, koji svoju osnovu ima u Financijskom planu, odnosno Planu rada za godinu na koju se odnosi. Komora navodi da je započela realizaciju povezivanja Financijskog plana i Plana rada.

Vezano uz utvrđene nepravilnosti kod knjigovodstvenog evidentiranja (slika ili kiparskih djela, stanova ili poslovnih prostora), Komora navodi da će do konca 2014. obaviti odgovarajuće ispravke u poslovnim knjigama.

Vezano uz evidentiranje potraživanja od članarina i doprinosa, te usklađenje navedenih podataka s Poreznom upravom, Komora obrazlaže da se usklađenost navedenih podataka s analitičkom evidencijom u Poreznoj upravi nastoji uspostaviti elektroničnim izmjenama podataka, što je u fazi realizacije. Održani su sastanci sa v.d. ravnateljem Porezne uprave u srpnju 2014. i predloženo je zaključivanje dodatka Ugovora, kojim bi se regulirao opseg poslova Porezne uprave vezanih uz Komoru, a posebice vezano uz prijavu potraživanja Komore u stečajnu masu i prijavu potraživanja u postupcima predstečajne nagodbe, postupak otpisa nenaplativih obveza i modalitet svakodnevnog analitičkog uvida u stanje računa. Do listopada 2014. je postignut dogovor oko zadataka Porezne uprave. Međutim, Komora nije zaprimila povratnu informaciju u vezi modaliteta za Omogućavanje pristupa analitičkoj evidenciji Porezne uprave (koje je u tijeku), čime bi se osigurali podaci o potraživanjima za članarine i doprinose, a isto tako i o otpisu potraživanja, obračunanim zateznim kamatama, naplaćenim zateznim kamatama, te o cjelokupnoj analitici navedenih potraživanja.

Nadalje, Komora obrazlaže da se redovni popis imovine nije obavio do roka predaje Završnog računa (28. veljače 2014.), jer se radi utvrđenih inventurnih razlika nije moglo napraviti potpuno usklađenje stanja u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem imovine. Sukladno navedenom i na temelju odluke Upravnog odbora, pristupilo se izvanrednom popisu imovine na dan 31. ožujka 2014.

2. Upravljanje imovinom

- 2.1. Prema Bilanci na dan 31. prosinca 2013., vrijednost imovine iskazana je u iznosu 357.165.388,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu (građevinski objekti, zemljište, plemeniti metali i druge pohranjene vrijednosti, postrojenja, oprema i prijevozna sredstva) u vrijednosti 268.755.334,00 kn, te financijsku imovinu u vrijednosti 88.410.054,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da Komora u većini slučajeva nije učinkovito upravljala imovinom, kako nefinancijskom (nabavom građevinskih objekata, zemljišta, opreme i sitnog inventara, umjetničkih djela i plemenitih metala), tako i financijskom imovinom (novčanim sredstvima u banci, potraživanjima i udjelima).

a) Građevinski objekti i zemljište

- Prodaja starog i nabava novog poslovnog prostora u Koprivnici

Prema zaključenom kupoprodajnom ugovoru, 18. studenoga 2011., Komora je prodala poslovni prostor Županijske komore u Koprivnici društvu za lijekove i kozmetiku po cijeni 196.018,24 EUR, odnosno u kunsnoj protuvrijednosti 1.465.001,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, plativo u četiri jednaka tromjesečna obroka (po 49.004,56 EUR) od studenoga 2011. do kolovoza 2012.

Primopredaja poslovnog prostora (prema primopredajnom zapisniku) obavljena je početkom prosinca 2011. Poslovni prostor se nalazi u zgradi površine 1 221 m² te dvorišta uz zgradu površine 279 m², odnosno dio je ukupne površine poslovnog prostora sa zemljištem od 1 500 m². Od navedenog, u vlasništvu Komore je bilo sedam prostorija na prvom katu zgrade, povezanih u cjelinu, ukupne korisne površine 283,65 m². Također, Komora je imala i suvlasnički udjel u zajedničkim dijelovima zgrade. Prije prodaje poslovnog prostora, Komora je naručila procjenu prometne vrijednosti nekretnine od stalnog sudskog vještaka. Sudski vještak je izradio procjenu za sedam poslovnih prostora ukupne korisne površine 283,65 m² i pripadajućeg zemljišta, prema kojoj prometna vrijednost nekretnine iznosi 1.374.834,00 kn, a s porezom na dodanu vrijednost (23,0 %) 1.691.046,00 kn. Iz procjene je vidljivo da objekt koji se prodaje ima građevinsku dozvolu, održavan je i u funkciji (betonski objekt, ima PVC stolariju, fasadu, sve komunalne priključke), udaljen oko 200 m od užeg centra grada, okružen poslovnim i upravnim objektima. Prema obrazloženju odgovorne osobe, prodani prostor ocijenjen je kao neprimjeren za poslovanje Komore, odnosno ne zadovoljava potrebe Komore, zajednički je s drugim korisnicima zgrade, te da na rad utječe okolna buka. U prostoru je radilo devet zaposlenika Komore.

Odluku o prodaji navedenog prostora, te o izgradnji novog objekta za potrebe Komore, na prijedlog Gospodarskog vijeća Županijske Komore Koprivnica, donio je predsjednik Komore. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 26. točka 17. Statuta Komore, prema kojima o kupnji nekretnina te o iskorištenju i raspolaganju nepokretnom imovinom Komore, odlučuje Upravni odbor.

Prodaja nekretnine nije objavljena u javnim glasilima, niti su prikupljane ponude radi izbora najpovoljnijeg kupca, nego je ugovor zaključen izravnom pogodbom s kupcem koji je imao dio prostora u navedenoj zgradi.

Predsjednik Županijske komore Koprivnica u to vrijeme bio je i predsjednik uprave trgovačkog društva, u čijem je vlasništvu društvo kojem je prodan poslovni prostor Komore.

Prema zaključenom ugovoru o kupoprodaji, kupcu se prodaje poslovni prostor ukupne korisne površine 283,65 m² s pripadajućim zemljištem (koji je procijenio sudski vještak bez poreza na dodanu vrijednost u iznosu 1.374.834,00 kn) i suvlasnički udjel Komore u zajedničkim dijelovima zgrade 372/6000 od ukupne površine 938,60 m² ($372/6000 \times 938,60 \text{ m}^2 = 58,19 \text{ m}^2$) za 1.465.001,00 kn, odnosno 196.018,24 EUR bez poreza na promet. Vrijednost suvlasničkog dijela u zajedničkim dijelovima zgrade nije iskazan u elaboratu u ukupno procijenjenoj vrijednosti.

Prema podacima iz poslovnih knjiga Komore, navedeni prostor je evidentiran u 2007. (nakon kupovine dijelova prostora u više navrata od 1998. do 2006., te uređenja prema potrebama Komore) po nabavnoj vrijednosti 3.212.136,00 kn.

Uz primjenu propisane stope godišnje amortizacije, sadašnja vrijednost poslovnog prostora prije prodaje, koncem 2011., je iznosila 2.733.632,00 kn. Prostor je prodan za 1.465.001,00 kn, što je za 1.747.135,00 kn manje od nabavne vrijednosti, a 1.268.631,00 kn manje od sadašnje knjigovodstvene vrijednosti prije prodaje.

Iste godine (2011.) pristupilo se gradnji i opremanju novog poslovnog prostora (također u centru grada), za što je ukupno utrošeno 4.238.322,00 kn, što je tijekom godine evidentirano na računu investicija u tijeku za poslovnu zgradu u Koprivnici, a koncem godine, nakon završetka investicije, navedeni iznos je evidentiran kao povećanje vrijednosti uredskih objekata u uporabi. Poslani su pisani pozivi za dostavu ponuda za izgradnju poslovnog objekta Komore u Koprivnici, u Frankopanskoj ulici 3. Dostavljene su dvije ponude i izabrana ponuda s nižom cijenom.

Sredinom svibnja 2011., s izabranim trgovačkim društvom zaključen je ugovor o građenju poslovne zgrade Županijske komore Koprivnica u vrijednosti 3.254.505,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Početkom listopada 2011. s istim izvoditeljem zaključen je dodatak ugovoru, nakon čega je vrijednost ukupno ugovorenih radova s porezom na dodanu vrijednost iznosila 3.518.223,00 kn. Plaćanja su obavljena u skladu s ispostavljenim privremenim i okončanom situacijom, prema ugovoru i dodatku ugovora. Na izradu glavnog projekta, nadzor radova, priključke, fasadu, tehnički pregled zgrade, parkete, police za arhivu i opremanje, utrošeno je ukupno 720.099,00 kn, tako da je za izgradnju i opremanje navedene zgrade ukupno utrošeno 4.238.322,00 kn.

Novi prostor je sagrađen na zemljištu kojeg je Komora zajedno sa zgradom kupila koncem 2010. U ožujku 2011. platila je za rušenje navedene zgrade 63.193,00 kn (protuvrijednost 8.540 EUR), a u svibnju 2011. zaključen je ugovor za gradnju nove zgrade. Koncem 2010. kupljena je nekretnina ukupne površine 652 m² (kuća i zgrada 236 m², dvor 265 m² te voćnjak 151 m²), na temelju zaključenog ugovora između Komore (zastupane po predsjedniku) i dvije fizičke osobe za 180.000 EUR, što je po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke za EUR (1 EUR = 7,38 kn) na dan isplate iznosilo 1.328.400,00 kn.

S obzirom da je za izgradnju i opremanje nove zgrade utrošeno 4.238.322,00 kn, a za nekretninu na kojoj je izgrađena nova zgrada je utrošeno 1.391.593,00 kn, ukupni izdaci vezani uz nabavu novog poslovnog prostora za potrebe Županijske komore Koprivnica, koja ima devet zaposlenih, iznosili su 5.629.915,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da razlozi prodaje poslovnog prostora nisu opravdani te da je prije prodaje trebalo sastaviti studiju isplativosti i prikupiti više ponuda. Pri prodaji poslovnog prostora, te kupnji građevinskog zemljišta i izgradnji novog poslovnog prostora, nije se učinkovito raspolagalo financijskim sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže kod prodaje i nabave poslovnih i drugih prostora postupati učinkovito. Također nalaže o raspolaganju nekretninama, odnosno o prodaji i kupnji nekretnina postupati u skladu s odredbom članka 26. točka 17. Statuta Komore, prema kojoj o kupnji nekretnina te o korištenju i raspolaganju nepokretnom imovinom Komore, odlučuje Upravni odbor Komore.

- Nabava i opremanje nekretnine u Zagrebu (Nova cesta)

U rujnu 2011. s trgovačkim društvom zaključen je ugovor o kupoprodaji nekretnina, prema kojem Komora kupuje u Zagrebu, Nova cesta 3 - 7, u stambeno-poslovnoj zgradi, ukupno 2 223 m² prostora, za koji je tijekom 2011. i 2012. na temelju ispostavljenog računa prema ugovoru plaćeno 23.346.404,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prije kupovine prikupljene su tri ponude te je izabran dobavljač (veličina prostora i najmanja cijena 1.850 EUR/m²). Odluku o kupnji je donio predsjednik Komore, uz suglasnost Upravnog odbora, te je navedeno da će se kupnja realizirati iz zadržanih prihoda ranijih godina. Kupljeni prostor se odnosi na pet poslovnih prostora, s dva spremišta i atrijem, na prvom i drugom katu ukupne površine 1 141 m² za koji je plaćeno 15.665.096,00 kn, četiri stana na prvom katu sa spremištima u podrumu površine 208 m² za koje je plaćeno 2.830.540,00 kn, te 58 garažno-parkirnih mjesta smještenih u podrumu zgrade površine 874 m², pojedinačno različitih veličina od 13 m² do 24 m², za koje je plaćeno 4.850.768,00 kn.

Poslovni prostor je kupljen u roh-bau fazi dovršenosti (nema unutarnjeg razvoda instalacija i bez sanitarne opreme, zidovi i podovi su bez završene obrade, bez pregradnih zidova). Prema ugovoru, ukupna kupoprodajna cijena s porezom na dodanu vrijednost je utvrđena u iznosu 3.112.810 EUR, plativo u tri obroka po 1.037.603,33 EUR u protuvrijednosti u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate i to: prvi obrok u roku deset dana od dana potpisivanja ugovora, drugi po ishodu građevinske dozvole i treći po preuzimanju prostora. U cijenu nije uračunan porez na promet nekretnina koji plaća kupac. Dva obroka po navedenom ugovoru u ukupnom iznosu 15.554.182,00 kn su plaćena u 2011., a jedan u iznosu 7.792.222,00 kn je plaćen u svibnju 2012., odnosno ukupno 23.346.404,00 kn.

U skladu s ugovorom, s istim dobavljačem je za izvođenje građevinsko-obrtničkih radova na uređenju poslovnih prostora, u 2011. zaključen i ugovor o građenju za radove u iznosu 3.323.086,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, po kojem su plaćanja obavljena u skladu s obavljenim radovima i ispostavljenim situacijama u 2012. Prema okončanoj situaciji po ovom ugovoru, ukupno je obavljeno radova u vrijednosti 3.321.129,00 kn, odnosno 4.144.690,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Za navedeni poslovni prostor je 2012. plaćen i priključak struje u iznosu 125.545,00 kn, te za nabavu i postavljanje keramičkih pločica i parketa, brušenje i lakiranje parketa (raznim dobavljačima) 437.068,00 kn i za izradu ormarića za plin 35.125,00 kn, tako da je do konca 2012. za kupovinu i uređenje prostora ukupno utrošeno 28.088.832,00 kn.

S istim dobavljačem za izvođenje građevinsko-obrtničkih i instalaterskih radova na preuređenju poslovnog prostora na prvom katu, u 2012. zaključen je i ugovor o građenju u iznosu 138.037,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, po kojem je plaćanje obavljeno u skladu s obavljenim radovima i ispostavljenom situacijom u studenome 2012.

Prema okončanoj situaciji, po ovom ugovoru, ukupno je obavljeno radova u vrijednosti 100.522,00 kn, odnosno zajedno s porezom na dodanu vrijednost 125.652,00 kn. Sastavljen je zapisnik o preuzimanju radova. Navedeni radovi su evidentirani u poslovnim knjigama na analitičkom računu za tekuće i investicijsko održavanje.

Nabava i uređenje prostora u Novoj cesti u vrijednosti 28.088.832,00 kn je evidentirana u cijelosti na računu za uredske objekte, iako se dio u iznosu 4.850.768,00 kn odnosi na garaže, a dio u iznosu 2.830.540,00 kn na stanove. Revizijom je utvrđeno da se u 2013. kupljeni stanovi ne koriste, kao ni 58 parkirališnih mjesta. Dio prostora koristi Stalni arbitražni sud, a dio zaposlenici Komore, koji su premješteni iz zgrade Središnjice.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Komora ne raspolaže imovinom učinkovito, jer su 2011. i 2012. utrošena značajna sredstva za kupnju poslovnih prostora, stanova i garažno-parkirnih mjesta koja se ne koriste. Državni ured za reviziju nalaže prije donošenja odluke o nabavi poslovnog i drugog prostora, utvrditi stvarne potrebe Komore.

- Razvojni centar Domobranska

Projekt Razvojni centar Domobranska je započet 2007. Predviđeno je provođenje projekta u fazama s rokom trajanja 12 mjeseci. Nositelj projekta je Županijska komora Karlovac. Planirana vrijednost je iznosila 7.000.000,00 kn, a prema podacima iz poslovnih knjiga do konca 2013. utrošeno je ukupno 3.311.772,00 kn. Investicija se odnosi na uređenje poduzetničkog inkubatora koji bi poduzetnicima početnicima olakšao poslovanje tako da mogu privremeno besplatno koristiti prostor za poslovanje, uz plaćanje režija. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2014.) investicija nije završena, iako bi prema opisu projekta, završetak ove investicije bio izravna pomoć gospodarstvu. Prema obrazloženju Komore, investicija nije završena zbog nedostataka financijskih sredstava. Izvršeni su grubo građevinski radovi kako bi se zaštitila zgrada od daljnjeg propadanja, što uključuje sanaciju krovništva i potkrovlja, izgradnju unutarnjeg stubišta, a pojačana je i snaga električne energije. Komora razmatra mogućnost daljnjeg financiranja projekta iz sredstava Europske unije.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera za završetak Razvojnog centra Domobranska.

- Zamjena i uređenje nekretnina u Otočcu

Komora i Grad Otočac su u srpnju 2012. zaključili ugovor o zamjeni nekretnina. Prema navedenom ugovoru, Komora je etažni vlasnik poslovnog prostora u Otočcu, u Ulici Kralja Zvonimira 16, ukupne površine 215,50 m², na drugom katu (šest ureda, sala za sastanke, hodnik i dva WC-a). Poslovni prostor je koristila Županijska komora Otočac, koja ima devet zaposlenika. Prema procjeni ovlaštenoga građevinskog vještaka (iz 2009.), ovaj poslovni prostor ima vrijednost 1.639.794,00 kn.

Grad Otočac je etažni vlasnik poslovnog prostora u istoj zgradi ukupne površine 237,76 m², na prvom katu (dvije terase, hodnik, šest ureda, ured obrade, arhiva, blagovaonica, čajna kuhinja i dva WC-a), čija je vrijednost prema navedenoj procjeni 1.681.587,00 kn.

Komora i Grad Otočac su sporazumom utvrdili da zamjenjuju navedene prostore, da Grad neće tražiti isplatu razlike u cijeni, te da će Komora na ime navedene razlike u površini ustupiti Gradu zatečeni namještaj u prostoru koji preuzima Grad. Nadalje, strane su suglasne da Komora može o svom trošku nadograditi zajednički ulaz, natkriti terase i privesti ih svrsi kao poslovni prostor.

Tijekom 2012. i 2013. Komora je obavila dogradnju, preuređenje i opremanje novog poslovnog prostora, za što je do konca 2013. ukupno utrošeno 2.650.186,00 kn (u 2012. je utrošeno 315.214,00 kn, a u 2013. je utrošeno 2.334.972,00 kn).

Za izradu projektne dokumentacije, dogradnju i preuređenje prostora, te nadzor radova, prethodno su provedeni postupci nabave, prikupljene su po tri ponude, te izabrane ponude, odnosno dobavljači, s kojima su zaključeni ugovori.

Plaćanja su obavljena po ispostavljenim privremenim i okončanim situacijama, u skladu sa zaključenim ugovorima. U listopadu 2012. zaključen je ugovor o građenju s odabranim dobavljačem za dogradnju poslovnog prostora u iznosu 336.890,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno s porezom u iznosu 421.113,00 kn. S istim dobavljačem je u travnju 2013. zaključen ugovor o građenju za uređenje interijera u iznosu 1.581.615,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno s porezom u iznosu 1.977.019,00 kn.

S drugim dobavljačem u srpnju 2013. zaključen je ugovor za izradu i isporuku namještaja i sjedalica u iznosu 177.416,00 kn (od navedenog se na sjedalice odnosi 57.485,00 kn), bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno s porezom u iznosu 221.770,00 kn. Prema navedenim podacima, Komora je za uređenje prostora u Otočcu (koji je procijenjen u iznosu 1.681.587,00 kn) utrošila 2.650.186,00 kn, tako da ukupna vrijednost prostora nakon uređenja iznosi 4.331.773,00 kn. Županijska Komora Otočac ima devet zaposlenika, koji koriste 237,76 m² poslovnog prostora ili 26,42 m² po zaposleniku, što je za 22,26 m² poslovnog prostora ili 2,48 m² po zaposleniku više u odnosu na površinu koju su ranije imali.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da Komora kod nabave poslovnog prostora u Otočcu, nije postupala učinkovito.

- Nabava zemljišta za izgradnju stanova (Stenjevec)

Koncem 2013. je u poslovnim knjigama evidentirano povećanje vrijednosti zemljišta za 4.149.169,00 kn, od čega se na procijenjenu vrijednost zemljišta u Stenjevcu odnosi 3.141.123,00 kn. Za navedenu nekretninu sastavljena su dva elaborata (nalazi i mišljenja građevinskog vještaka) u srpnju 2013. Obuhvaća više povezanih čestica, odnosno zemljišta površine 1 131 m². Na navedenom zemljištu je predviđena izgradnja dvije poluugrađene stambene građevine neto površine 1 067 m², s prizemljem, dva kata i potkrovljem, s ukupno 17 stanova, za koje je ranije izdana lokacijska dozvola, potvrda glavnog projekta, a na lokaciji su osigurani svi komunalni priključci. Također je za proširenje ulice predviđeno zemljište površine 64 m².

Državni ured za reviziju je mišljenja da Komora, s obzirom na svoju djelatnost, ne bi trebala trošiti sredstva za namjene koje nisu vezane uz njenu djelatnost.

- b) Nabava i rashodovanje opreme i sitnog inventara, te nabava umjetničkih djela i plemenitih metala
- Nabava i rashodovanje opreme i sitnog inventara

Komora je godišnje nabavljala i rashodovala značajne količine raznih vrsta opreme i sitnog inventara, za što nije donosila plan nabave, a prije nabave u većini slučajeva nije proveden postupak nabave po propisanim procedurama Komore.

Državni ured za reviziju je mišljenja da u pojedinim slučajevima nije bilo opravdano nabavljati opremu, te da su oprema i sitni inventar nabavljani po izrazito visokim cijenama.

Prema podacima iz godišnjih izvješća o obavljenom popisu imovine i obveza, s prijedlozima za rashod imovine i inventara, vidljivo je da je u 2010. obavljen otpis, odnosno rashod za ukupno 1 107 komada opreme nabavne vrijednosti 6.055.705,00 kn (sadašnje vrijednosti 47.687,00 kn) i 268 vrsta sitnog inventara u iznosu 157.797,00 kn. U 2011. je obavljen rashod 916 komada opreme nabavne vrijednosti 4.141.143,00 kn (sadašnje vrijednosti 40.097,00 kn) i 245 vrsta sitnog inventara u iznosu 87.915,00 kn.

U 2012. je obavljen rashod 351 komada opreme nabavne vrijednosti 1.122.101,00 kn (sadašnje vrijednosti 19.848,00 kn) i 294 vrsta sitnog inventara u iznosu 93.342,00 kn.

U pojedinim slučajevima je ista oprema navedena u tablici za otpis opreme i u tablici za otpis inventara (primjerice pojedine svjetiljke).

Pregledi za otpis opreme nisu sastavljeni prema vrsti opreme, niti prema redoslijedu inventarskih brojeva, nego samo po lokacijama, što otežava kontrolu. Vrijednosno i količinski najveći dio otpisa opreme se odnosi na raznu informatičku opremu, te drugu tehničku opremu (audio video oprema), zatim namještaj i drugu uredsku opremu, a kod sitnog inventara na opremu za kuhinju i restoran, te potrošni uredski materijal ili poklone.

U razdoblju od četiri godine (od 2010. do 2013.), Komora je nabavila računalne opreme – osobnih računala ukupne nabavne vrijednosti 5.089.188,00 kn, a rashodovano je po inventuri, odnosno poklonjeno opreme nabavne vrijednosti 6.376.547,00 kn (sadašnje vrijednosti 42.458,00 kn). U 2010. je nabavljena oprema nabavne vrijednosti 1.041.548,00 kn, a rashodovana nabavne vrijednosti 3.566.606,00 kn (sadašnje vrijednosti 8.372,00 kn), u 2011. je nabavljena oprema nabavne vrijednosti 1.822.021,00 kn, a rashodovana nabavne vrijednosti 1.982.063,00 kn (sadašnje vrijednosti 7.989,00 kn), u 2012. je nabavljena oprema nabavne vrijednosti 1.333.157,00 kn, a rashodovana nabavne vrijednosti 743.639,00 kn (sadašnje vrijednosti 2.603,00 kn), te je u 2013. nabavljena oprema u vrijednosti 892.462,00 kn, a rashodovana nabavne vrijednosti 84.239,00 kn (sadašnje vrijednosti 23.494,00 kn). Nabavna vrijednost računalne opreme - osobnih računala je početkom 2013. evidentirana u iznosu 12.542.122,00 kn (sadašnja u iznosu 2.929.736,00 kn), a koncem godine je nabavna vrijednost iznosila 13.350.345,00 kn (sadašnja u iznosu 2.492.379,00 kn).

Istodobno je Komora nabavljala razne informatičke usluge od informatičkog društva u 100,0% vlasništvu Komore. Također oko 200 zaposlenika nema osobno računalo i ne koristi ga u svom radu (što je vidljivo iz broja korištenih licenci, te iz usmenog obrazloženja odgovorne osobe), te nije vidljivo zbog čega i za koga je Komora nabavljala navedene količine informatičke opreme.

Prema Bilješkama uz financijske izvještaje za 2013., inventurna komisija je popisom za 2013. utvrdila određene razlike imovine, odnosno viškove i manjkove, s time da nije mogla utvrditi točno stanje imovine, a prema obrazloženju odgovorne osobe, između ostalog, utvrđen je značajan manjak informatičke opreme (oko 200 osobnih računala).

Komora je u razdoblju od 2010. do 2013. nabavila audio i video opreme ukupne nabavne vrijednosti 887.311,00 kn, a rashodovano je po inventuri, odnosno poklonjeno opreme nabavne vrijednosti 206.770,00 kn (sadašnje vrijednosti 48,00 kn). U 2010. nije nabavljena oprema, a rashodovana je oprema nabavne vrijednosti 56.029,00 kn (sadašnje vrijednosti 0,00 kn), u 2011. je nabavljena oprema nabavne vrijednosti 54.156,00 kn, a rashodovana nabavne vrijednosti 111.855,00 kn (sadašnje vrijednosti 0,00 kn), u 2012. je nabavljena oprema nabavne vrijednosti 737.405,00 kn, a rashodovana nabavne vrijednosti 31.758,00 kn (sadašnje vrijednosti 0,00 kn), te je u 2013. nabavljena oprema nabavne vrijednosti 95.750,00 kn, a rashodovana nabavne vrijednosti 7.128,00 kn (sadašnje vrijednosti 48,00 kn). Nabavna vrijednost audio i video opreme je početkom 2013. evidentirana u iznosu 3.621.138,00 kn (sadašnja u iznosu 1.122.449,00 kn), a koncem godine je nabavna vrijednost iznosila 3.709.760,00 kn (sadašnja u iznosu 712.513,00 kn).

Iako je Komora raspolagala audio i video opremom za izlaganje na sajmovima i za druge prigode, u razdoblju obuhvaćenom revizijom unajmljivala je istu vrstu opreme od drugih društava uz naknade koje su bile više od troškova nabave nove opreme. Navedeno se također odnosi i na radio i TV prijemnike kojima raspolaže Komora.

Vezano uz rashodovanje opreme i sitnog inventara, revizijom je utvrđeno da pojedinu opremu i sitan inventar, kao što su projektori, fotokopirni aparati, svjetiljke, unikatni tepisi, nalivpera i drugo, s obzirom na visoke nabavne vrijednosti, te odgovarajuću kvalitetu, nije trebalo rashodovati, jer imaju (ili bi trebali imati) duži vijek uporabe.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg plana nabave opreme i sitnog inventara u skladu s potrebama, te prije nabave provesti postupke nabave po propisanim procedurama Komore.

Nadalje, predlaže se preispitati opravdanost prijedloga odluka o rashodovanju opreme i sitnog inventara.

- Raspolaganje umjetničkim djelima

Tijekom 2012. povećana je vrijednost djela likovnih umjetnika za 5.849.875,00 kn (s 12.203.940,00 kn na 18.053.815,00 kn), od čega se vrijednosno najznačajnije povećanje u iznosu 5.785.869,00 kn odnosi na usklađenje vrijednosti slika na temelju obavljene procjene, odnosno usklađenje vrijednosti sa stvarnim stanjem.

Predsjednik Komore je početkom srpnja 2012. donio odluku o imenovanju Komisije za procjenu zbirke umjetnina, koja je sastavila Izvješće o procjeni i dostavila ga Komori početkom studenoga 2012., zajedno s priloženim popisom umjetnina i procjenom vrijednosti izraženoj u EUR-ima. U navedenom Izvješću se navodi da Komora ima u vlasništvu bogatu zbirku umjetnina.

Popis ne sadrži redni broj pojedine umjetnine, nije sastavljen prema redosljedu inventarskih brojeva (a kod pojedinih umjetnina nije ni naznačen inventarski broj), ne prati redosljed nabave (prema knjigovodstvenoj kartici Komore), ni smještaj umjetnine.

Na kraju Izvješća nije naveden ukupni broj procijenjenih umjetnina, ni broj umjetnina prema vrstama (slike, skulpture), te nije navedena ukupna procijenjena vrijednost zbirke. Pojedina djela su procijenjena u iznosima od 60,72 EUR do 60.000 EUR. Popis također ne sadrži podatke o vrijednosti pojedine umjetnine prema podacima iz poslovnih knjiga prije procjene, te je otežana usporedba knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti i provjera jesu li procjenom obuhvaćene sve umjetnine koje su bile evidentirane u poslovnim knjigama ili su procijenjene i pojedine umjetnine koje ranije nisu bile evidentirane u poslovnim knjigama.

Prema popisu umjetnina obuhvaćenih procjenom, vidljivo je da Komora ima 78 djela moderne umjetnosti i 714 djela suvremene umjetnosti ili ukupno 792 djela. S obzirom da su dvije mape moderne umjetnosti (svaka s 25 djela) označene kao dva djela s dva inventarska broja, te da 48 djela nije označeno, proizlazi da Komora ima ukupno 840 djela (78 djela moderne umjetnosti i 762 djela suvremene umjetnosti). Sva djela su evidentirana u poslovnim knjigama na računu djela likovnih umjetnika, iako se veći broj odnosi na skulpture, te su trebala biti evidentirana na računu za kiparska djela. Tako je koncem 2013. vrijednost kiparskih djela u poslovnim knjigama evidentirana u ukupnom iznosu 115.975,00 kn, a prema procjeni 28 skulptura procijenjena vrijednost iznosi 362.911,65 EUR, odnosno 2.743.612,00 kn (prema tečaju: 1 EUR = 7,56 kn), što je za 2.627.637,00 kn manje u odnosu na vrijednost evidentiranu na računu za kiparska djela.

Za pojedina djela podaci o lokaciji u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima o lokaciji iz procjene. Za pojedine umjetnine je u procjeni navedeno da se radi o skulpturama (od drva, željeza ili stakla), a u poslovnim knjigama je na analitičkoj kartici za Središnjicu za djela istog naziva i inventarnog broja navedeno da se radi o umjetničkim slikama.

Popis umjetničkih djela za 2012. se ne odnosi na Komoru u cjelini, nego na Središnjicu i županijske komore za koje Središnjica vodi knjigovodstvo. Prema navedenom popisu, Središnjica i županijske komore za koje Središnjica vodi knjigovodstvo su koncem 2012. imale 558 umjetničkih djela koja su procijenjena u ukupnom iznosu 15.527.125,31 kn, nabavna vrijednost navedenih djela iznosi 9.741.256,28 kn, te razlika između procijenjene i nabavne vrijednosti iznosi 5.785.869,03 kn. Navedena razlika je koncem 2012. evidentirana na računu djela likovnih umjetnika kao povećanje vrijednosti umjetnina na temelju procjene.

Revizijom je utvrđeno da u pojedinim slučajevima u kojima je nabavna vrijednost umjetničkih djela bila veća od procijenjene vrijednosti, nije provedeno usklađenje knjigovodstvene s procijenjenom vrijednosti. Primjerice, slika koju je komisija procijenila u iznosu 75.000,00 kn, a koja je ranije bila evidentirana po nabavnoj vrijednosti 155.000,00 kn, evidentirana je u poslovnim knjigama u iznosu 155.000,00 kn. Jedna slika koja je nabavljena i bila evidentirana u poslovnim knjigama Komore 1963., po nabavnoj vrijednosti 65.432,36 kn, procijenjena je u iznosu 63.750,00 kn, a u poslovne knjige je evidentirana u vrijednosti 1.125.000,00 kn, što je za 1.061.250,00 kn više od procijenjene vrijednosti.

Iz dostavljene dokumentacije se ne može utvrditi na temelju čega je navedena umjetnina evidentirana po većoj vrijednosti od nabavne, odnosno procijenjene vrijednosti.

Prema analitičkim karticama djela likovnih umjetnika, koncem 2013. Komora ima 828 umjetničkih djela u vrijednosti 18.036.286,23 kn, od čega se značajnija vrijednost odnosi na umjetnine u Središnjici, županijskim komorama i predstavništvima za koje Središnjica vodi knjigovodstvo (555 djela u vrijednosti 15.495.932,59 kn).

Nadalje, revizijom je utvrđeno da, iako je stručna komisija obavila procjenu svih umjetničkih djela, odnosno i onih iz drugih županijskih komora koje vode zasebna knjigovodstva, neke županijske komore (Osijek, Rijeka, Sisak, Split i Zagreb) nisu uskladile knjigovodstvenu vrijednost umjetnina s procijenjenom vrijednosti (pojedine su evidentirane od 0,55 kn do 175,24 kn po slici). Također, utvrđeno je da veći broj slika (oko 50) nije odgovarajuće zbrinut (odložene su u vlažnoj podrumskoj prostoriji). Također, revizijom za 2010. je utvrđeno da su zbog poplave u podrumu pojedine slike oštećene i rashodovane. Zbog istog razloga rashodovano je i pet slika u 2012.

S obzirom na značajnu procijenjenu vrijednost pojedinih umjetnina Komore, za koje su tijekom ranijih godina izdvojena značajna sredstva, umjetnine nisu pravilno zbrinute, propadaju, te ne služe promociji kulture Republike Hrvatske, a zato su prema obrazloženju odgovorne osobe, bile i nabavljane.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera za propisno zbrinjavanje umjetnina.

Radi realnog iskazivanja vrijednosti imovine, nalaže se uskladiti knjigovodstvenu vrijednost umjetnina s procijenjenom vrijednosti.

c) Raspolaganje financijskom imovinom

- Potraživanja za dane dotacije županijskim komorama

Potraživanja za dane dotacije županijskim komorama za redovno poslovanje su koncem 2011. iznosila 6.673.379,00 kn, koncem 2012. su iznosila 9.603.157,00 kn (što je povećanje za 2.929.778,00 kn ili 43,9%), dok su koncem 2013. iznosila 6.167.024,00 kn (odnosno manja su nego početkom godine za 3.436.133,00 kn ili 35,8 %).

Pregledom prometa po žiro računu, utvrđeno je da je na ime dotacija županijskim komorama tijekom 2010. doznačeno ukupno 57.662.090,00 kn, tijekom 2011. ukupno 55.879.532,00 kn, tijekom 2012. ukupno 59.009.635,00 kn, te tijekom 2013. ukupno 51.527.738,00 kn. Godišnje dotacije su različite po pojedinim županijskim komorama i kreću se (prema podacima za 2012. kada je županijskim komorama doznačeno 59.006.635,00 kn), u iznosima od 2.284.560,00 kn (za Bjelovar) do 15.558.801,00 kn (za Split). Dotacije se doznačavaju županijskim komorama za više mjeseci prije nego su pravdane prethodne dotacije, a većina županijskih komora ne pravda sredstva redovito u primjerenim mjesečnim rokovima, iz čega proizlazi da Središnjica ne osigurava prikladne sustave kontrola vezano uz provjeru namjenskog trošenja sredstava u županijskim komorama.

U isto vrijeme, veći se dio drugih tekućih obveza odnosi na obveze županijskih komora prema Središnjici vezano uz interno poslovanje organizacijskih jedinica unutar Komore (od kojih u 2011. u iznosu 6.673.379,00 kn ili 50,2%), koje su pravdane tijekom sljedeće godine i nisu konsolidirane s potraživanjima županijskih komora, prije sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti mjere za učinkovitije upravljanje sredstvima Komore. Središnjica treba osigurati prikladne sustave kontrola vezano uz provjeru namjenskog trošenja sredstava u županijskim komorama. Obveze i potraživanja vezana uz interno poslovanje organizacijskih jedinica unutar Komore, trebalo je prije sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja konsolidirati.

- Potraživanja za prihode od prodanih stanova na obročnu otplatu

U okviru potraživanja za prihode poslovanja, ukupna potraživanja za prihode od prodanih stanova na obročnu otplatu su koncem 2011. iznosila 3.079.718,00 kn, koncem 2012. su iznosila 2.709.770,00 kn, a koncem 2013. su iznosila 2.410.043,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da pojedini kupci ne podmiruju obveze u skladu s ugovorom te da nisu poduzimane učinkovite mjere za naplatu ovih potraživanja. Navedeno se odnosi na potraživanja za godišnje otplate stanova u Osijeku u iznosu 48.497,00 kn i u Zadru u iznosu 33.550,00 kn, što ukupno iznosi 82.047,00 kn, koje se ne podmiruju od 2010.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje učinkovitih mjera za naplatu potraživanja od otplata stanova.

- Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca su početkom 2012. iskazana u iznosu 11.049.578,00 kn, a koncem 2012. su iznosila 5.670.624,00 kn. Uglavnom su smanjena potraživanja iz ranijih godina. Najveći dio potraživanja od kupaca je smanjen radi provedenog otpisa potraživanja u 2012. u ukupnom iznosu 3.063.497,00 kn. Od navedenog iznosa, Središnjica je otpisala 3.003.512,00 kn, a Županijska komora Osijek 59.985,00 kn. Radi se o otpisu nenaplaćenih potraživanja od kupaca za izvršene usluge, najvećim dijelom vezanih uz sajmove, te naknada za upotrebu znaka Hrvatska kvaliteta i Izvorno hrvatsko. Prema podacima iz Glavne knjige, otpisana potraživanja se odnose na 136 subjekata, kojima su otpisivana potraživanja iz ranijeg razdoblja, a otpis je iznosio po kupcima od 80,00 kn do 277.810,00 kn. Jednom društvu otpisana su potraživanja u iznosu 51.392,00 kn, a vlasnik toga društva je član upravnog odbora Komore. Otpisana su potraživanja i društvima te obrtnicima koji uspješno posluju. Posebni kriteriji za otpis potraživanja nisu doneseni, niti je razmatrano koliko je ukupno pojedinom društvu otpisano potraživanja, odnosno otpis je obavljen na temelju kriterija zastare i nenaplativosti. Vezano uz naplatu potraživanja, Komora je upućivala samo opomene i nije poduzimala druge mjere naplate.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi posebne kriterije za otpis i poduzimati učinkovite mjere naplate potraživanja.

- 2.2. *U vezi upravljanja imovinom, Komora u očitovanju navodi, da su u 2013. izrađeni elaborati i studije o procijenjenoj vrijednosti pojedinih nekretnina, kao i objave oglasa o prodaji navedenih nekretnina u sredstvima javnog priopćenja i na stranicama Komore i to za zemljište u Stenjevcu te za nekretnine u Slavonskom Brodu, Bjelovaru i Osijeku, koje Komora ne koristi u svrhu svoje osnovne djelatnosti. S tim u vezi, pristupilo se zaključivanju ugovora s agencijama o posredovanju za prodaju spomenutih nekretnina. Zatvaranjem predstavništva i poslovnica u inozemstvu otvorila se i mogućnost raspolaganja nekretninama u Sarajevu i Mostaru, za koje je također nakon procjene, izvršena objava oglasa u javnom glasilu i na stranicama Komore. S obzirom na racionalizaciju troškova poslovanja, planira se nastavak prodaje, u prvom redu nekretnina koje ne služe za osnovnu djelatnost Komore.*

Vežano uz planiranje nabave, uključivo i poslovnih prostora, u očitovanju je navedeno da je prema izmjenama i dopunama Statuta iz 2014., obveza donošenja Plana nabave u nadležnosti Upravnog odbora. S tim u vezi od 2013., odnosno od donošenja Postupka nabave, poslovni prostori ne predstavljaju izuzetak u odnosu na navedeno. Kod utvrđivanja dodatnih kriterija za nabavu i zakup poslovnog prostora, obrazlaže se da se Komora zbog osnovne djelatnosti ne može voditi načelom za osiguranje točno određenog broja kvadrata po zaposleniku, s obzirom da je najveći dio prostora iskorišten za multifunkcionalne dvorane, sudnice i drugo, a manji dio za uredski i prateći poslovni prostor. Navedeni prostori Komore u zajedničkoj su funkciji i s regionalnim i jedinicama lokalne samouprave, uz osnovnu funkciju gospodarskih članica, čime se ispunjava misija i cilj Komore za djelovanjem u skladu s društveno odgovornim postupanjem. To znači da se u navedenim prostorima u vrijeme i nakon radnog vremena održavaju sastanci, seminari, edukacije, tečajevi, radionice i slična događanja.

Obrazlaže se kako je kod nabave poslovnog prostora u Koprivnici zatražena ponuda za više poslovnih prostora radi neadekvatnosti dotadašnjeg prostora ne samo radi buke, nego i u kontekstu obavljanja osnovnih djelatnosti Komore, javnih ovlasti i služenja prostora tvrtkama članicama, lokalnoj i regionalnoj samoupravi, ali i državnoj upravi pri održavanju seminara i radionica, kod uvođenja novih zakona. Slijedom toga pristupilo se nabavi druge nekretnine. Pri predmetnoj nabavi poštivani su postupci više ponuda i procjena istih od strane nadležne komisije, odnosno komisija je pregledala četiri nekretnine koje su u to vrijeme bile predmetom prodaje (dostupne prema objavama u javnim glasilima). Nadalje, prikupljeno je sedam važećih ponuda za rušenje stare nekretnine na zemljištu, tri ponude za izradu projektne dokumentacije, a za izgradnju poslovnog objekta po pozivu šest građevinskih tvrtki, dostavljene su tri ponude, te su za nadzor izgradnje objekta također prikupljene tri ponude. Sve ponude su bile javno otvarane i zapisnički konstatirane. Komora obrazlaže da je o nabavi navedenog prostora odlučio predsjednik Komore uz prethodnu suglasnost Upravnog odbora, u vezi čega je priložena općenita odluka Upravnog odbora iz 2007., prema kojoj Upravni odbor, na temelju članka 26. točka 17. Statuta Komore, ovlašćuje predsjednika Komore, Nadana Vidoševića, da za vrijeme obavljanja navedene dužnosti poduzima sve pravne radnje vezane uz kupnju i prodaju nekretnina u ime Komore, kao i drugo stvarno pravno raspolaganje nepokretnom imovinom Komore. Prema usmenom obrazloženju, odnosno tumačenju odgovorne osobe Komore, spomenuta odluka Upravnog odbora iz 2007. davala je pravo predsjedniku da samostalno odlučuje o prodaji i nabavi svih nekretnina, bez vremenskog ograničenja i bez ograničenja s obzirom na vrijednost investicija. S obzirom na racionalizaciju troškova poslovanja, planira se nastavak prodaje nekretnina, prvenstveno onih koje ne služe za osnovnu djelatnost Komore.

Vežano uz nabavu opreme i sitnog inventara, Komora navodi da se nakon donošenja Postupka za nabavu roba, radova i usluga, od 2013. provodi otvoreni postupak i centralizira nabava što je već rezultiralo uštedama. U pripremi je i Plan nabave za 2015. godinu.

U vezi evidencije umjetničkih djela u poslovnim knjigama, Komora u cijelosti prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, uz napomenu kako se u 2014. pristupilo ponovnoj procjeni umjetnina u vlasništvu Komore, nakon čega će se razmotriti način izlaganja, odnosno prezentacija likovnog opusa Komore široj javnosti.

Vezano uz naplatu potraživanja od članica, Komora navodi da se prekinulo s ranijom praksom, te da se za nepodmirena potraživanja pokreću sudski postupci.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za 2013. su planirani u iznosu 208.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 226.216.325,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 118.735.217,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 84.607.553,00 kn i financijske rashode u iznosu 10.559.717,00 kn.

Značajniji materijalni rashodi su ostvareni za usluge u iznosu 75.934.730,00 kn, a odnose se na promidžbu i informiranje u iznosu 43.635.399,00 kn, računalne usluge u iznosu 7.768.293,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 5.400.957,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 4.120.723,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 3.509.024,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.462.243,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 3.310.778,00 kn, komunalne usluge u iznosu 2.446.296,00 kn, organizaciju seminara i konferencija u iznosu 1.998.274,00 kn, uređenje prostora, registraciju prijevoznih sredstava, te zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 282.743,00 kn.

Po značajnosti slijede materijalni rashodi koji se odnose na materijal i energiju u iznosu 11.946.320,00 kn, naknade troškova zaposlenicima u iznosu 11.508.510,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 6.721.160,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima u iznosu 2.262.234,00 kn, te drugi materijalni rashodi u iznosu 10.362.263,00 kn.

Drugi materijalni rashodi se odnose na reprezentaciju u iznosu 6.755.722,00 kn, premije osiguranja u iznosu 1.690.548,00 kn, članarine u iznosu 1.541.114,00 kn, kotizacije u iznosu 267.473,00 kn i druge rashode u iznosu 107.406,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 72.614.305,00 kn (za redovan rad u iznosu 68.793.814,00 kn, plaće u naravi u iznosu 3.776.011,00 kn i plaće za prekovremeni rad u iznosu 44.480,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 10.622.529,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.370.719,00 kn. Vrijednosno najznačajniji financijski rashodi u iznosu 10.050.446,00 kn se odnose na plaćanje naknade Poreznoj upravi za praćenje i naplatu doprinosa i članarina.

a) Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u 2011. u iznosu 59.488.849,00 kn, u 2012. u iznosu 47.409.705,00 kn te u 2013. u iznosu 43.635.399,00 kn, što ukupno iznosi 150.533.953,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje sajмова; za skupnu pretplatu tjednika Privredni vjesnik i specijalna izdanja za potrebe članica Komore; održavanje izložbi Be Croative; promidžbene materijale, priznanja, plakete i medalje, supokroviteljstvo na izložbama te druge usluge promidžbe i informiranja vezane za prezentaciju hrvatskih vina i putem akcija i projekata Kupujmo hrvatsko, Vrijedne ruke, Drvo je prvo; te rashode za elektronske medije i tisak.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode za održavanje izložbi Be Croative te prezentacije hrvatskih vina.

- Izložbe Be Croative

Rashodi za održavanje izložbi Be Croative ostvareni su u 2011. u iznosu 14.628.789,00 kn, u 2012. u iznosu 3.405.598,00 kn i u 2013. u iznosu 9.500.848,00 kn. Vrijednosno najznačajnije usluge u ukupnom iznosu 25.030.849,00 kn (od čega u 2011. u iznosu 12.792.902,00 kn, u 2012. u iznosu 2.737.099,00 kn i 2013. u iznosu 9.500.848,00 kn) nabavljene su od tri dobavljača, od kojih su dva društva za marketing, a jedno je za najam štandova.

Društvo za marketing, koje ima šest zaposlenika obavilo je usluge u iznosu 21.178.910,00 kn, a društvo koje ima dva zaposlenika obavilo je usluge u iznosu 2.091.000,00 kn, dok je društvo za najam štandova, koje ima 30 zaposlenika obavilo usluge u iznosu 1.760.939,00 kn. Izložbe su u 2011. održane u četiri grada (Varšava, Bratislava, Lindevad - Švedska, te Pariz), u 2012. u tri grada (Milano, Munchen i Dubrovnik), a u 2013. u četiri grada (Doha, Bruxelles, Berlin i Strasbourg).

Rashodi za 2011. i 2012. u ukupnom iznosu 15.530.001,00 kn ostvareni su na temelju izravnih ugovaranja, a rashodi za 2013. u iznosu 9.500.848,00 kn su ostvareni na temelju Okvirnog sporazuma zaključenog nakon provedenog pregovaračkog postupka s jednim ponuditeljem.

Izravno ugovaranje nije u skladu s internim procedurama Komore za nabavu (Dobavni uvjeti za proizvode, robe i usluge opće namjene, odnosno od 2013. Postupak za nabavu roba, radova i usluga), kojima je određeno nabavljanje usluga na temelju prethodno provedenih postupaka nabave.

Pojedine iste usluge na istoj izložbi plaćene su različitim društvima više puta, prema zaključenim ugovorima i ispostavljenim računima (primjerice, za izvedbu Dječje zone na izložbi u Varšavi i za troškove osoblja i prijevoza na izložbi u Parizu). Za dio usluga se ne može potvrditi jesu li izvršene u skladu sa zaključenim ugovorima (za postavljanje izložbenih vitrina i podova na izložbi u Bratislavi). Jednom društvu su pojedine usluge na jednoj izložbi u okviru raznih računa plaćene više puta (za montažu video i audio opreme, te štandova na izložbi u Lindevadu). U pojedinim slučajevima je najam audio video opreme obračunan po cijeni višoj od nabavne cijene opreme (na izložbi u Parizu i u Lindevadu).

Jedno društvo je prema zaključenom ugovoru s Komorom trebalo obaviti poslove koji nisu predviđeni kreativnim konceptom izložbe (Dječja zona na izložbi u Lindevadu), što je i naplatilo, a iz predočene dokumentacije ne može se potvrditi da su poslovi stvarno obavljani (nema zapisnika o tehničkom pregledu izložbe).

Iz ispostavljenog računa (kao i ugovora na temelju kojeg je ispostavljen račun) za izložbu održanu u Dubrovniku, nije vidljivo radi li se o nabavi ili najmu opreme (LED rasvjeta, ekrani i drugo), a oprema nije evidentirana u poslovnim knjigama niti se nalazi u Komori.

Za sve izložbe održane u 2011. i 2012. nije sastavljen zapisnik o tehničkom pregledu, niti je provjeravano jesu li elementi izložbe bili postavljeni u skladu sa zaključenim ugovorima, što nije u skladu s internim procedurama Komore (Priručnik sustava upravljanja kvalitetom), a svi ispostavljeni računi prema navedenim ugovorima su plaćeni.

Dva društva su u 2011., 2012. i 2013. Komori obračunala porez na dodanu vrijednost na puni iznos usluge organizacije izložbi, a jedno društvo za istovjetne usluge nije obračunalo porez na dodanu vrijednost. Na računima za obavljene usluge prijevoza nije odvojen dio usluge prijevoza koji je obavljen u Republici Hrvatskoj od dijela usluge koji je obavljen u inozemstvu.

Komora je, prema računima koje su ispostavila dva društva, platila porez na dodanu vrijednost za usluge za koje prema mišljenju Porezne uprave ne postoji obveza plaćanja poreza, a na računima koje je ispostavilo treće društvo nije platila porez na dodanu vrijednost za usluge prijevoza na dionici puta od Zagreba do granice Republike Hrvatske s Europskom unijom.

Odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09), nije propisana obveza obračuna poreza na usluge obavljene u inozemstvu, a odredbama članka 5. stavka 4. navedenog Zakona je propisana obveza oporezivanja usluga prijevoza za dionicu puta u tuzemstvu.

Komora nije kontrolirala sadržaj i izvršenje ugovora, sadržaj računa (koji su ispostavljeni prema navedenim ugovorima) kao ni izvršenje ugovorenih usluga (nije sastavljen zapisnik o tehničkom pregledu izložbe) za izložbe Be Croative u ukupnom iznosu 15.530.001,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano kako se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Također, nije u skladu s internim procedurama Komore (Priručnik sustava upravljanja kvalitetom), prema kojima se oprema treba preuzeti na temelju zapisnika.

Državni ured za reviziju nalaže kod usluga za izložbe, kao i kod drugih usluga promidžbe i informiranja, postupati u skladu s internim procedurama Komore, odnosno ugovore za nabavu navedenih usluga zaključiti nakon prikupljanja ponuda od više ponuditelja, radi izbora ponude s najpovoljnijim uvjetima, a ne izravnim ugovaranjem.

Nalaže se u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kontrolirati sadržaj i izvršenje ugovora, sadržaj računa (koji su ispostavljeni prema navedenim ugovorima) kao i izvršenje ugovorenih usluga (na temelju zapisnika o tehničkom pregledu izložbe), te obavljati knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

Obračun i plaćanje poreza na dodanu vrijednost na usluge prijevoza i na usluge u inozemstvu treba obavljati u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

- Presentacije hrvatskih vina

U razdoblju od 2011. do 2013. ostvareni su rashodi za prezentacije hrvatskih vina u ukupnom iznosu 3.585.083,00 kn, od čega u 2011. u iznosu 1.436.405,00 kn, 2012. u iznosu 1.257.837,00 kn i 2013. u iznosu 890.841,00 kn.

Prezentacije su održane u okviru projekta marketinške promocije. Projekt je u visini 49 % sufinanciralo Ministarstvo poljoprivrede. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 1.175.379,00 kn se odnose na usluge organizacije prezentacija vina održanih u Londonu 2012. i Krakowu 2013., koje je obavilo trgovačko društvo u vlasništvu predsjednika Odbora za sajmove, marketing i međunarodnu suradnju Udruženja vinarstva, koje djeluje pri Komori, što nije u skladu s odredbom članka 22. Kodeksa etike u poslovanju Komore, koje zabranjuju sukob interesa. Zadaća navedenog Odbora je organizacija i koordinacija aktivnosti vezanih uz promociju hrvatskih vina. Društvo (tri zaposlenika) je u 2012. većinu svojih prihoda ostvarilo u poslovanju s Komorom.

Ugovorene i plaćene usluge se odnose na najam prostora u Londonu i Krakovu u iznosu 320.344,00 kn, usluge organizacije u iznosu 280.531,00 kn, usluge angažiranja drugih marketinških agencija za organizaciju prezentacija u iznosu 251.250,00 kn, usluge prijevoza i skladištenja vina u iznosu 108.875,00 kn, izradu promotivnih materijala u iznosu 64.906,00 kn, usluge moderatora radionica u iznosu 62.875,00 kn, usluge za međunarodni prijevoz i carinu u iznosu 39.258,00 kn, oglašavanje u medijima u iznosu 30.817,00 kn i distribuciju uzoraka vina u iznosu 16.523,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da su veći dio navedenih poslova mogli obaviti zaposlenici Komore, jer Komora ima organizirane odjele za obavljanje takvih poslova.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbom Kodeksa etike u poslovanju Komore, prema kojoj nije dopušten sukob interesa.

b) Rashodi za računalne usluge

Rashodi za računalne usluge su ostvareni u 2011. u iznosu 6.601.487,00 kn, u 2012. u iznosu 7.722.612,00 kn, a 2013. u iznosu 7.768.293,00 kn, što ukupno iznosi 22.092.392,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge održavanja i razvoja raznih računalnih programa (odnosno razvoj softvera), koji su u navedenom razdoblju ostvareni u ukupnom iznosu 15.891.966,00 kn (5.967.691,00 kn u 2013.), od čega su vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 7.273.068,00 kn, koji se odnose na usluge održavanja i razvoja računovodstvenog programa u iznosu 3.047.456,00 kn, programa Analitika evidencije članarine i doprinosa poslovnih subjekata u iznosu 1.187.500,00 kn, programa Evidencija o radnom vremenu u iznosu 1.771.704,00 kn i programa Kadrovska evidencija u iznosu 1.266.408,00 kn. Računalni programi i usluge njihovog održavanja i razvoja, nabavljeni su izravnim ugovaranjem od informatičkog društva, što nije u skladu s procedurama Komore za nabavu.

Računovodstveni program se koristi i razvija od 2007. kada je nabavljen, a ne osigurava dobivanje informacija o pojedinim segmentima poslovanja Komore kao cjeline, kao ni za pojedine županijske komore u primjerenom roku.

U lipnju 2012. je ugovorena nabava i usluge razvoja i održavanja računalnog programa Analitika evidencije članarine i doprinosa poslovnih subjekata, a podaci iz navedene analitičke evidencije nisu usklađeni s podacima Porezne uprave koja na temelju zaključenog ugovora, uz naknadu, obavlja obračun i naplatu članarina i doprinosa u ime i za račun Komore.

Također u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Komore nisu evidentirana potraživanja od članarina i doprinosa. Prema navedenom, program se ne koristi učinkovito.

U kolovozu 2010. je nabavljen program Evidencije o radnom vremenu. Revizijom je utvrđeno da program nije bio korišten u Središnjici, ni u većini županijskih komora. Evidencije o radnom vremenu su u većini slučajeva vođene ručno, te nije vidljiva opravdanost nabave navedenog programa.

Nabava i usluge održavanja programa kadrovskih evidencija su ugovoreni 2010. Program je instaliran u Središnjici i u dvanaest županijskih komora, odnosno još nije instaliran u sedam županijskih komora.

Državni ured za reviziju je mišljenja da u cilju racionalizacije troškova podatke o kadrovskoj evidenciji može osiguravati Komora sama. Ukoliko Komora smatra da je program koristan, treba ga instalirati i koristiti u cijeloj Komori.

Državni ured za reviziju je mišljenja da sredstva za održavanja i razvoj navedenih računalnih programa nisu korištena učinkovito, jer programi nisu na zadovoljavajući način osigurali podatke za koji su nabavljeni. Za računovodstveni program i program Analitika evidencije članarine i doprinosa se predlaže dogradnja ili nabava usluga od drugih dobavljača. Programe Evidencije o radnom vremenu i kadrovskih evidencija, prema mišljenju Državnog ureda za reviziju nije trebalo nabavljati, jer se uglavnom ne koriste.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu računalnih programa i usluga njihovog održavanja provoditi u skladu s internim procedurama Komore za nabavu.

c) Rashodi za zakupnine i najamnine

Rashodi za zakupnine i najamnine su ostvareni u 2011. u iznosu 5.974.594,00 kn, u 2012. u iznosu 4.743.149,00 kn i u 2013. u iznosu 4.120.723,00 kn. Odnose se na zakup i najam građevinskih objekata, parkirališta i garaža, stanova za djelatnike, opreme, automobila te usluge skladištenja službene dokumentacije.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti se odnose na najam (leasing) automobila, te troškove najma stanova i režija za djelatnike.

- Najam automobila

Rashodi za najam (i leasing) automobila ostvareni su u 2011. u iznosu 417.242,00 kn, u 2012. u iznosu 322.259,00 kn, a u 2013. u iznosu 764.996,00 kn. Odnose se na rashode za najam dva automobila, za koje su zaključeni ugovori o poslovnom najmu u studenome 2011. u iznosu 147.099 EUR protuvrijednosti 1.125.307,00 kn, na rok 36 mjeseci, te 15 automobila za koje su zaključeni ugovori o najmu motornih vozila putem operativnog leasinga u lipnju, odnosno rujnu 2013. u iznosu 573.439 EUR protuvrijednosti 4.386.805,00 kn, na rok 48 mjeseci. Iz navedenog proizlazi da će Komora do konca ugovorenog roka (rujan 2017.) za najam spomenutih automobila platiti ukupno 720.538 EUR protuvrijednosti 5.512.112,00 kn.

U skladu s ugovorom o operativnom leasingu, predmet najma ostaje u vlasništvu davatelja najma (leasing tvrtke) za cijelo vrijeme njegovog trajanja, te se po njegovu isteku može prodati trećim osobama ili uplatom ostatka vrijednosti objekta leasinga nakon isteka ugovora može postati vlasništvom primatelja leasinga (Komora).

Nabava vozila putem operativnog leasinga obavljena je bez prethodne ocjene opravdanosti i financijske isplativosti navedenog načina financiranja u odnosu na druge izvore financiranja (vlastita sredstva, krediti i slično).

Državni ured za reviziju predlaže za financiranje nabave roba, usluga ili radova provesti postupak ocjene financijske isplativosti, s ciljem odabira financijski najpovoljnijeg izvora financiranja.

- Troškovi najma stanova i režija za djelatnike

Troškovi najma stanova i režija za djelatnike ostvareni su u 2011. u iznosu 463.480,00 kn, u 2012. u iznosu 417.107,00 kn, te u 2013. u iznosu 533.699,00 kn.

Vrijednosno značajniji troškovi ostvareni u 2011. u iznosu 257.185,00 kn, u 2012. u iznosu 312.897,00 kn, te u 2013. u iznosu 428.743,00 kn odnose se na plaćanje stana i režija za zaposlenike Komore u predstavništvima u Moskvi i Prištini.

Komora je zaposlenicima u navedenim predstavništvima u cijelosti podmirivala troškove najma i režije stanova u najmu, što nije u skladu s odredbom članka 23. stavka 2. Pravilnika o radu predstavništava Komore iz veljače 2012., kojom je određeno da zaposlenik upućen na rad u predstavništvo ima pravo naknade u visini 90,0% najamnine stana.

Državni ured za reviziju nalaže obračun troškova najma stanova i režija za djelatnike u skladu s odredbama Pravilnika o radu predstavništava Komore.

d) Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja su ostvareni u 2011. u iznosu 4.828.351,00 kn, u 2012. u iznosu 4.375.259,00 kn te u 2013. u iznosu 3.509.024,00 kn. Odnose se na održavanje postrojenja i opreme, građevina, automobila i drugih prijevoznih sredstava te druge usluge.

- Održavanje postrojenja i opreme

Rashodi za tekuće održavanje postrojenja i opreme su ostvareni u 2011. u iznosu 2.295.331,00 kn, u 2012. u iznosu 2.168.671,00 kn te u 2013. u iznosu 1.772.335,00 kn. Odnose se na servis računala, fotokopirnih aparata, pisača, hladnjaka, aparata za kavu i klima uređaja, popravak namještaja i druge slične opreme i uređaja, a vrijednosno najznačajniji mjesečni kao i godišnji rashodi se odnose na održavanje elektro i telefonskih uređaja i instalacija (telefonskih provodnika, utikača i utičnica, sklopki, baterija, žarulja i drugih rasvjetnih tijela), koje za Komoru više godina (više od 25 godina) obavlja isti dobavljač.

Dobavljaču je za obavljene usluge i materijal plaćeno u 2011. ukupno 622.654,00 kn (mjesečno od 45.266,00 kn do 64.526,00 kn), 2012. ukupno 755.305,00 kn (mjesečno od 47.928,00 kn do 81.379,00 kn), te 2013. za jedanaest mjeseci ukupno 490.115,00 kn (mjesečno od 17.318,00 kn do 58.999,00 kn), odnosno od 2011. do 2013. dobavljaču je plaćeno za održavanje elektro i telefonskih uređaja i instalacija ukupno 1.868.074,00 kn, što prosječno mjesečno iznosi 53.374,00 kn. Dobavljač obavlja poslove na svim lokacijama Komore u Zagrebu.

Po prikupljenim ponudama (koncem 2009., 2012. i 2013.) izabrani dobavljač je ponudio najniže cijene sata rada, odnosno 80,00 kn po satu (drugi 85,00 kn i 90,00 kn), te najniže cijene za ugradbeni materijal (žarulje, provodnike).

Prema ispostavljenim računima za obavljene poslove, te priložima uz navedene račune, proizlazi da se navedeni poslovi obavljaju svaki dan. Iz dokumentacije nije vidljivo da su svi obračunani i plaćeni poslovi stvarno i obavljeni.

Državni ured za reviziju je mišljenja da s ciljem racionalizacije, dio navedenih poslova treba obavljati zaposlenik Komore.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti stvarnu kontrolu obavljanja poslova, koji se odnose na održavanje elektro i telefonskih uređaja i instalacija.

- Tekuće održavanje automobila

Koncem 2011. Komora je imala u vlasništvu 62, u 2012. je imala 58, a 2013. je imala 43 službena automobila, te turistički vlakić. Osim toga, koncem 2011. zaključila je dva ugovora o leasingu automobila (na 36 mjeseci), a tijekom 2013. je zaključila još 17 ugovora o leasingu automobila (na 36 do 48 mjeseci), te je koncem 2013. imala na raspolaganju ukupno 62 službena automobila, od kojih je većina s dodatnom opremom nabavne vrijednosti od 300.000,00 kn i više.

U navedenom razdoblju Komora je prodala 21 automobil, jedan transporter, te jedno terensko vozilo ukupne nabavne vrijednosti 8.499.156,00 kn, od kojih je najjeftinije vozilo nabavne vrijednosti 92.227,00 kn, a najskuplje 1.111.618,00 kn. U 2011. i 2012. je prodano 15 automobila, te jedno terensko vozilo izravnom pogodbom s jednim trgovačkim društvom, dok je u 2013. prodano 17 automobila na temelju zatraženih ponuda za otkup vozila od tri ponuditelja i odabirom ponuditelja koji je ponudio najveću otkupnu cijenu.

Rashodi za tekuće održavanje automobila su ostvareni u 2011. u iznosu 1.115.937,00 kn, u 2012. u iznosu 1.104.114,00 kn te u 2013. u iznosu 760.628,00 kn, odnosno ukupno 2.980.679,00 kn. Za jedan automobil kupljen u rujnu 2006., nabavne vrijednosti 384.107,00 kn, troškovi održavanja od 2011. do 2013. iznosili su ukupno 189.883,00 kn, odnosno 49,4 % njegove nabavne vrijednosti. Do obavljanja revizije (svibanj 2014.) automobil je i dalje u vlasništvu Komore. Za drugi automobil nabavne vrijednosti 284.014,00 kn, kupljen u rujnu 2005., troškovi održavanja u navedenom razdoblju su iznosili 111.568,00 kn. Automobil je prodan u rujnu 2012. za 22.000,00 kn. Za treći automobil kupljen u veljači 2006., nabavne vrijednosti 367.515,00 kn, troškovi održavanja su u navedenom razdoblju iznosili 109.500,00 kn. Automobil je prodan u kolovozu 2013. za 32.000,00 kn.

Komora nije donijela plan nabave, održavanja i prodaje automobila, koji je s obzirom na visoke troškove održavanja trebala donijeti. Prema evidenciji utroška goriva, u 2013. utrošak goriva po pojedinom automobilu iznosio je od 386,00 kn do 59.983,00 kn. Revizijskim pregledom je utvrđeno da u 2014. (do obavljanja revizije, travanj 2014.) od ukupno 62 automobila Komora za obavljanje djelatnosti koristi 26 automobila.

Državni ured za reviziju predlaže da se racionalnim korištenjem i upravljanjem imovinom smanje rashodi poslovanja, te da Komora preispita opravdanost rashoda vezanih uz nabavu i održavanje automobila.

e) Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u 2011. u iznosu 3.548.230,00 kn, u 2012. u iznosu 2.641.790,00 kn, te u 2013. u iznosu 3.462.243,00 kn.

U okviru navedenih rashoda, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge student servisa, koji su ostvareni u 2011. u iznosu 1.046.427,00 kn, u 2012. u iznosu 988.941,00 kn, te u 2013. u iznosu 606.173,00 kn.

Utvrđeno je da su na temelju 63 studentska ugovora (zaključena uz posredovanje studentskog centra Rijeka), za obavljanje poslova na recepciji, rad u internom restoranu te sređivanju arhive ostvareni rashodi u 2011. u iznosu 193.240,00 kn, 162.862,00 kn u 2012. te 163.342,00 kn u 2013. Navedeni poslovi su ugovoreni u neto iznosu 5.000,00 kn mjesečno. Iz dokumentacije nije vidljivo koliko je ostvareno sati rada te koji je iznos ugovorene jedinične cijene sata rada.

Pravilnikom o radu i katalogom o složenosti poslova Komore predviđena su radna mjesta konobara, odnosno recepcionera, a u spomenutoj županijskoj Komori navedene poslove obavljaju tri osobe. Komora nema evidenciju iz koje bi bilo vidljivo da su studenti obavili poslove za koje su zaključeni ugovori i izvršena isplata.

Prema odredbama članka 4. točka 2. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima (Narodne novine 37/11), poslodavac je dužan voditi posebne evidencije o redovitim studentima koji kod poslodavca rade posredstvom ovlaštenih studentskih centara.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije o redovitim studentima koji obavljaju za Komoru poslove posredstvom studentskog servisa u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima, te preispitati odluku o korištenju student servisa za poslove koje trebaju obavljati zaposlenici Komore.

f) Rashodi za grafičke i tiskarske usluge

Rashodi za grafičke i tiskarske usluge su u 2011. ostvareni u iznosu 5.320.969,00 kn, u 2012. u iznosu 4.075.284,00 kn, a u 2013. u iznosu 3.310.778,00 kn, što ukupno iznosi 12.707.031,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni u navedenom razdoblju u iznosu 2.120.959,00 kn (769.324,00 kn u 2013.) se odnose na grafičke usluge za sajmove, projekte i promidžbene akcije Komore te na troškove sufinanciranja grafičkih usluga pojedinih publikacija koje je obavilo jedno društvo iz Zagreba, s jednim zaposlenikom. Društvo je registrirano za kupnju i prodaju robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, zastupanje stranih tvrtki i posredovanje u prometu nekretnina, odnosno nije registrirano za obavljanje grafičkih usluga. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 1. Zakona o zabrani i sprječavanju obavljanja neregistrirane djelatnosti (Narodne novine 61/11), kojim je propisana zabrana obavljanja neregistrirane djelatnosti.

Odredbama članka 6. navedenog Zakona je utvrđeno kako je pravna ili fizička osoba koja omogući obavljanje neregistrirane djelatnosti iz članka 5. i 7. ovoga Zakona, jednoj ili većem broju osoba iz članka 3. ovoga Zakona, sudionik u obavljanju neregistrirane djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže, kod nabave grafičkih usluga, kao i drugih nabava, postupanje u skladu s odredbama Zakona o zabrani i sprječavanju obavljanja neregistrirane djelatnosti.

g) Rashodi za službena putovanja

U okviru naknada troškova radnicima, vrijednosno su najznačajniji rashodi za službena putovanja, koji su 2011. ostvareni u iznosu 8.506.950,00 kn, u 2012. u iznosu 7.623.875,00 kn, te u 2013. u iznosu 8.276.435,00 kn. Utvrđeno je da su isplaćene dnevnice za službeni put zaposleniku (direktoru predstavništva Komore u Kotoru) u 2011. u iznosu 6.630 EUR protuvrijednosti 49.194,00 kn, u 2012. u iznosu 2.178 EUR protuvrijednosti 16.494,00 kn te u 2013. u iznosu 1.674 EUR protuvrijednosti 14.220,00 kn.

Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da je navedenom zaposleniku za putovanje u Republiku Hrvatsku u 2011. isplaćeno 39 dnevnica za službeni put, po 170 EUR/dnevnicu, u 2012. isplaćeno 18 dnevnica po 79 EUR/dnevnicu i 12 dnevnica u iznosu 63 EUR/dnevnicu, te u 2013. je isplaćeno 26 dnevnica po 63 EUR/dnevnicu.

Odredbom članka 63. stavka 1. Pravilnika o radu Komore, utvrđeno je da zaposlenik koji je upućen na službeno putovanje u zemlji ima pravo na dnevnicu i na naknadu putnih troškova.

Puni iznos dnevnice je neoporezivi iznos u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13 i 160/13).

Odredbama članka 34. Pravilnika o radu predstavništava Komore, utvrđeno je da se obračun i isplata naknada troškova službenog puta obavlja u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak Republike Hrvatske, te drugim propisima koji reguliraju navedenu materiju, kao i internim aktima. Odredbama članka 35. navedenog Pravilnika, zaposlenicima u predstavništvima Komore, rezidentima drugih država, kada putuju u Republiku Hrvatsku ili drugu državu gdje nisu rezidenti, isplaćuju se dnevnice u visini određenoj propisima zemlje rada.

Ukoliko su iznosi veći od propisanih iznosa neoporezivih dnevnica određenih Odlukom o visini dnevnica za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz državnog proračuna Republike Hrvatske, primijenit će se neoporezivi iznos povoljniji za poslodavca.

Odredbom članka 13. stavka 2. točke 14. Pravilnika o porezu na dohodak, oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju se iznosi što ih poslodavci isplaćuju svojim radnicima za dnevnice u inozemstvu do iznosa i pod uvjetima utvrđenim propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna. Odlukom o visini dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna (Narodne novine 8/06), dnevnicu za Crnu Goru određena je u iznosu 30 EUR (radi se o putovanju iz Crne Gore u Republiku Hrvatsku). Prema navedenom, zaposleniku je na ime dnevnica za službeno putovanje u inozemstvo (Republiku Hrvatsku) trebalo biti isplaćeno 2.850 EUR, što znači da je isplaćeno 7.632 EUR ili 57.240,00 kn više od propisanog iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu dnevnica za službeno putovanje u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak, Odluke o visini dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna i Pravilnika o radu Komore. Također, nalaže Komori da poduzme mjere za povrat više isplaćenih dnevnica od zaposlenika.

h) Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima su ostvarene u 2011. u iznosu 3.235.314,00 kn, u 2012. u iznosu 2.724.178,00 kn, a u 2013. u iznosu 2.262.234,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na naknade za rad predsjednika Komore i predsjednika županijskih Komora bez zasnivanja radnog odnosa, te za rad povjerenstva. Naknade za rad povjerenstava su ostvarene u 2011. u iznosu 803.409,00 kn, u 2012. u iznosu 820.824,00 kn te u 2013. u iznosu 742.320,00 kn.

U okviru navedenih rashoda, na ugovore o djelu koji su zaključeni sa zaposlenicima Komore odnose se rashodi u 2011. u iznosu 335.378,00 kn (za 44 zaposlenika), u 2012. u iznosu 290.890,00 kn (za 31 zaposlenika), te u 2013. u iznosu 222.451,00 kn (za 36 zaposlenika). Naknade su isplaćene za sudjelovanje u radu tehničke komisije za dodjelu prava Hrvatska kvaliteta, u povjerenstvu za usklađivanje voznihi redova, rad u predsjedništvu Komore i drugim povjerenstvima. S obzirom da zaposlenici Komore navedene poslove trebaju redovito obavljati na temelju ugovora o radu, nije opravdano sa zaposlenicima zaključivati ugovore o djelu.

Prema odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak, primicima od nesamostalnog rada (plaćom) se smatraju svi primici koje poslodavac u novcu ili naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos, a to je između ostalog plaća koju poslodavac isplaćuje radnicima u vezi sa sadašnjim radom, prijašnjim radom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa ili budućim radom po osnovi sadašnjeg radnog odnosa.

Prema odredbama članka 11. Pravilnika o porezu na dohodak, primici od nesamostalnog rada (plaća) jesu svi primici koje poslodavac, odnosno isplatiitelj primitka od nesamostalnog rada (plaće), u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radnicima i osobama koje ostvaruju primitke iz članka 14. Zakona o porezu na dohodak, neovisno o tome pod kojim su nazivom ili drugim ugovornim odnosom ugovorene i isplaćene.

Državni ured za reviziju nalaže poslove iz djelokruga rada i nadležnosti Komore obavljati u okviru ustrojstvenih jedinica Komore, na temelju zaključenih ugovora o radu i rasporedu na radno mjesto u okviru redovnih radnih obveza i zadataka zaposlenika.

i) Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju (interne i vanjske usluge, te poklone) su ostvareni u 2011. u iznosu 11.741.584,00 kn, u 2012. u iznosu 11.336.902,00 kn, te u 2013. u iznosu 6.755.722,00 kn, odnosno ukupno 29.834.208,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da se rashodi reprezentacije za interne usluge ostvareni u navedenom razdoblju u iznosu 19.028.409,00 kn, odnose na žestoka alkoholna pića, skupocjena vina, bajadere, bombonjere i čokolade, te da su ovjereni od odgovornih osoba (likvidator, pročelnica/potpredsjednica, voditelj restorana). Također je na računima navedeno na koje sektore i centre Komore se reprezentacija odnosi, dok krajnji korisnici nisu navedeni.

S obzirom na vrstu i količinu robe za reprezentaciju, Državni ured za reviziju je zatražio dodatna pojašnjenja o korisnicima navedene robe.

U očitovanju odgovornih osoba se navodi da je roba za reprezentaciju naručivana od Ureda predsjednika (u prilogu računa su narudžbenice koje su potpisale odgovorne osobe Komore, te otpremnice dobavljača), a zaprimana od odgovorne osobe restorana, te je korištena za potrebe sajmova, poslovnih poklona, domjenaka i poslovnih ručkova, koje su organizirale organizacijske jedinice Komore. Državni ured za reviziju je također zatražio očitovanja sektora, centara te predstavništava u inozemstvu koji se navode kao korisnici roba za reprezentaciju.

U pisanim očitovanjima odgovornih osoba Komore (voditelj restorana, direktori sektora i centara) se navodi da su primijećene nepodudarnosti (u vrsti i količini robe) između ispostavljenih računa i realiziranih aktivnosti, a o nekim aktivnostima navedenima na računima odgovorne osobe navode da nemaju saznanja da su izvršene, te da oni nisu bili sudionici navedenih aktivnosti (seminari, poslovni ručkovi, domjenci, sajmovi i drugo). Također, u očitovanju pojedinih sektora se navodi da nisu naručivali robu navedenu u okviru predloženih dokumenata te da vrsta i količine pojedine robe (vina, bombonjere, žestoka pića) ne odgovaraju navedenim na računima.

Prema navedenom ne može se potvrditi da je roba isporučena u količinama navedenim na računima. Prihodi koje Komora ostvaruje, trebaju se trošiti isključivo za obavljanje i unaprjeđenje djelatnosti, za ostvarenje ciljeva utvrđenih Statutom.

Rashodi za poklone su ostvareni u 2011. u iznosu 1.002.727,00 kn, u 2012. u iznosu 1.162.555,00 kn i u 2013. u iznosu 1.401.539,00 kn, što ukupno iznosi 3.566.821,00 kn. Naputkom o poklonima iz siječnja 2006., određeno je da Komora može davati poklone s prvenstvenim ciljem promidžbe hrvatskih proizvoda, te da se pokloni daju visokim dužnosnicima koji dolaze u službene posjete iz zemlje i inozemstva, u okviru odlaska gospodarskih delegacija u inozemstvo ili dolaska u Republiku Hrvatsku, na konferencijama i seminarima te prigodom raznih obljetnica i blagdana.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da na računima nije navedeno za koje svrhe, odnosno kojim osobama su pokloni uručeni.

Odredbom članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Također, odredbom članka 9. navedene Uredbe propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, te da je vjerodostojna isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, te nalaže Komori da preispita opravdanost rashoda reprezentacije, odnosno davanje poklona u skladu s Naputkom o poklonima.

j) Plaće u naravi

U okviru rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za plaće u naravi u 2011. u iznosu 3.517.107,00 kn, u 2012. u iznosu 3.387.845,00 kn i u 2013. u iznosu 3.776.011,00 kn. Odnose se na dopunsko zdravstveno osiguranje, subvencionirane kamate na stambene kredite te dnevne obroke zaposlenika.

Pravo na dopunsko zdravstveno osiguranje te stalni mjesečni dodatak na plaću (dnevni obrok) imaju svi zaposlenici Komore, a subvencionirane kamate na stambene kredite odobrene su i isplaćene manjem broju zaposlenika.

Rashodi za subvencionirane kamate na stambene kredite su ostvareni u 2011. u iznosu 1.450.479,00 kn, u 2012. u iznosu 1.199.244,00 kn, te u 2013. u iznosu 1.182.862,00 kn.

Pravo na subvencionirane kamate za rješavanje stambenih potreba zaposlenika ostvaruje se na temelju Pravilnika o rješavanju stambenih potreba zaposlenika Komore. Navedenim Pravilnikom je utvrđena mogućnost da Komora sufinancira kamatu na stambeni kredit zaposlenika koji ostvaruju iznadprosječne rezultate u radu.

Subvencionirane kamate na stambene kredite odobrene su pojedinim zaposlenicima u visini razlike između kamatne stope koju utvrđuje poslovna banka i kamatne stope 3,0 %. Na subvencioniranu razliku kamata obračunani su i plaćeni porezi, doprinosi i druge zakonske obveze u skladu s važećim propisima.

Odredbom članka 4. Pravilnika, utvrđeno je da će Komora rješavati stambene potrebe zaposlenika na način da potiče zadržavanje i novo zapošljavanje visokovrijednih kadrova, a odredbom članka 8. Pravilnika utvrđeno je da Komora nije dužna obrazložiti razloge zbog kojih nije odobren zahtjev za rješavanje stambene potrebe zaposlenika prema uvjetima iz Pravilnika.

Revizijom je utvrđeno da je za navedene namjene odobreno subvencioniranje kamata na kredite za kupnju stana, koji su odobreni zaposlenicima u iznosima od 39.000 EUR do 155.830 EUR na rok od 10 do 30 godina. Isplaćena subvencija kamata na stambene kredite u 2013. u ukupnom iznosu 1.182.862,00 kn se odnosi na 38 zaposlenika Komore, a po zaposleniku je godišnje isplaćeno od 17.364,00 kn (mjesečno 1.447,00 kn) do 83.808,00 kn (mjesečno 6.984,00 kn). Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da ne postoje jasni kriteriji za odobravanje subvencioniranja kamata za rješavanje stambenih potreba zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi jasne kriterije na temelju kojih se zaposlenicima mogu odobravati subvencionirane kamate na stambene kredite, te preispitati opravdanost isplate navedenih naknada.

- 3.2. *Vezano uz održavanja izložbi BeCROative, Komora navodi da su u 2013. ugovori o realizacijama izložbi BeCROative u Dohi, Bruxellesu, Strasbourgu i Berlinu u potpunosti kontrolirani, odnosno da je obavljena kontrola sadržaja i izvršenja ugovora, sadržaja računa, kao i izvršenje ugovorenih usluga, o čemu postoje financijska i izvješća o realizaciji BeCROative. Nadalje, navodi da u 2011. i 2012. u dijelu izbora ponuđača usluge nije primijenila Dobavne uvjete za nabavu, jer se ista primjenjivala za nabavu roba, radova i usluga za potrebe funkcionalnog održavanja Komore. S tim u vezi, a imajući u vidu da Komora ne podliježe Zakonu o javnoj nabavi, pri izboru se uzimala u obzir posebnost tržišta i potreba angažmana stručnog kadra za realizaciju takvog događaja.*

U vezi prezentacije hrvatskih vina, a temeljem zaključaka sa sastanka Izvršnog odbora Udruženja vinarstva, od 20. lipnja 2012. i 20. prosinca 2012., dobivene su specifikacije troškova i aktivnosti vezane uz predviđena kušanja te se prema zaključcima pristupilo organizaciji godišnjih kušanja. Odabrana je specifikacija kao i aktivnosti koje je ponudilo jedno društvo s obzirom na zaključke sa sastanka Izvršnog odbora Udruženja vinarstva koje je tražilo angažman predsjednika navedenog Odbora, smatrajući kako stručno i poslovno može isključivo osobnim angažmanom usmjeriti ove vrlo važne aktivnosti na novim tržištima kao što su Velika Britanija i Poljska.

Rashodi za računalne programe (nabava, razvoj i održavanje) su predmet ugovora od 2006. do 2010. Koncem 2012. i tijekom 2013. pristupilo se redefiniranju poslovnih ugovora za računalne programe i njihovo održavanje na način da se u svim ugovorima utvrdio rok izvršenja predmeta ugovora, specifikacija predmeta ugovora i otkazni rok, dok se kod financijsko-računovodstvenog sustava u 2014. pristupilo centralizaciji poslovnog procesa.

Vežano uz rashode za zakupnine i najamnine, koji se odnose na leasing automobila, Komora navodi da je prije donošenja odluke o započinjanju postupka nabave operativnog leasinga s uključenim dodatnim uslugama, izvršena procjena dotadašnjih troškova održavanja, koja je za 2011. iznosila 2.335.778,00 kn, a za 2012. je iznosila 2.220.972,36 kn. S obzirom na starost vozila i broj prijeđenih kilometara, troškovi održavanja su na godišnjoj razini povećani, te je utvrđeno da će se nabavom motornih vozila putem operativnog leasinga s uključenim dodatnim uslugama ostvariti ušteda (troškovi za 2013. u iznosu 1.564.088,00 kn). Ušteda je uglavnom ostvarena na troškovima održavanja i popravaka automobila te nabavi automobilskih guma. Pri prodaji starih vozila točna procjena s obzirom na njihove troškove održavanja koji su kod dotadašnjeg izvođača usluga bili izrazito nepovoljni, nije bila moguća. Zbog navedenog, Komora je pristupila otvorenom postupku nabave usluge održavanja i to na razini Središnjice i svih županijskih komora.

Vežano uz obračun troškova najma stanova i režija za djelatnike, Komora je izjavila da se obračun navedenih troškova u 2014. obavlja u skladu s odredbama Pravilnika o radu predstavništva Komore.

U vezi rashoda za održavanje elektro i telefonskih uređaja i instalacija, Komora navodi da je ugovor raskinut te se pristupilo pozivu na dostavu ponuda u otvorenom postupku.

Vežano uz rashode za plaće u naravi, Komora navodi da je zbog smanjivanja troškova poslovanja ukinula troškove za subvencioniranje kamata na stambene kredite, kao i za dopunsko zdravstveno osiguranje.

4. Nabava roba, radova i usluga

- 4.1. Za robu, radove i usluge nabavljene u 2011. u iznosu 111.422.632,00 kn, u 2012. u iznosu 97.704.741,00 kn te u 2013. u iznosu 86.293.087,00 kn, Komora je trebala provesti postupke nabave u skladu s internim procedurama (dobavnim uvjetima).

Dobavnim uvjetima za proizvode, robe i usluge opće namjene, iz ožujka 2010. je određeno da na temelju prikupljenih ponuda (najmanje tri) Komora zaključuje ugovore za nabavu proizvoda, roba i usluga opće namjene s dobavljačima. Određeni su kriteriji za nabavu i to: cijena, rok i način isporuke, uvjeti i rok plaćanja, količina, jedinica mjere, vrsta robe ili usluga te uobičajeni komercijalni uvjeti.

U prilogu Dobavnih uvjeta su Kriteriji za ocjenu kvalitete dobavljača (brzina odaziva na upit, potvrđena kvaliteta proizvoda, cijena proizvoda, pakiranje i zaštita u transportu, transport, poštivanje roka isporuke, stalnost kvalitete i kvaliteta prodajnog osoblja).

Za svaki od navedenih kriterija su rangirane ocjene od 1 do 5. Središnjica je izradila istovjetnu listu od 28 dobavljača koje je ocijenila u 2011. i 2012., te u 2013. listu 26 dobavljača. Također, svaka županijska Komora je ocijenila dobavljače i sastavila listu.

U siječnju i srpnju 2013., Komora je donijela Postupak za nabavu roba, radova i usluga. Postupkom su uređeni uvjeti i postupci nabave, koji prethode zaključenju ugovora o nabavi, a u svrhu djelotvornog korištenja financijskih sredstava te poticanja slobodnog tržišnog nadmetanja. U 2011. su provedeni postupci nabave guma, servisiranja, pranja, te auto alarma za osobna vozila. Prema obrazloženju odgovorne osobe (voditelja Službe za opće poslove), u 2011. nisu provedeni postupci nabave drugih roba, radova i usluga, nego su se nabave obavljale od odabranih dobavljača i po cijenama iz 2010. U 2012. i 2013. Komora je provela manji broj postupaka nabave (hrane i pića za restoran, uredskog materijala, servis i pranje automobila, održavanja elektro i telefonskih uređaja i instalacija, te poklona) na način da su izravno od tri do pet ponuditelja zatražene ponude koje trebaju sadržavati jedinične cijene, rok i način isporuke, opciju i način plaćanja, dosadašnje reference, izjavu ponuditelja da su cijene nepromjenjive, te da će se mijenjati isključivo u dogovoru s naručiteljem.

Robu, radove i usluge je određeno nabavljati tijekom godine, a dinamika isporuke i količine određuju se pojedinačnom narudžbom.

Revizijom je utvrđeno da se nabava roba, radova i usluga u revidiranom razdoblju nije obavljala u skladu s Dobavnim uvjetima za proizvode, robe i usluge opće namjene iz ožujka 2010., odnosno Postupkom za nabavu roba, radova i usluga.

Planovi nabave roba, radova i usluga s planiranim količinama i procijenjenim vrijednostima nabave za 2011., 2012. i 2013. nisu doneseni.

Uvidom u liste odobrenih dobavljača u okviru kojih su navedeni roba, radovi i usluge, naziv, sjedište i drugi podaci o dobavljaču, te ocjene kvalitete dobavljača nije razvidno na temelju kojih kriterija su dodijeljene ocjene kvalitete pojedinom dobavljaču.

Nadalje, zahtjevi za dostavu ponuda ne sadrže planirane količine, procijenjene vrijednosti te vrstu postupka nabave roba, radova i usluga za tekuću godinu.

Postojeći interni akti, odnosno procedure kojima se uređuje postupak nabave se ne primjenjuju u cijelosti, zbog čega nije jasan odabir dobavljača koji su obavili isporuku roba, radova i usluga u 2011., 2012. i 2013.

Komora nema ustrojenu evidenciju na temelju koje bi se objedinjeno pratilo izvršenje (vrijednosno i količinski) zaključenih ugovora o nabavi roba i usluga. Pojedine službe ne prate izvršenje zaključenih ugovora o nabavi za koje su nadležni, zbog nedostatka informatičkog sustava za ovu namjenu.

U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2014.), na web stranici Komore su objavljeni pozivi za dostavu ponuda uredskog potrošnog materijala i opreme, te za nabavu usluge izvanrednog potpunog popisa imovine, dok za nabavu drugih roba, radova i usluga pozivi nisu objavljeni.

Odredbom članka 3. Postupka za nabavu roba, radova i usluga u Komori, iz siječnja 2013., je određeno da će pri provođenju postupka nabave Komora u odnosu na sve gospodarske subjekte poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastanka i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što je načelo tržišnog natjecanja, načelo učinkovitosti, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja i načelo transparentnosti.

Odredbom članka 15. Postupka je određeno da Komora objavljuje poziv za nadmetanje u otvorenom postupku te da objave može objaviti na svojim internetskim stranicama.

U skladu s odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13), tijela javne vlasti (pravne osobe s javnim ovlastima i druge osobe na koje su prenesene javne ovlasti) su obvezne na internetskim stranicama, između ostalog, objaviti na lako pretraživ način, informacije o postupcima nabave i dokumentaciji za nadmetanje te informacije o izvršavanju ugovora.

Iz dokumentacije na temelju koje su provedeni postupci nabave roba, radova i usluga je vidljivo da Komora nije postupila u skladu s odredbama Postupka za nabavu roba, radova i usluga, te Zakona o pravu na pristup informacijama.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Komora donošenjem cjelovitih planova nabave za navedena razdoblja i provedbom postupaka nabave prema odredbama Postupka za nabavu roba, radova i usluga, mogla postići povoljnije cijene nabave roba, radova i usluga, odnosno ostvariti učinkovitije gospodarenje sredstvima. Predlaže se u cilju ažurnog praćenja izvršenja ugovora i planiranja količina koje se nabavljaju, ustrojiti evidenciju, te vrijednosno i količinski pratiti izvršenje zaključenih ugovora o nabavi roba i usluga.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga u skladu s Postupkom za nabavu roba, radova i usluga, te Zakonom o pravu na pristup informacijama. Također, predlaže objavu postupaka nabave, podataka o odabranim ponudama, odnosno zaključenim ugovorima, u svrhu primjene načela transparentnosti i učinkovitog korištenja financijskih sredstava.

- 4.2. *Komora obrazlaže da se pri donošenju Postupka za nabavu roba, radova i usluga Stručna služba Komore vodila temeljnim načelima Zakona o javnoj nabavi. Za sve ugovore koji se odnose na područje primjene navedenih postupaka, Komora je obvezna provesti jedan od predviđenih postupaka nabave, odnosno otvoreni postupak, ograničeni postupak nabave i izravni pregovarački postupak, te postupak za nabavu male vrijednosti, odnosno za nabavu do 20.000,00 kn. S tim u vezi, uvažavajući mišljenje Državnog ureda za reviziju, Komora je u srpnju 2013. započela s objavom poziva na dostavu ponuda na stranicama Komore, otvorenih postupaka nabave s tendencijom centralizacije nabave u 2014. Izmjenama odredaba Statuta iz 2014., utvrđeno je donošenje Plana nabave koji se temelji na Financijskom planu, odnosno Planu rada za godinu na koju se odnosi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Komore za 2013., kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Revizijom je obuhvaćeno i poslovanje za 2011. i 2012. Izraženo je nepovoljno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacija 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:
 - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na uspostavu učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, planiranje prihoda i rashoda prema računima i aktivnostima i povezivanje s ostvarenjem, učinkovito raspolaganje imovinom (vezano uz nabavu i zakup prostora, udjelima u društvima, viškom prihoda, potraživanjima od kupaca, te evidentiranjem potraživanja od članarina i doprinosa, popisom i evidentiranjem imovine), nabavu usluga promidžbe i informiranja (nije prema procedurama, te su poslovi povjereni podizvoditeljima), djelomično su otklonjene.
 - Komora ne vodi jedinstvene poslovne knjige, koje bi osiguravale sve potrebne podatke za Komoru u cjelini. Od 2011. do 2013. su uložena značajna sredstva za nabavu i opremanje poslovnih i drugih prostora (stambenog i garažnog), prodan je poslovni prostor i obavljena zamjena prostora, a ne donosi se višegodišnji ni godišnji plan nabave i raspolaganja nekretninama, nego se o navedenom odlučuje pojedinačno na upravnom odboru ili po odluci predsjednika. Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana za neprofitne organizacije (garaže 4.850.768,00 kn i stanovi 2.830.540,00 kn, skulpture 2.743.612,00 kn). U pojedinim slučajevima su isti prihodi evidentirani na različitim računima (prihodi od sajмова, prihodi iz proračuna i drugi), pojedini rashodi i imovina nisu evidentirani prema načelu nastanka događaja (za izložbu Be Creative od 1.347.798,00 kn, zamjena prostora u Otočcu, isknjižena vrijednost od 1.422.099,00 kn, te evidentiranje novog prostora od 1.681.587,00 kn). Podaci evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u pojedinim slučajevima ne odgovaraju stvarnom stanju. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana, odnosno iskazana potraživanja od članarina i doprinosa, ni otpisi dijela navedenih potraživanja koji su iznosili 29.471.638,00 kn, niti je analitička evidencija tih potraživanja usklađena s podacima Porezne uprave.

Za 2013. nije obavljen cjeloviti popis niti je sastavljeno Izvješće Centralnog povjerenstva, a pojedini podaci o imovini i obvezama u poslovnim knjigama nisu usklađeni s podacima utvrđenim popisom (za građevinske objekte, plemenite metale i druge pohranjene vrijednosti, potraživanja od članarina i doprinosa, otpis dijela tih potraživanja, te udjel u jednom društvu). (točka 1. Nalaza)

- Upravljanje imovinom u većini slučajeva nije bilo učinkovito. Tako je prodan poslovni prostor u Koprivnici (devet zaposlenika) za 1.465.001,00 kn (čija je sadašnja vrijednost prije prodaje 2.733.632,00 kn), a za kupovinu zemljišta, izgradnju i opremanje novog prostora je utrošeno 5.629.915,00 kn. Za kupovinu i uređenje prostora u Zagrebu je utrošeno 28.088.832,00 kn, od čega za kupovinu 23.346.404,00 kn (za poslovni prostor 15.665.096,00 kn, četiri stana 2.830.540,00 kn, te 58 garažno-parkirnih mjesta 4.850.768,00 kn), a u 2013. se koristi samo dio poslovnog prostora i parkirališnih mjesta. Investicija u Razvojni centar Domobranska, koja je započela 2007. te je do 2013. utrošeno 3.311.772,00 kn, nije završena, niti se dalje ulažu sredstva kako bi se završila. Komora i Grad Otočac su zaključili ugovor o zamjeni nekretnina u istoj zgradi, te je Komora obavila dogradnju, preuređenje i opremanje novog prostora za što je do konca 2013. utrošeno 2.650.186,00 kn, što je više od procijenjene vrijednosti prostora. Procijenjeno je zemljište u Stenjevcu u vrijednosti 3.141.123,00 kn i pribavljena dokumentacija za izgradnju dvije stambene zgrade, iako gradnja stambenih objekata nije djelatnost Komore. Nabavljane su velike količine razne opreme i sitnog inventara (po visokim cijenama), te je koncem godine obavljan rashod većeg dijela opreme i sitnog inventara, a nije donesen plan nabave, niti je u većini slučajeva proveden propisani postupak nabave. Pojedina oprema je nabavljena, a istodobno se unajmljuje od drugih društava (informatička, te audio i video oprema). Koncem 2013. nakon nove procjene, vrijednost djela likovnih umjetnika je iskazana u iznosu 18.036.286,00 kn (828 djela), a u pojedinim slučajevima umjetnička djela u poslovnim knjigama nisu evidentirana po stvarnim vrijednostima, niti u skladu s procjenom (pojedina su evidentirana od 0,55 kn do 175,24 kn po slici, slika procijenjena 63.750,00 kn evidentirana je u iznosu 1.125.000,00 kn). U poslovnim knjigama su na računu za djela likovnih umjetnika evidentirane i skulpture, a u analitičkim karticama je navedeno da se radi o slikama. Veći broj slika (oko 50) nije odgovarajuće zbrinut, te su zbog oštećenja pojedine slike otpisane. U 2012. je proveden otpis potraživanja od kupaca u iznosu 3.063.497,00 kn, iako nisu poduzete učinkovite mjere za njihovu naplatu, te nisu doneseni posebni kriteriji za otpis (otpisana su potraživanja društvima i obrtnicima koji ostvaruju pozitivne poslovne rezultate). (točka 2. Nalaza)
- Rashodi za održavanje izložbi Be Creative u 2011. i 2012. u iznosu 15.530.001,00 kn su ostvareni na temelju zaključenih ugovora izravnim ugovaranjem s tri dobavljača, što nije u skladu s internim procedurama Komore za nabavu. Kod organizacije izložbi nije sastavljen zapisnik o tehničkom pregledu, niti je provjeravano jesu li elementi izložbe bili postavljeni u skladu sa zaključenim ugovorima, a svi ispostavljeni računi su plaćeni. Pojedine usluge su plaćene više puta, pojedine su plaćene, a nisu ugovorene ili se ne može potvrditi da su obavljene. U pojedinim slučajevima iz ugovora i računa nije jasno radi li se o nabavi ili iznajmljivanju opreme. Na pojedine usluge nije pravilno obračunan ili nije obračunan i plaćen porez na dodanu vrijednost.

U okviru projekta marketinške promocije vina u organizaciji Udruženja vinarstva Komore, dio rashoda u iznosu 1.175.379,00 kn se odnose na usluge koje je obavilo društvo s tri zaposlenika, u vlasništvu predsjednika Odbora za sajmove, marketing i međunarodnu suradnju Udruženja vinarstva, koje djeluje pri Komori. Društvo je u 2012. poslovalo uglavnom s Komorom. Prema odredbama članka 22. Kodeksa etike u poslovanju Komore, sukob interesa nije dopušten. S obzirom na opis obavljenih poslova, veći dio tih poslova mogli su obaviti zaposlenici Komore.

Računalni programi (nabava, razvoj i održavanje) su nabavljeni izravnim ugovaranjem od jednog društva, što nije u skladu s internim procedurama Komore za nabavu. Nisu utvrđeni rokovi obavljanja poslova. Rashodi od 2011. do 2013. za usluge održavanja i razvoja računovodstvenog programa su ostvareni u iznosu 3.047.456,00 kn, a program nije funkcionalan. Za program Evidencija o radnom vremenu, koji uglavnom nije korišten, a evidencije su vođene ručno, utrošeno je 1.771.704,00 kn, a za program Kadrovska evidencija, koji je instaliran samo u Središnjici i 12 županijskih komora, utrošeno je 1.266.408,00 kn.

Rashodi za održavanje elektro i telefonskih uređaja i instalacija, koje za Komoru više od 25 godina obavlja isti dobavljač, ostvareni su od 2011. do 2013. za lokacije Komore u Zagrebu u iznosu 1.868.074,00 kn. Iz dokumentacije se ne može potvrditi da su navedeni troškovi realni, odnosno da su u cijelosti obavljani prema specifikacijama i priložima navedenim u računima.

Rashodi za tekuće održavanje automobila od 2011. do 2013. ostvareni su u iznosu 2.980.679,00 kn. Komora je prodavala automobile, te je nabavljala automobile na leasing. Koncem 2013. je imala 62 automobila od kojih koristi 26. Plan nabave, održavanja i prodaje automobila nije donesen.

Od 2011. do 2013. su rashodi za usluge student servisa ostvareni u iznosu 2.641.541,00 kn, od čega je u jednoj županijskoj Komori na temelju 63 ugovora za obavljanje poslova na recepciji, rad u internom restoranu te sređivanju arhive ostvareno 519.444,00 kn. Nema evidencije iz koje bi bilo vidljivo da su studenti obavili poslove za koje su zaključeni ugovori i izvršena isplata.

Rashodi za grafičke i tiskarske usluge od 2011. do 2013. u iznosu 2.120.959,00 kn, odnose se na usluge koje je za Komoru obavilo društvo s jednim zaposlenikom, koje nije registrirano za obavljanje grafičkih usluga, što nije u skladu s odredbama Zakona o zabrani i sprječavanju obavljanja neregistrirane djelatnosti.

U razdoblju od 2011. do 2013. ostvareni su rashodi za interne usluge reprezentacije u iznosu 19.028.409,00 kn, a za poklone 4.415.540,00 kn. Računi za interne usluge su ispostavljeni za žestoka alkoholna pića, skupocjena vina, bombonjere, te su ovjereni od odgovornih osoba, a prema očitovanjima korisnika roba uočene su nepodudarnosti između ispostavljenih računa i realiziranih aktivnosti, o nekim aktivnostima odgovorne osobe nemaju saznanja da su izvršene, te oni nisu bili naručitelji niti sudionici navedenih aktivnosti, te vrsta i količine pojedine robe ne odgovaraju računima.

Na računima za poklone nije navedeno za koje svrhe, odnosno kojim osobama su pokloni uručeni, te jesu li dani u skladu s odredbama Naputka o poklonima Komore.

Za subvencionirane kamate na stambene kredite, koje su odobrene i isplaćene manjem broju zaposlenika (u 2013. za 38 zaposlenika), na temelju Pravilnika o rješavanju stambenih potreba zaposlenika Komore, ostvareni su rashodi od 2011. do 2013. u iznosu 3.832.585,00 kn, a ne postoje jasni kriteriji za odobreno subvencioniranje navedenih kamata. (točka 3. Nalaza)

- Komora je za robu, radove i usluge nabavljene od 2011. do 2013. u iznosu 295.420.460,00 kn trebala provesti postupke nabave u skladu s internim procedurama (dobavnim uvjetima). Propisani postupci provedeni su samo u manjem broju slučajeva, od kojih su neki provedeni djelomično, a neki formalno. Godišnji planovi nabave roba, radova i usluga s planiranim količinama i vrijednostima nabave nisu doneseni. Nije razvidno na temelju kojih su kriterija dodijeljene ocjene kvalitete pojedinom dobavljaču. Zahtjevi za dostavu ponuda ne sadrže planirane količine, procijenjene vrijednosti te vrstu postupka nabave. Postojeće procedure za nabavu se ne primjenjuju u cijelosti, zbog čega nije jasan odabir dobavljača koji su obavili isporuku roba, radova i usluga. Nema evidencije za objedinjeno praćenje izvršenja (vrijednosno i količinski) zaključenih ugovora o nabavi. Pojedine službe ne prate izvršenje zaključenih ugovora o nabavi za koje su nadležni. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2014.), na web stranici Komore su objavljeni pozivi za dostavu ponuda uredskog potrošnog materijala i opreme, te za nabavu usluge izvanrednog potpunog popisa imovine, dok za nabavu drugih roba, radova i usluga pozivi nisu objavljeni, što nije u skladu s odredbama Postupka za nabavu roba, radova i usluga u Komori, iz siječnja 2013., te Zakona o pravu na pristup informacijama. (točka 4. Nalaza)

4. Prema odredbama Zakona i Statuta, Komora je samostalna stručno-poslovna neprofitna organizacija koja promiče, zastupa, usklađuje i štiti interese svojih članica u zemlji i inozemstvu, promiče međuregionalno gospodarsko povezivanje, procjenjuje uvjete gospodarskog razvoja, uspostavlja i razvija sve vrste poslovnih odnosa, daje mišljenja o bonitetu svojih članica, sudjeluje u razvijanju sustava strukovnog obrazovanja i organizira dopunsku naobrazbu, štiti interese članica na području radnog prava i socijalne skrbi, surađuje s komorama u inozemstvu, obavlja određena javna ovlaštenja, odnosno izdaje svjedodžbe, uvjerenja, potvrde i druge javne isprave, te obavlja druge poslove određene Zakonom i Statutom. Članice Komore su sve pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost na području Republike Hrvatske, osim onih koje obavljaju obrt. Tijela Komore su skupština, upravni odbor, nadzorni odbor i predsjednik Komore. U najvećem dijelu revidiranog razdoblja, predsjednik Komore bio je Nadan Vidošević, dipl. oec., od 15. studenoga 2013. vršiteljica dužnosti predsjednice je Sabina Škrtić, dipl. oec., a od 1. travnja 2014. predsjednik je Luka Burilović, univ. spec. oec. Osnovana je Središnjica, 19 županijskih komora i Komora Zagreb, te devet ureda u inozemstvu, od kojih je u 2013. sedam ugašeno, te od 2014. ima dva ureda u inozemstvu. Komora ima Stručnu službu. Koncem 2013. Komora je imala 630 zaposlenika. Pri Komori djeluje Stalno arbitražno sudište, Sud časti i Centar za mirenje. U 2013. su ostvareni prihodi u iznosu 227.878.890,00 kn, rashodi u iznosu 226.216.325,00 kn, te višak prihoda od 1.662.565,00 kn, koji s prenesenim viškom iz 2012. u iznosu 90.292.319,00 kn, iznosi 91.954.884,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su od članarina i članskih doprinosa u iznosu 201.015.050,00 kn ili 88,2% i od pružanja usluga 15.080.374,00 kn ili 6,6%. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 118.735.217,00 kn ili 52,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 84.607.553,00 kn ili 37,4 % i financijske rashode u iznosu 10.559.717,00 kn ili 4,7 %. U okviru materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 75.934.730,00 kn.

Koncem 2013. vrijednost imovine je iskazana u iznosu 357.165.388,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 268.755.334,00 kn (od toga na građevinske objekte 233.243.829,00 kn, djela likovnih umjetnika 18.036.286,00 kn, te opremu 6.951.998,00 kn), a na financijsku imovinu se odnosi 88.410.054,00 kn (značajnija su novčana sredstva 35.915.164,00 kn, potraživanja 31.431.817,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici 18.773.192,00 kn). Komora nije obvezna primjenjivati Zakon o javnoj nabavi, ali je donijela Dobavne uvjete za proizvode, robe i usluge opće namjene, a u 2013. je donijela Postupak za nabavu roba, radova i usluga u Komori, te Postupak za provedbu zakupa i kupoprodaje u Komori, koji u pojedinim slučajevima nisu primijenjeni. Nepravilnosti i propusti utvrđeni prethodnom revizijom koji nisu otklonjeni, te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013., koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, upravljanje imovinom, rashode i nabavu roba radova i usluga, utjecale su na izražavanje nepovoljnog mišljenja.

Na Izvješće o obavljenoj reviziji, KLASA: 041-01/13-06/113, URBROJ: 613-02-01-13-7, od 29. listopada 2014., zakonski predstavnik je dostavio prigovor. Prigovor nije prihvaćen, te je ovo Izvješće konačno.