



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/20-07/25
URBROJ: 613-22-21-7

Čakovec, 20. siječnja 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TEHNOLOŠKO-INOVACIJSKOG CENTRA MEĐIMURJE D.O.O.,
ČAKOVEC ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2019.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2019.	12
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Tehnološko-inovacijski centar Međimurje d.o.o., Čakovec (dalje u tekstu: Društvo) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. i njegovu financijsku uspješnost za 2019. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Društva

Društvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 2011. u okviru Programa za razvoj tehnološke infrastrukture (TEHCRO) u trajanju od 2009. do 2014., koji su provodili Poslovno-inovacijski centar Hrvatske – BICRO d.o.o. (danas HAMAG – BICRO) i Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o. U sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu upisano je na temelju Izjave o osnivanju koja je izmijenjena 2012. i 2016. Osnivač i jedini član Društva bila je Regionalna razvojna agencija Međimurje Redea d.o.o., a od 2018. jedini član je Međimurska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je Bana Josipa Jelačića 22b, Čakovec. Početni temeljni kapital Društva iznosio je 20.000,00 kn, a na temelju odluke jedinog člana Društva iz 2012. povećan je unosom stvari za 1.051.700,00 kn te iznosi 1.071.700,00 kn.

Predmet poslovanja Društva čine, između ostalog, sljedeće djelatnosti: pružanje i korištenje informacija i znanja u gospodarstvu, sudjelovanje u programima tehnološkog razvoja, izrada poslovno-razvojnih projekata i elaborata, savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem, organiziranje izložbi, konferencija, tribina i prezentacija, računalno programiranje, poslovanje nekretninama, iznajmljivanje strojeva i opreme, gospodarenje poslovnim zonama i poduzetničkim inkubatorima, zastupanje inozemnih tvrtki, istraživanje tržišta i ispitivanje javnoga mnijenja, stručna pomoć tijelima lokalne samouprave u oblikovanju i ostvarivanju koncepta tehnološkog razvoja i inovativnog poduzetništva, obrada podataka, usluge poslužitelja i djelatnosti povezane s njima, internetski portali, promidžba i drugo.

Društvo djeluje u objektima u vlasništvu Županije u okviru Centra znanja Međimurske županije (bivše vojarnje u Čakovcu), na temelju ugovora o zakupu poslovnog prostora. Obavljanje djelatnosti financira vlastitim prihodima iz cijene pruženih usluga, inkubiranja i najma, iz projekata Europske unije te sredstvima potpora iz županijskog proračuna. Doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustroju, Pravilnik o inkubaciji u okviru poslovnog inkubatora Društva, Etički kodeks, Cjenik usluga i drugi unutarnji akti.

Tijela Društva su Skupština i Uprava. Skupštinu Društva čini jedini član Društva, odnosno župan Međimurske županije. Skupština odlučuje o financijskim izvješćima Društva, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitaka, imenovanju i opozivu Uprave, statusnim promjenama Društva, raspolaganju imovinom čija vrijednost prelazi 200.000,00 kn, zaključivanju poduzetničkih ugovora, povećanju ili smanjenju temeljnog kapitala i drugim pitanjima iz nadležnosti Skupštine.

Uprava Društva ima jednog člana, direktora, kojeg imenuje Skupština na vrijeme od četiri godine, uz mogućnost ponovnog imenovanja. Od osnivanja i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2020.), direktor Društva je Ivan Plačko, mag. inf.

Koncem 2019. Društvo ima šest zaposlenika.

Planiranje

Društvo je u ožujku 2019. donijelo Plan rada i Financijski plan za 2019., koje je prihvatila Skupština.

Planom rada utvrđeni su osnovni ciljevi za godinu na koju se odnosi, aktivnosti i projekti koji se provode radi ostvarenja postavljenih ciljeva te resursi potrebni za ostvarenje ciljeva. Financijski plan sadrži planirane prihode i rashode te obrazloženje plana.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 2.311.740,00 kn, rashodi u iznosu od 2.048.016,00 kn te dobit u iznosu od 263.724,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od prodaje usluga i po projektima u iznosu od 1.267.709,00 kn te odgođenih prihoda s osnove obračunane amortizacije u iznosu od 420.000,00 kn, što je ukupno 73,0 % planiranih prihoda. U okviru rashoda, vrijednosno značajniji planirani su za plaće u iznosu od 921.816,00 kn, amortizaciju u iznosu od 390.000,00 kn i režijske troškove u iznosu od 223.000,00 kn, što je ukupno 74,9 % planiranih rashoda.

Plan ulaganja u dugotrajnu imovinu (Plan investicija) za 2019. donesen je u prosincu 2018. Planirana su ulaganja u ukupnom iznosu od 130.000,00 kn, od čega u dugotrajnu nematerijalnu imovinu u iznosu od 80.000,00 kn (nabava softvera, tekuće održavanje objekata) i materijalnu imovinu (uredski namještaj i ostalu opremu) u iznosu od 50.000,00 kn. Plan investicija ostvaren je u iznosu od 68.457,00 kn ili 47,4 % manje od Plana. Odstupanje od Plana investicija odnosi se na nerealizirana ulaganja u tekuće održavanje objekata i manji iznos ulaganja u opremu.

Izješće o radu Društva za 2019. usvojila je Skupština u veljači 2020. Prema Izješću, za 2019. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 1.985.820,00 kn, što je 325.920,00 kn ili 14,1 % manje od planiranih, a rashodi su ostvareni u iznosu od 1.975.336,00 kn, što je 72.680,00 kn ili 3,5 % manje od planiranih. Dobit prije oporezivanja ostvarena je u iznosu od 10.484,00 kn ili 4,0 % planirane dobiti.

Financijski izvješćaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvješćaje na temelju odredaba Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), prema kojemu je dužno sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvješćaje primjenom Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvješćavanja (Narodne novine 86/15 i 105/20). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u mikro poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvješćaji i objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvješćaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.985.820,00 kn, rashodi u iznosu od 1.975.336,00 kn te dobit u iznosu od 10.484,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	2.322.149,00	1.985.294,00	85,5
1.1.	Prihodi od prodaje	1.121.257,00	1.155.740,00	103,1
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.200.892,00	829.554,00	69,1
2.	Financijski prihodi	904,00	526,00	58,2
	Ukupni prihodi	2.323.053,00	1.985.820,00	85,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 1.155.740,00 kn ili 58,2 %, dok svi ostali prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 830.080,00 kn ili 41,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije manje ostvareni su drugi poslovni prihodi za 371.338,00 kn ili 30,9 %, najvećim dijelom jer nisu ostvarena sredstva iz županijskog proračuna na temelju Sporazuma o obročnoj otplati duga te su manje ostvareni prihodi po projektima. Društvo je u prethodnoj godini ostvarilo veće prihode po projektima Digitalna transformacija dunavske regije i Pružanje visokokvalitetnih usluga malim i srednjim poduzetnicima putem poduzetničkih potpornih institucija, koji su tijekom 2019. završeni.

Prihodi od prodaje iznose 1.155.740,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su od prodaje usluga u iznosu od 708.384,00 kn te zakupa poslovnog prostora i najma opreme u iznosu od 447.224,00 kn. Prihodi od prodaje usluga ostvareni su od naknade režijskih troškova u iznosu od 342.157,00 kn, usluga inkubacije u iznosu od 206.808,00 kn te savjetodavnih usluga (pripreme i upravljanja projektima sufinanciranima iz nacionalnih i europskih fondova za korisnike) u iznosu od 159.419,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od zakupa poslovnog prostora i najma opreme ostvareni su od zakupa uredskih prostora po komercijalnim uvjetima u iznosu od 427.924,00 kn. Društvo je 2013. donijelo Pravilnik o inkubaciji u okviru poslovnog inkubatora Društva, kojim su utvrđeni kriteriji za prihvaćanje u inkubator, proces inkubacije, prava i obveze Društva i inkubiranih organizacija te usluge koje Društvo pruža inkubiranim organizacijama. Inkubacijski prostori nalaze se u dvije obnovljene zgrade bivše vojarne ukupne površine od 2 677 m², a uključuju uredske prostore za inkubaciju, laboratorijske i zajedničke prostorije te multimedijску dvoranu. Osim usluge inkubacije, Društvo, ako ima slobodnih prostora, nudi mogućnost zakupa uredskih prostora po komercijalnim uvjetima. Također, nudi mogućnost zakupa zajedničkog ureda podijeljenog u radne jedinice za potrebe povremenog korištenja prostora. Po provedenoj proceduri utvrđenoj Pravilnikom o inkubaciji u okviru poslovnog inkubatora Društva, Društvo je s korisnicima usluga i zakupnicima zaključilo godišnje ugovore kojima su, između ostalog, utvrđene površine prostora danog u zakup, cijene zakupa prostora i režijskih troškova te rokovi plaćanja. Cijene zakupa poslovnog prostora utvrđene su Cjenikom usluga Društva iz siječnja 2019., a ovise o godini inkubacije i iznose od 15,00 kn do 50,00 kn/m², dok cijene zakupa po komercijalnim uvjetima iznose 50,00 kn/m². Svi zakupnici plaćaju fiksnu cijenu režijskih troškova (električna energija, voda, grijanje, čišćenje, čuvarska služba, održavanje zelenih površina, čišćenje snijega i odvoz otpada) u iznosu od 20,00 kn/m² zakupljenog poslovnog prostora. Koncem 2019. u prostorima Društva su 42 zakupnika, od čega 25 inkubiranih, 12 u komercijalnom zakupu i pet u zajedničkom uredu.

Drugi poslovni prihodi iznose 829.554,00 kn, a vrijednosno najznačajniji ostvareni su po projektima u iznosu od 551.469,00 kn.

U 2019. ostvareni su prihodi od provođenja šest projekata, od čega se vrijednosno značajniji odnose na Ulaganje u proširenje poduzetničke poslovne infrastrukture u Centru znanja Međimurske županije u iznosu od 162.443,00 kn, Pružanje visokokvalitetnih usluga malim i srednjim poduzetnicima putem poduzetničkih potpornih institucija u iznosu od 149.255,00 kn te Digitalnu transformaciju dunavske regije u iznosu od 146.394,00 kn. Preostali vrijednosno značajniji drugi poslovni prihodi u iznosu od 271.109,00 kn odnose se na priznavanje odgođenih prihoda s osnove obračunane amortizacije ulaganja u obnovu zgrada, financirano iz TEHCRO programa HAMAG – BICRO, uz sufinanciranje Županije.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	1.995.239,00	1.974.927,00	99,0
1.1.	Materijalni troškovi	699.029,00	794.309,00	113,6
1.2.	Troškovi osoblja	820.435,00	775.552,00	94,5
1.3.	Amortizacija	363.747,00	297.834,00	81,9
1.4.	Drugi troškovi	107.705,00	100.811,00	93,6
1.5.	Vrijednosna usklađenja	0,00	2.597,00	-
1.6.	Drugi poslovni rashodi	4.323,00	3.824,00	88,5
2.	Financijski rashodi	5.630,00	409,00	7,3
	Ukupno	2.000.869,00	1.975.336,00	98,7

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu od 794.309,00 kn ili 40,2 % i troškove osoblja u iznosu od 775.552,00 kn ili 39,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 405.475,00 kn ili 20,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije veći su materijalni troškovi za 95.280,00 kn ili 13,6 %, dok su manji troškovi amortizacije za 65.913,00 kn ili 18,1 % i troškovi osoblja za 44.883,00 kn ili 5,5 % zbog promjene strukture zaposlenih te razlike u plaći određenih radnih mjesta (odlazak voditelja odjela, zapošljavanje stručnih suradnika).

Materijalni troškovi iznose 794.309,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su za energiju u iznosu od 188.304,00 kn (električna energija i plin), usluge održavanja u iznosu od 184.827,00 kn (čišćenje poslovnih prostora, tekuće održavanje zgrade i opreme, zaštitarske i usluge domara te druge usluge), intelektualne usluge u iznosu od 159.604,00 kn (usluge predavača, izobrazbe i druge intelektualne usluge za potrebe provođenja projekta i kontrolu izvještaja o prihvatljivosti troškova na projektu), uredski i potrošni materijal u iznosu od 52.094,00 kn te zakup poslovnog prostora u kojem Društvo obavlja djelatnost u iznosu od 45.650,00 kn.

Troškovi osoblja iznose 775.552,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 481.214,00 kn, poreze i doprinose iz plaće u iznosu od 195.448,00 kn te doprinose na plaću u iznosu od 98.890,00 kn. Za 2019. obračunana je najviša plaća u brutoiznosu od 20.850,00 kn, odnosno netoiznosu od 12.663,00 kn, a najniža plaća u brutoiznosu od 6.919,00 kn, odnosno netoiznosu od 4.500,00 kn. Prosječna plaća iznosila je 8.855,00 kn bruto, odnosno 6.324,00 kn neto. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu i dodaci ugovorima o radu.

Plaća direktora utvrđena je Smjernicama za utvrđivanje plaća i drugih prava direktora trgovačkih društava u vlasništvu Međimurske županije, dok su plaće ostalih zaposlenika utvrđene ugovorima o radu u brutoiznosu.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 297.834,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na amortizaciju dugotrajne imovine u iznosu od 271.109,00 kn te uredske i druge elektroničke opreme u iznosu od 16.690,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa prema odredbama članka 12. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 100.811,00 kn, a odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 79.629,00 kn i troškove službenog puta u iznosu od 21.182,00 kn (dnevnice i noćenje na službenom putu). Naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 26.490,00 kn, novčane nagrade zaposlenima za radne rezultate u iznosu od 19.500,00 kn, prigodne nagrade (naknada za godišnji odmor, dar u naravi, božićnica i uskrsnica) u iznosu od 17.350,00 kn, korištenje osobnog automobila u službene svrhe u iznosu od 13.289,00 kn te potporu za novorođeno dijete u iznosu od 3.000,00 kn. Naknade su isplaćene na temelju odluka Uprave, u neoporezivim iznosima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 4.416.543,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	4.584.508,00	4.416.543,00	96,3
1.	Dugotrajna imovina	2.799.283,00	2.569.906,00	91,8
1.1.	Nematerijalna imovina	2.756.278,00	2.520.246,00	91,4
1.2.	Materijalna imovina	43.005,00	49.660,00	115,5
2.	Kratkotrajna imovina	1.780.525,00	1.843.076,00	103,5
2.1.	Potraživanja	837.985,00	689.543,00	82,3
2.2.	Novac u banci i blagajni	942.540,00	1.153.533,00	122,4
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.700,00	3.561,00	75,8
II.	Pasiva	4.584.508,00	4.416.543,00	96,3
1.	Kapital i rezerve	1.428.374,00	1.436.684,00	100,6
2.	Kratkoročne obveze	190.436,00	259.762,00	136,4
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	2.965.698,00	2.720.097,00	91,7
	Izvanbilančni zapisi	3.165.000,00	1.665.000,00	52,6

U odnosu na početak godine, vrijednost imovine manja je za 167.965,00 kn ili 3,7 %. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu od 236.032,00 kn ili 8,6 % zbog obračuna amortizacije na ulaganja u tuđu imovinu i na potraživanja za 148.442,00 kn ili 17,7 % zbog naplate potraživanja od kupaca.

Dugotrajna imovina koncem 2019. iskazana je u vrijednosti od 2.569.906,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnija odnosi na ulaganja u tuđu imovinu u vlasništvu Županije, odnosno u dvije zgrade bivše vojarne u kojima Društvo obavlja djelatnost, u vrijednosti od 2.485.169,00 kn. Tijekom 2019. nabavljeni su programi i oprema (program za izdavanje narudžbenica, interaktivni 3D model poslovnih prostora, natpisne ploče, klimatizacijski uređaj i hladnjak) u vrijednosti od 68.457,00 kn.

Kratkotrajna imovina iznosi 1.843.076,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu od 689.543,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu od 1.153.533,00 kn.

Potraživanja koncem 2019. iznose 689.543,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkoročna potraživanja. Odnose se na ostala potraživanja u iznosu od 537.018,00 kn (od čega vrijednosno značajnija po projektima u iznosu od 323.482,00 kn i od Županije po Sporazumu o obročnoj otplati duga u iznosu od 208.603,00 kn), potraživanja od kupaca (za zakup poslovnih prostora i režije) u iznosu od 120.403,00 kn, države za preplaćeni porez na dobit u iznosu od 25.622,00 kn i zaposlenih (predujam za službeni put) u iznosu od 6.500,00 kn. Dospjela potraživanja na 31. prosinca 2019. iznose 257.643,00 kn ili 37,4 % ukupnih potraživanja. Do 31. listopada 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu od 464.754,00 kn ili 67,4 % ukupnih potraživanja.

Novac na žiroračunu iznosi 1.152.798,00 kn i u blagajni 735,00 kn. Društvo ima četiri žiroračuna kod dvije poslovne banke, od čega su dva računa otvorena za potrebe provođenja projekata.

Kapital i rezerve Društva koncem 2019. odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 1.071.700,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 356.674,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu od 8.310,00 kn.

Kratkoročne obveze iznose 259.762,00 kn, što je 69.326,00 kn ili 36,4 % više u odnosu na početak godine, zbog povećanja obveze za primljeni predujam po projektu financiranom sredstvima Europske unije. Odnose se na obveze za primljene predujmove u iznosu od 90.162,00 kn, prema dobavljačima u iznosu od 77.554,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu od 48.421,00 kn, prema zaposlenima u iznosu od 42.825,00 kn i na druge kratkoročne obveze u iznosu od 800,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima odnose se na obveze za troškove režija i održavanje objekata po ispostavljenim računima pravne osobe koja upravlja poslovnim zgradama u iznosu od 67.171,00 kn. Od ukupnih obveza koncem 2019. dospjelo je 37.731,00 kn ili 14,5 %. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2020.) obveze su podmirene, osim obveza za predujam koje ovise o realizaciji projekta.

Odgodeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iznose 2.720.097,00 kn. Odnosi se na odgođene prihode od potpora za financiranje projekta osnivanja Društva u iznosu od 2.485.169,00 kn, na temelju Ugovora o prijenosu ugovora o financiranju projekta iz travnja 2012. i Odluke o prijenosu ulaganja i prava na potporu na Društvo iz prosinca 2012.

Navedena sredstva povezana su s ulaganjima u tuđu imovinu koja se amortizira te se u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI 14. i HSFI 15.) i Odlukom o primjeni računovodstvenih politika priznaju prihodi razdoblja za iznos obračunane amortizacije. Osim toga, odgođeni prihod prema Sporazumu o obročnoj otplati duga zaključenim sa Županijom iznosi 208.603,00 kn. Prihod budućeg razdoblja u iznosu od 26.325,00 kn odnosi se na nabavu opreme iz projekta Ulaganje u proširenje poduzetničke poslovne infrastrukture u Centru znanja Međimurske županije, koja se amortizira te se priznaju prihodi razdoblja za obračunanu amortizaciju.

Izvanbilančni zapisi odnose se na primljene zadužnice u iznosu od 1.110.000,00 kn i izdane zadužnice u iznosu od 555.000,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 2. studenoga 2020. do 20. siječnja 2021.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16)
3. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
3. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
4. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
5. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
6. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
7. Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13, 99/13 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 148/13, 153/13 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 143/14, 115/16 i 106/18)
8. Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 79/13, 85/13 – ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17 i 1/19)
9. Zakon o porezu na dobit
10. Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15, 1/17, 2/18 i 1/19)
11. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)

12. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)
13. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
15. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (siječanj 2017.)
16. Odluka o primjeni računovodstvenih politika (siječanj 2012.)
17. Pravilnik o inkubaciji u okviru poslovnog inkubatora Društva (studeni 2013.)
18. Pravilnik o radu (siječanj 2013.)
19. Pravilnik o unutarnjem ustroju Društva (svibanj 2012., listopad 2014. i prosinac 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, provedbom projekata, izlaznim i ulaznim računima te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, financijske izvještaje i javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Uz suglasnost Skupštine, Uprava Društva je u ožujku 2019. donijela Plan rada za 2019., koji sadrži i Financijski plan. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 2.311.740,00 kn, rashodi u iznosu od 2.048.016,00 kn te dobit u iznosu od 263.724,00 kn.

U 2019. ostvareni su prihodi u iznosu od 1.985.820,00 kn, što je 325.920,00 kn ili 14,1 % manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu od 1.975.336,00 kn, što je 72.680,00 kn ili 3,5 % manje od plana. Dobit prije oporezivanja ostvarena je u iznosu od 10.484,00 kn ili 4,0 % planirane dobiti. Izmjene Plana rada s Financijskim planom za 2019. nisu donesene. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na Financijski plan odnosi se na planirane prihode od Županije u iznosu od 250.000,00 kn, koji nisu ostvareni. Vrijednosno značajnije iznad Financijskog plana ostvareni su rashodi za sitni inventar, usluge održavanja i intelektualne usluge za 197.768,00 kn ili 71,4 %. U svrhu praćenja ostvarenja planiranih aktivnosti radi pravodobnog donošenja poslovnih odluka, Plan rada s Financijskim planom trebalo je donijeti prije početka poslovne godine za koju se donosi. Zbog značajnih odstupanja planiranih i ostvarenih iznosa, Društvo je trebalo donijeti izmjene i dopune Plana rada i Financijskog plana.

Uprava Društva je u prosincu 2018. donijela Plan investicija (ulaganja) u dugotrajnu imovinu za 2019. Planom investicija planirana su ulaganja u ukupnoj vrijednosti od 130.000,00 kn, od čega u dugotrajnu nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 80.000,00 kn (nabava softvera, tekuće održavanje objekata) i materijalnu imovinu u vrijednosti od 50.000,00 kn (nabava uredskog namještaja i ostale opreme), a ostvarena su u vrijednosti od 68.457,00 kn ili 47,4 % manje od Plana. Izmjene i dopune Plana investicija nisu donesene, iako su ostvarena značajna odstupanja ostvarenih ulaganja u odnosu na planirana (nisu ostvarena ulaganja u tekuće održavanje objekata te su ostvarena ulaganja u opremu u manjem iznosu). Plan investicija u dugotrajnu imovinu jedan je od glavnih instrumenata upravljanja koji Upravi daje smjernice za donošenje odluka u svrhu ispunjenja postavljenih poslovnih ciljeva.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti plan rada prije početka poslovne godine za koju se donosi radi pravodobnog donošenja poslovnih odluka. Preporučuje u slučaju značajnijih odstupanja donijeti izmjene i dopune plana rada s financijskim planom te plana investicija.

1.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je Plan rada za 2020. donesen koncem 2019. te da će do konca 2020. donijeti izmjene Plana rada s Financijskim planom i Plana investicija za 2020. Također, navodi da će donijeti Plan rada za 2021. prije početka poslovne godine.

2. Financijski izvještaji

- 2.1. Prema odredbi članka 5. Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u mikro poduzetnike. Za 2019. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje.

Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže opće podatke o Društvu, okvir financijskog izvještavanja, sažetak primijenjenih računovodstvenih politika, bilješke uz Račun dobiti i gubitka te uz Bilancu. Bilješkama uz Bilancu nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi, koji su koncem godine u poslovnim knjigama iskazani u iznosu od 1.665.000,00 kn (odnose se na primljene zadužnice u iznosu od 1.110.000,00 kn i na izdane zadužnice u iznosu od 555.000,00 kn). Prema odredbi članka 19. Zakona o računovodstvu, poduzetnik i pravne i fizičke osobe dužni su sastavljati godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan navedenim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima. Odredbom članka 4. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, utvrđeno je da bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci, računu dobiti i gubitka, izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala sukladno odredbama odgovarajućih standarda financijskog izvještavanja.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati bilješke uz godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da će bilješke uz godišnje financijske izvještaje za 2020. sastaviti u skladu s danim nalogom i odredbama Zakona o računovodstvu te Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.*

3. Javna nabava

- 3.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Pravilnici o provedbi postupaka jednostavne nabave doneseni su i objavljeni na mrežnim stranicama Društva u siječnju 2017. i srpnju 2020. Plan nabave za 2019. donesen je u siječnju 2019., prema kojem procijenjena vrijednost nabave iznosi 279.200,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2019. donesene su dvije izmjene i dopune Plana nabave te je posljednjim izmjenama planirana jednostavna nabava u vrijednosti od 552.520,00 kn. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 804.410,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega za usluge u vrijednosti od 711.120,00 kn i robu u vrijednosti od 93.290,00 kn.

Revizijskim postupcima obuhvaćeni su svi predmeti nabave za koje su postupci provedeni u 2019., prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, iz siječnja 2017. Provedena su četiri postupka jednostavne nabave ukupne vrijednosti od 215.825,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 264.382,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, za nabavu usluge održavanja informatičke opreme, nabavu uredskog namještaja, interaktivnog 3D modela poslovnih prostora i uslugu čišćenja poslovnih prostora.

Osim toga, za nabavu higijenskog potrošnog materijala postupak jednostavne nabave proveden je prethodne godine i zaključen je dvogodišnji ugovor do veljače 2020., a usluge oglašavanja su tijekom 2019. pribavljene prema izdanim narudžbenicama i računima različitih dobavljača pojedinačne vrijednosti do 20.000,00 kn.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljeni su Plan nabave i izmjene Plana, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Statističko izvješće o javnoj nabavi. Nepravilnosti se odnose na iskazane podatke o predmetima nabave obuhvaćene Planom nabave, Registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i Statističkim izvješćem o javnoj nabavi.

Društvo je u Planu nabave za 2019., Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019. iskazalo troškove električne energije, plina te usluge domara, iako za navedene predmete nabave nije naručitelj. Naručitelj je pravna osoba koja upravlja objektima u kojima Društvo obavlja djelatnost te Društvu ispostavlja račune po stvarnoj mjesečnoj potrošnji, prema zaključenom Ugovoru o zakupu. Zbog navedenog, Planom nabave više je planirana nabava u vrijednosti od 217.957,00 kn.

Statističkim izvješćem o javnoj nabavi za 2019. su, osim navedenih predmeta nabave za koje Društvo nije naručitelj, uključeni i troškovi na koje se ne primjenjuju propisi o javnoj nabavi (sponzorstvo, usluge banke, ispitivanja plinovodnog sustava i hidrantske mreže ovlaštenih društava, kontrole izvještaja o prihvatljivosti troškova na projektu koje provodi nadležno ministarstvo, troškovi parkirališnih karata, cestarina, vinjeta) te je ukupno više iskazano u iznosu od 127.121,00 kn. Istodobno, nisu iskazana ulaganja u dugotrajnu imovinu u vrijednosti od 68.457,00 kn (nabava softverskog programa, projekta 3D modela poslovnih zgrada, natpisnih ploča, klimatizacijskog uređaja te uredskog namještaja), za koje je Društvo provelo postupke jednostavne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu roba, radova i usluga za koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi te u skladu s provedenim postupcima nabave voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz siječnja 2017., nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn provode zaposlenici po nalogu Uprave izdavanjem narudžbenice, osim za nabave roba i usluga u vrijednosti do 1.000,00 kn po pojedinoj nabavi, za koje nije potrebna narudžbenica. Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, ovlaštene predstavnici naručitelja provode slanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a iznimno, ako se radi o razlozima iznimne žurnosti koje naručitelj nije mogao predvidjeti ili zbog specifičnosti same nabave, poziv za dostavu ponuda šalje se samo jednom gospodarskom subjektu. Rok dostave ponude ne smije biti kraći od pet dana od upućivanja poziva za dostavu. Za odabir ponude dovoljna je jedna pristigla ponuda koja udovoljava traženim uvjetima. Pravilnikom utvrđeni prag od 100.000,00 kn za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave previsoko je postavljen, a utvrđeni rokovi za dostavu ponuda su prekratki, što može smanjiti broj ponuda i mogućnost prijavljivanja više ponuditelja.

Kako bi se osigurala nabava po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu, Društvo je svojim Pravilnikom trebalo utvrditi niži prag za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave, obvezu upućivanja poziva za dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata, optimalne rokove dostave ponuda te obvezu objave poziva na mrežnoj stranici Društva.

Tijekom 2019. za nabavu roba, radova i usluga izdano je 106 narudžbenica, koje sadrže podatke o kupcu, dobavljaču, datumu i mjestu izdavanja, nazivu robe i jediničnoj količini, a ne sadrže podatke o vremenu isporuke, načinu plaćanja, jediničnoj cijeni, ukupnoj količini i vrijednosti isporučene robe te naznaku dokumenta na temelju kojeg je narudžbenica izdana (ugovor, ponuda ili drugo).

Državni ured za reviziju preporučuje općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost svih postupaka nabave. Preporučuje Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi niže pragove za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave. Također, preporučuje utvrditi obvezu upućivanja poziva za dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata, optimalne rokove dostave ponuda te obvezu objave poziva na mrežnoj stranici, kako bi se osigurala nabava po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu. Preporučuje unutarnjim aktom utvrditi postupak izdavanja narudžbenica, način popunjavanja i bitne elemente narudžbenice.

- 3.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da su propusti u području javne nabave dijelom otklonjeni tijekom 2020. i obrazlaže da će planom nabave planirati nabavu roba, radova i usluga za koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi te u skladu s provedenim postupcima nabave voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Obrazlaže da je u srpnju 2020. donesen novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je propisan postupak izdavanja narudžbenica, a dodatno će tijekom 2021. izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika osigurati još veću transparentnost i detaljnost postupaka jednostavne nabave koje provodi Društvo.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Uprava:

Ivan Plačko direktor od 19. prosinca 2011.