



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/20-18/2
URBROJ: 041-01-05-22-9

Zagreb, 14. siječnja 2022.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI USKLAĐENOSTI POSLOVANJA
AGENCIJE ZA PODRŠKU INFORMACIJSKIM SUSTAVIMA I INFORMACIJSKIM
TEHNOLOGIJAMA D.O.O. ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2019.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2019.	19
	Provedba naloga i preporuka	29
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	32

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je revizija usklađenosti poslovanja Agencije za podršku informacijskim sustavima i informacijskim tehnologijama d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2019.

Predmet revizije bila je 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, javna nabava i projekti.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja je li poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O usklađenosti poslovanja izraženo je uvjetno mišljenje.

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) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Društvo je u 2019. isplatilo jednokratne stimulacije/nagrade zaposlenicima u brutoiznosu od 785.477,00 kn te stimulacije na plaće koje se isplaćuju na temelju odluka o stimulaciji na plaću do drukčije odluke Uprave u ukupnom brutoiznosu od 1.629.868,00 kn. Mjerljivi kriteriji za određivanje iznosa stimulacije na plaće nisu utvrđeni unutarnjim aktima.

Nadalje, tijekom 2019. isplaćene su tri stimulatívne otpremnine zaposlenicima zbog sporazumnog raskida ugovora o radu u brutoiznosu od 856.176,00 kn (netoiznos od 346.387,00 kn).

Isplata stimulativnih otpremnina nije bila u skladu s odredbama Pravilnika o radu, kojima je propisano da Društvo može, prije otkazivanja ugovora o radu uslijed gospodarskih, tehničkih ili organizacijskih razloga, ponuditi zaposlenicima zaključenje sporazuma o prestanku ugovora o radu uz isplatu stimulativne otpremnine iznad iznosa propisanih Zakonom o radu ili općim aktima. Razlozi za sporazumni raskid ugovora o radu, navedeni u zahtjevima, nisu bili gospodarski, tehnički ili organizacijski razlozi. Zaposlenici su u zahtjevima za isplatu stimulativnih otpremnina kao razloge naveli osobne razloge, da posao koji obavljaju nije dovoljno izazovan za njih te smatraju da ga može obavljati i netko sa znatno manjom mjesečnom plaćom te da posao može preuzeti zaposlenik iz postojećeg tima. (točka 1. Nalaza)

Obveze Društva

Društvo je obvezno namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

Prema Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, ISSAI 400 točka 13. Načela revizije usklađenosti, cilj revizije usklađenosti je izraziti mišljenje o tome je li subjekt revizije obavljao poslovanje u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju 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 koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava 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 na temelju Društvenog ugovora između Vlade Republike Hrvatske i Grada Zagreba iz listopada 2005. Prema Društvenom ugovoru, Republika Hrvatska preuzela je 51,0 % osnivačkog udjela, a Grad Zagreb 49,0 %. Društvo je pravna osoba od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, prema Odluci o pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku (Narodne novine 71/18). Također, Društvo je obveznik primjene Kodeksa korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele (Narodne novine 132/17). Poslovanje je uređeno Zakonom o državnoj informacijskoj infrastrukturi (Narodne novine 92/14), Uredbom o organizacijskim i tehničkim standardima za povezivanje na državnu informacijsku infrastrukturu (Narodne novine 60/17) te drugim zakonima i provedbenim propisima. Predmet poslovanja su računalne i srodne djelatnosti, djelatnost informacijskog društva, savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem, tehničko ispitivanje i analiza, poduka iz djelatnosti informacijskog društva i upravljanja projektima, tiskanje poslovnih obrazaca i drugih tiskanih trgovačkih stvari. Na temelju članka 18. Društvenog ugovora (listopad 2005., ožujak 2007., ožujak 2009., svibanj 2012., prosinac 2012. i studeni 2013.) sredstva za poslovanje Društva osiguravaju se iz poslovnih prihoda te iz drugih izvora u skladu sa zakonom ili drugim propisom.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu Društva čine predstavnici osnivača. Tijekom 2019. članovi Skupštine bili su Zdravko Zrinić kao predstavnik Vlade Republike Hrvatske te Jelena Pavičić Vukičević kao predstavnica Grada Zagreba. Nadzorni odbor ima pet članova koje imenuje Skupština. Dva člana predlaže Grad Zagreb, dva člana Republika Hrvatska te jednog člana na prijedlog zaposlenika Društva imenuju osnivači. Uprava ima tri člana. Od 15. studenoga 2017. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Uprave je Saša Bilić. Društvo je koncem 2019. imalo 460 zaposlenika.

Društvo je obveznik primjene Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19) i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16). Također, obveznik je primjene Odluke o obvezi uvođenja funkcije praćenja usklađenosti poslovanja u pravnim osobama u većinskom državnom vlasništvu (Narodne novine 99/19). Društvo je u prosincu 2019. donijelo Pravilnik o funkciji praćenja usklađenosti poslovanja i imenovanju osobe zadužene za funkciju praćenja usklađenosti poslovanja. Uprava Društva donijela je Odluku o imenovanju osobe zadužene za funkciju praćenja usklađenosti poslovanja. Održan je sastanak Odbora usklađenosti poslovanja na kojem je predstavljena uloga i obveza praćenja usklađenosti poslovanja te je utvrđen način rada. U studenome 2019. Društvo je donijelo Metodologiju upravljanja rizicima, koja sadrži opis procesa upravljanja rizicima, način provedbe svih pojedinih faza tog procesa, procjenu rizika s obzirom na uspostavljene kriterije za prihvaćanje rizika, obrade rizika i prihvaćanja rizika. Metodologija se primjenjuje na sve strateške i operativne rizike. Društvo je uspostavilo Registar rizika koji sadrži popis rizika za svaku organizacijsku jedinicu.

U ožujku 2019. ustrojen je Ured za internu reviziju. Na temelju članka 22. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Uprava Društva, uz suglasnost Nadzornog odbora i Revizorskog odbora, donijela je u ožujku 2019. Pravilnik o internoj reviziji, Strateški plan za 2020. – 2021., Plan rada Ureda za internu reviziju za 2019. i Procedure rada interne revizije. Tijekom 2019. obavljeno je pet revizija.

Na temelju Antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu 2019. – 2020., Društvo je u studenome 2018. donijelo Antikorupcijski akcijski plan za 2019. Plan sadrži mjere i aktivnosti koje Društvo planira izvršavati u cilju jačanja integriteta, odgovornosti i transparentnosti u radu, stvaranja preduvjeta za sprječavanje korupcije na svim razinama Društva te podizanja antikoruptivne i etičke svijesti zaposlenika. U cilju jačanja integriteta, odgovornosti i transparentnosti u radu Antikorupcijskim akcijskim planom propisana je mjera usklađivanja akata Društva s propisanim pravnim okvirom i preporukama u vezi s primjenom pravila za sprječavanja korupcije i osiguranja profesionalnog ponašanja. Spomenutom mjerom propisane su aktivnosti koje su obvezni provoditi zaposlenici Društva, dobavljači i zainteresirane strane. Propisane aktivnosti obuhvaćaju obvezu potpisivanja izjave o povjerljivosti i nepristranosti u skladu s izrađenom analizom radnih mjesta prema stupnju rizika od korupcije, osiguranje da sva dokumentacija nabave sadržava klauzulu integriteta, rješavanje zahtjeva prava na pristup i ponovnu uporabu informacija pravodobno i u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama te praćenje provedbe Etičkog kodeksa.

Društvo je izradilo Izvešće o provedenim aktivnostima do 1. siječnja 2020., koje sadrži smjernice, aktivnosti, rok provedbe, pokazatelj provedbe, potrebna sredstva, nositelja i sunositelja provedbe te informacije o provedenim aktivnostima. U spomenutom Izvešću navedeno je da se izjave o povjerljivosti i nepristranosti kontinuirano prikupljaju od zaposlenika imenovanih u povjerenstva za nabavu.

Planiranje

U prosincu 2018. Nadzorni odbor Društva dao je suglasnost na Prijedlog plana poslovanja za 2019., a u lipnju 2019. odobrio je Izmjenu Plana poslovanja za 2019. Skupština Društva usvojila je u prosincu 2018. Strategiju Društva za 2017. – 2020., Plan poslovanja za razdoblje 2019. – 2021., Plan poslovanja za 2019. te Izmjenu Plana poslovanja za 2019. Spomenute planove Društvo je objavilo na mrežnim stranicama. Planovi su doneseni na temelju Uputa za izradu i dostavu planova i izvještaja o poslovanju iz rujna 2019. Ukupni prihodi planirani su u iznosu od 301.460.728,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 290.820.934,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 10.639.794,00 kn.

Poslovni prihodi planirani su u iznosu od 299.160.728,00 kn ili 99,2 % planiranih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje u iznosu od 275.009.644,00 kn ili 91,9 % ukupno planiranih prihoda i druge poslovne prihode u iznosu od 24.151.084,00 kn ili 8,1 % ukupno planiranih prihoda. Poslovni rashodi planirani su u iznosu od 290.300.934,00 kn ili 99,8 % planiranih ukupnih rashoda. Odnose se na materijalne troškove u iznosu od 139.750.568,00 kn ili 48,1 % ukupno planiranih poslovnih rashoda, troškove osoblja u iznosu od 96.305.317,00 kn ili 33,1 %, troškove amortizacije u iznosu od 42.684.309,00 kn ili 14,7 %, druge troškove u iznosu od 10.496.340,00 kn ili 3,7 %, druge poslovne rashode u iznosu od 764.400,00 kn ili 0,3 % te rezerviranja u iznosu od 300.000,00 kn ili 0,1 % ukupnih planiranih poslovnih rashoda.

Planom investicijskih ulaganja u dugotrajnu imovinu planirana je nabava dugotrajne imovine u vrijednosti od 126.772.989,00 kn. Odnosi se na nabavu računala i računalne opreme u vrijednosti od 48.560.000,00 kn ili 38,3 %, ulaganja u tuđu imovinu u vrijednosti od 38.354.991,00 kn ili 30,3 %, ulaganja u komunikacijsku opremu u vrijednosti od 21.499.999,00 kn ili 17,0 %, ulaganja u licence u vrijednosti od 18.103.000,00 kn ili 14,3 % te ulaganja u alate, uredski namještaj i uredsku opremu u vrijednosti od 254.999,00 kn ili 0,1 % vrijednosti Plana nabave za 2019.

Izmjenom Plana investicijskih ulaganja iz lipnja 2019. planirana je nabava dugotrajne imovine u vrijednosti od 112.954.989,00 kn, što je smanjenje za 13.818.000,00 kn ili 10,9 % u odnosu na Plan investicijskih ulaganja.

Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 279.808.508,00 kn, što je 21.652.220,00 kn ili 7,2 % manje od planiranih. U odnosu na plan manje su ostvareni prihodi od prodaje u iznosu od 13.654.593,00 kn ili 5,0 % jer Društvo nije ugovorilo i/ili provelo projekte koje je planiralo. Smanjena je provedba projekta Uspostave Centra dijeljenih usluga i projekta e-Poslovanje u vrijednosti od 8.200.000,00 kn, u odnosu na plan. Također, smanjena je potreba za novim razvojem kod Carinske uprave i Porezne uprave u vrijednosti od 7.460.000,00 kn, u odnosu na plan. Isto tako, Društvo nije provelo projekt jer Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje nije dobio suglasnost Vlade Republike Hrvatske za provedbu projekta u vrijednosti od 10.000.000,00 kn. Nadalje, u odnosu na plan manje su ostvareni drugi poslovni prihodi u iznosu od 7.170.445,00 kn ili 29,7 % jer nisu ostvareni planirani prihodi od novih kupaca.

Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 264.164.339,00 kn, što je 26.656.595,00 kn ili 9,2 % manje od planiranih. U odnosu na plan manje su ostvareni materijalni troškovi u iznosu od 35.031.801,00 kn ili 25,1 %, troškovi osoblja u iznosu od 3.094.058,00 kn ili 3,2 % i financijski rashodi u iznosu od 35.296,00 kn ili 6,8 %. Više od planiranih ostvareni su troškovi amortizacije u iznosu od 970.178,00 kn ili 2,3 %, drugi troškovi u iznosu od 820.980,00 kn ili 7,8 %, troškovi rezerviranja u iznosu od 575.630,00 kn ili 191,9 % te drugi rashodi u iznosu od 45.501,00 kn ili 6,0 % planiranih sredstava. Više ostvareni troškovi rezerviranja odnose se na troškove rezerviranja za nagradu Upravi Društva na temelju Odluke o rezerviranju troškova za isplatu nagrada zbog dobrih poslovnih rezultata Upravi Društva iz lipnja 2020. U Poslovnom planu za 2019. Društvo nije planiralo troškove vrijednosnog usklađenja, a ostvareni su u iznosu od 9.092.271,00 kn zbog ispravka vrijednosti poslovnog prostora te računalne opreme i licenci. Ostvarena dobit (prije oporezivanja) iznosi 15.644.169,00 kn, što je 5.004.375,00 kn ili 32,0 % više od planirane.

Prema podacima iz Poslovnog izvješća Uprave o realizaciji Plana poslovanja za 2019., plan nabave dugotrajne imovine ostvaren je u vrijednosti od 65.384.930,00 kn ili 57,9 %. Tijekom 2019. nabavljena su računala i računalna oprema u vrijednosti od 30.081.147,00 kn ili 46,0 %, licence u vrijednosti od 10.252.102,00 kn ili 15,7 %, ulaganja u tuđu imovinu u vrijednosti od 19.319.759,00 kn ili 29,5 %, ulaganja u drugu opremu u vrijednosti od 4.952.781,00 kn ili 7,6 %, ulaganja u građevinske objekte u vrijednosti od 742.777,00 kn ili 1,1 % te ulaganja u alat, pogonski i uredski namještaj u vrijednosti od 36.364,00 kn ili 0,1 % vrijednosti ukupno nabavljene imovine u 2019. Vrijednosno značajnije odstupanje od plana nabave dugotrajne imovine odnosi se na ulaganja u zgradu u vlasništvu Grada Zagreba zbog odgode radova na rekonstrukciji računalnog centra (sistem sale) u planiranoj vrijednosti od 7.900.000,00 kn.

Uprava Društva je u lipnju 2020. izvijestila Nadzorni odbor o ostvarenju Plana poslovanja za 2019. i navela razloge odstupanja od Plana poslovanja te prijedlog mjera za ublažavanje rizika koji su utjecali na poslovanje u 2019.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) te Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.

Društvo je razvrstano u velike poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 279.808.508,00 kn, rashodi u iznosu od 264.164.339,00 kn te dobit u iznosu od 15.644.169,00 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	218.952.767,00	278.335.690,00	127,1
1.1.	Prihodi od prodaje	212.044.450,00	261.355.051,00	123,3
1.2.	Drugi poslovni prihodi	6.908.317,00	16.980.639,00	245,8
2.	Financijski prihodi	7.041.130,00	1.472.818,00	20,9
	Ukupni prihodi	225.993.897,00	279.808.508,00	123,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 261.355.051,00 kn ili 93,4 %, a svi drugi prihodi iznose 18.453.457,00 kn ili 6,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje odnose se na prihode od prodaje s poduzetnicima unutar grupe u iznosu od 260.976.031,00 kn ili 99,9 % ukupnih prihoda od prodaje te na prihode od prodaje izvan grupe u iznosu od 379.020,00 kn ili 0,1 % ukupnih prihoda od prodaje. Poduzetnici unutar grupe su Republika Hrvatska i Grad Zagreb te s njima povezani subjekti. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe najvećim dijelom u iznosu od 197.689.166,00 kn, odnosno 75,6 % od ukupnih ostvarenih prihoda od prodaje odnose se na prihode ostvarene na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom financija iz travnja i studenoga 2018. te veljače 2019. Ugovorena je usluga korištenja, održavanja i razvoja novih funkcionalnosti informacijskog sustava Porezne uprave, usluga održavanja i dodatnog razvoja sustava Carinske uprave te prilagodba sustava zahtjevima Europske unije. Prihodi od Porezne uprave ostvareni su u iznosu od 135.155.011,00 kn, a od Carinske uprave u iznosu od 62.534.155,00 kn.

U 2019. Društvo je u okviru svog poslovanja provodilo devet projekata (Nadogradnja ISPU – Informacijski sustav prostornog uređenja, Nadogradnje e-Nekretnine, Teuta, e-Nekretnine Nadogradnja II, Dječja kartica, Modul Gripa, e-Otpad, Nacionalni javnozdravstveni informacijski sustav Faza IV i e-Račun). Projekti se provode na temelju zaključenih ugovora u prijašnjim razdobljima i u 2019. s povezanim subjektima (Ministarstvom graditeljstva i prostornoga uređenja, Ministarstvom demografije, Hrvatskim zavodom za javno zdravstvo, Zagrebačkim Holdingom – Podružnica Čistoća i Gradom Zagrebom). Od devet projekata ukupne vrijednosti od 13.151.660,00 kn tijekom 2019. završena su dva projekta ukupne ugovorene vrijednosti od 2.873.470,00 kn, a za sedam projekata u vrijednosti od 10.278.190,00 kn predviđen je završetak u 2020. Četiri projekta ugovorene vrijednosti od 6.582.650,00 kn završena su u 2020. Nezavršeni projekti evidentirani su u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom financijskog izvještavanja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima. Osim spomenutih projekata, Društvo je tijekom 2019. provodilo projekt Uspostave Centra dijeljenih usluga i projekt e-Poslovanje, koji su financirani sredstvima iz europskih strukturnih i investicijskih fondova.

Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe ostvareni provedbom projekata odnose se na pružanje usluga korištenja IKT infrastrukture (infrastrukture informacijsko-komunikacijske tehnologije), održavanje informacijskih sustava, usluge produkcije dokumenata, savjetovanja, najma licenci, udomljavanja informatičke infrastrukture te projekte održavanja izbora. Usluge su pružene poduzetnicima unutar grupe koji obuhvaćaju Republiku Hrvatsku i Grad Zagreb te s njima povezane subjekte. Društvo je u srpnju 2020. sastavilo Izvješće o poslovnim događajima s povezanim osobama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. u skladu s odredbama članka 47.b, stavka 1. Pravilnika 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, 1/19, 1/20, 59/20 i 1/21), kojima je propisana obveza njegove dostave ako su tijekom poreznog razdoblja u poslovnim knjigama evidentirani poslovni događaji s povezanim osobama. Na temelju Izvješća o poslovnim događajima s povezanim osobama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. Društvo ima 81 povezani subjekt (na popisu Obveza prema povezanim osobama na temelju nabave roba i usluga navedena su 33 povezana subjekta, a na popisu Potraživanja od povezanih osoba na temelju isporuke roba i usluga navedeno je 48 povezanih subjekata). U Izjavi o transfernim cijenama koju je u studenome 2020. Društvo uputilo Ministarstvu financija (Porezna uprava), predviđena je izrada studije o transfernim cijenama primjenom metode usporedivih nekontroliranih cijena u eksternoj varijabli. Primjenom spomenute metode cijene za prodane proizvode, robu ili usluge u kontroliranim poslovima uspoređuju se s cijenama u nekontroliranim poslovima i usporedivim okolnostima. Prema obrazloženju odgovorne osobe, spomenuta metoda primjenjuje se jer je preporučuje Organizacija za ekonomsku suradnju i razvoj (dalje u tekstu: OECD). Prema OECD-ovim smjernicama (OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administration) preporučuje se korištenje tradicionalnih transakcijskih metoda jer predstavljaju najizravniji način utvrđivanja jesu li uvjeti između povezanih društava tržišni. Elaborat o transfernim cijenama za 2019. sastavio je porezni savjetnik u prosincu 2020. i sadrži obrazloženje metodologije određivanja transfernih cijena koja se koristi za transakcije između Društva i povezanih subjekata. Elaboratom o transfernim cijenama utvrđena je provedba spomenutih transakcija u skladu s načelom tržišnosti, odnosno utvrđeno je da su sve obračunane cijene bile u skladu s tržišnim cijenama.

Prihodi od prodaje izvan grupe odnose se na prihode od prodaje programskih i drugih usluga u iznosu od 379.020,00 kn na temelju ugovora zaključenih s kupcima izvan grupe.

Drugi poslovni prihodi u iznosu od 16.980.639,00 kn odnose se na druge poslovne prihode s poduzetnicima unutar grupe u iznosu od 15.786.275,00 kn te druge poslovne prihode izvan grupe u iznosu od 1.194.364,00 kn. Drugi poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe odnose se na povrat utrošenih sredstava od fondova Europske unije za projekte Uspostave Centra dijeljenih usluga i e-Poslovanje na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava.

Financijski prihodi u iznosu od 1.472.818,00 kn odnose se na druge prihode od kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe u iznosu od 1.223.529,00 kn te na tečajne razlike u iznosu od 249.289,00 kn. Drugi prihodi od kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe odnose se na prihode od kamata na oročene depozite kod jedne poslovne banke i pasivne kamate na depozite po viđenju ostvarene na temelju ugovora s poduzetnicima unutar grupe.

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	214.020.688,00	263.679.635,00	123,2
1.1.	Materijalni troškovi	86.356.260,00	104.718.767,00	121,3
1.2.	Troškovi osoblja	82.726.525,00	93.211.259,00	112,7
1.3.	Amortizacija	35.419.146,00	43.654.487,00	123,3
1.4.	Drugi troškovi	8.341.643,00	11.317.320,00	135,7
1.5.	Vrijednosna usklađenja	27.750,00	9.092.271,00	32 764,9
1.6.	Rezerviranja	101.282,00	875.630,00	864,5
1.7.	Drugi poslovni rashodi	1.048.082,00	809.901,00	77,3
2.	Financijski rashodi	3.065.850,00	484.704,00	15,8
	Ukupno	217.086.538,00	264.164.339,00	121,7

Ukupni rashodi Društva za 2019. veći su za 47.077.801,00 kn ili 21,7 % u odnosu na prethodnu godinu, a manji za 26.656.595,00 kn ili 9,2 % u odnosu na planirane rashode za 2019. Odnose se na poslovne rashode u iznosu od 263.679.635,00 kn ili 99,8 % ukupnih rashoda te na financijske rashode u iznosu od 484.704,00 kn ili 0,2 % ukupnih rashoda.

Vrijednosno značajniji udjel u rashodima imaju materijalni troškovi u iznosu od 104.718.767,00 kn ili 39,6 % ukupnih rashoda, troškovi osoblja u iznosu od 93.211.259,00 kn ili 35,3 % te amortizacija u iznosu od 43.654.487,00 kn ili 16,5 %. Svi ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 22.579.826,00 kn ili 8,6 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su veći materijalni troškovi u iznosu od 18.362.507,00 kn ili 21,3 % te troškovi osoblja u iznosu od 10.484.734,00 kn ili 12,7 %.

Materijalni troškovi odnose se na vanjske troškove u iznosu od 97.671.842,00 kn i na troškove sirovina i materijala u iznosu od 7.046.925,00 kn. Vrijednosno značajniji vanjski troškovi odnose se na troškove vanjskih usluga održavanja u iznosu od 59.327.026,00 kn, troškove vanjskih usluga na izradi proizvoda u iznosu od 16.606.140,00 kn i troškove zakupnina i najamnina u iznosu od 9.489.937,00 kn. Troškovi vanjskih usluga održavanja u najvećem dijelu odnose se na troškove održavanje računalnih programa / softvera u iznosu od 31.109.853,00 kn i na troškove održavanje IBM softvera po ESSO uvjetima (Enterprise Software and Services Option – ponuda i pravila IBM-a koja omogućavaju korištenje i održavanje potrebnih programskih rješenja i računala u skladu s povoljnijim uvjetima, namijenjenim za specijalizirane korisnike) u iznosu od 20.481.830,00 kn.

Usluge održavanja nabavljene su na temelju okvirnih sporazuma i ugovora zaključenih u razdoblju 2017. – 2019. nakon provedenih postupaka javne nabave. Vrijednosno značajniji troškovi zakupnina i najamnina odnose se na najam IBM softvera po ESSO uvjetima u iznosu od 5.245.571,00 kn i na najam rješenja – Informacijskog sustava za upravljanje događajima u iznosu od 2.581.824,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala odnose se na troškove energije u iznosu od 3.452.367,00 kn, troškove materijala i rezervnih dijelova u iznosu od 3.203.048,00 kn te otpis sitnog inventara, ambalaže i automobilskih guma u iznosu od 391.510,00 kn.

Troškovi osoblja odnose se na troškove netoplaća u iznosu od 53.776.275,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 26.867.607,00 kn i troškove doprinosa na plaće u iznosu od 12.567.377,00 kn. Troškovi netoplaće, poreza i doprinosa iz plaće te doprinosa na plaću veći su za 10.484.734,00 kn ili 12,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje troškova utjecalo je povećanje broja zaposlenika (koncem 2019. Društvo je imalo 460 zaposlenika, a koncem 2018. imalo je 429 zaposlenika), isplata stimulacija na plaće zaposlenika u ukupnom brutoiznosu od 2.415.345,00 kn te godišnje nagrade članovima Uprave za 2017. i 2018. u ukupnom brutoiznosu od 935.513,00 kn. Stimulacije na plaće zaposlenika isplaćivane su na temelju odluka Uprave. Godišnje nagrade članovima Uprave isplaćene su na temelju Odluke o isplati nagrade predsjedniku i članovima Uprave za 2017. i 2018., koju je donio Nadzorni odbor Društva u kolovozu 2020.

Rashodi amortizacije veći su za 8.235.341,00 kn ili 23,3 % u odnosu na prethodnu godinu zbog amortizacije povećane vrijednosti tuđe imovine za prava korištenja tuđe imovine, odnosno korištenja poslovne zgrade u vlasništvu Grada Zagreba u kojoj Društvo ima sjedište primjenom Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 16 – Najmovi. Rashodi za amortizaciju odnose se na amortizaciju dugotrajne nematerijalne imovine u iznosu od 25.131.575,00 kn te na amortizaciju dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 18.522.912,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa koje su određene prema korisnom vijeku uporabe dugotrajne imovine u skladu s Računovodstvenim politikama.

Drugi troškovi veći su za 2.975.677,00 kn ili 35,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Na značajno povećanje drugih troškova utjecali su troškovi neoporezivih nagrada u iznosu od 1.001.498,00 kn, troškovi prehrane u iznosu od 1.082.498,00 kn i rezerviranja za godišnje nagrade Upravi Društva u iznosu od 669.875,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su troškovi prijevoza na posao i s posla u iznosu od 2.661.837,00 kn i troškovi stručnog obrazovanja u iznosu od 1.309.863,00 kn.

Rashodi za vrijednosna usklađenja odnose se na ispravak vrijednosti ulaganja u tuđu imovinu (poslovnu zgradu u vlasništvu Grada Zagreba) u iznosu od 6.678.683,00 kn i na ispravak vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u iznosu od 2.413.588,00 kn. Društvo je u veljači 2020. zaključilo s Gradom Zagrebom ugovor o kupoprodaji poslovne zgrade u vrijednosti od 59.830.000,00 kn na temelju kojeg je postalo vlasnik poslovne zgrade. Odlukom uprave Društva iz lipnja 2020. proveden je ispravak vrijednosti ulaganja u tuđu imovinu do datuma procjene vrijednosti poslovne zgrade iz 2019. Ispravak vrijednosti poslovne zgrade u iznosu od 6.678.271,00 kn predstavlja razliku knjigovodstvene i sadašnje vrijednosti u trenutku procjene. Na temelju Odluke o umanjenju vrijednosti imovine koju je planiralo staviti izvan uporabe prije planiranog roka iz lipnja 2020. ispravljena je vrijednost dugotrajne imovine (računalna oprema i licence) u iznosu od 2.413.588,00 kn koja je stavljena izvan uporabe zbog prestanka korištenja prije procijenjenog vijeka trajanja.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, korištenje spomenute imovine prestalo je jer se radi o rabljenoj opremi starijih generacija koja je neodvojiva od licenci neophodnih za njezin rad. Ispravak je proveden u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

Rezerviranja se odnose na rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima u iznosu od 819.725,00 kn i rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze u iznosu od 55.905,00 kn. Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima odnose se na rezerviranja troškova do punog iznosa tužbenog zahtjeva po sudskom sporu koji Društvo vodi s prijašnjim članovima Uprave Društva.

Drugi poslovni rashodi manji su za 238.181,00 kn ili 22,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajni su rashodi u iznosu od 545.185,00 kn koji se odnose na rashode nedovršenih projekata evidentirani na temelju Odluke Uprave o evidentiranju nedovršenih projekata iz ožujka 2020.

Financijski rashodi manji su za 2.581.146,00 kn ili 84,2 %. Odnose se na troškove kamata u iznosu od 212.328,00 kn i na tečajne razlike u iznosu od 272.376,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 410.766.578,00 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	375.448.165,00	410.766.578,00	109,4
1.	Dugotrajna imovina	136.943.215,00	149.857.784,00	109,4
1.1.	Nematerijalna imovina	67.170.005,00	64.362.238,00	95,8
1.2.	Materijalna imovina	68.747.375,00	84.169.832,00	122,4
1.3.	Potraživanja	101.352,00	282.638,00	278,9
1.4.	Odgođena porezna imovina	924.483,00	1.043.076,00	112,8
2.	Kratkotrajna imovina	238.504.950,00	260.908.794,00	109,4
2.1.	Zalihe	231.426,00	339.855,00	146,9
2.2.	Potraživanja	48.191.863,00	64.736.090,00	134,3
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	50.336.802,00	349.412,00	0,7
2.4.	Novac u banci i blagajni	139.744.859,00	195.483.437,00	139,9
II.	Pasiva	375.448.165,00	410.766.578,00	109,4
1.	Kapital i rezerve	329.710.705,00	337.285.060,00	102,3
2.	Rezerviranja	8.893.986,00	9.693.270,00	109,0
3.	Dugoročne obveze	0,00	4.843.282,00	-
4.	Kratkoročne obveze	36.843.474,00	58.944.966,00	160,0
	Izvanbilančni zapisi	28.623.307,00	58.200.417,00	203,3

Dugotrajna imovina koncem 2019. veća je za 12.914.569,00 kn ili 9,4 % u odnosu na stanje koncem 2018. Vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine manja je za 2.807.767,00 kn ili 4,2 % u odnosu na prethodnu godinu.

Dugotrajna nematerijalna imovina manja je zbog obračuna amortizacije ulaganja u tuđu imovinu (poslovna zgrada i službena vozila) zbog prve primjene Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 16 – Najmovi. Vrijednost dugotrajne materijalne imovine veća je za 15.422.457,00 kn ili 22,4 %. Prema obrazloženju odgovorne osobe, razlog je nastavak tehnološkog restrukturiranja Društva koje obuhvaća proširenje i nadogradnju diskovnog podsustava za potrebe primarne i druge lokacije te nabavu opreme za nadogradnju mrežne infrastrukture. Diskovni sustavi i podsustavi odnose se na računalnu sklopivu podršku (hardver) i programsku opremu (softver), koji se koristi u pružanju usluga za pohranu podataka i aplikacija / računalnih programa. Društvo od 2018. raspolaže s dva podatkovna centra na dvije lokacije, koji su opremljeni i čiji su kapaciteti povećani zbog osiguranja visoke sigurnosti podataka korisnika Društva kroz uslugu dvostruke pohrane podataka. Preduvjeti za tehnološko restrukturiranje Društva su kupnja poslovne zgrade od Grada Zagreba te kupnja nove nekretnine zbog provedbe projekta Uspostave Centra dijeljenih usluga. Društvo je s Gradom Zagrebom u siječnju 2006. zaključilo Ugovor o davanju poslovne zgrade u Zagrebu na uporabu i korištenje. Na temelju spomenutog Ugovora Društvo je bez naknade koristilo poslovnu zgradu u vlasništvu Grada Zagreba te je preuzelo obvezu plaćanja svih troškova redovitog održavanja poslovne zgrade, komunalnih troškova i troškova osiguranja zgrade. U svrhu kupoprodaje zgrade procjenu tržišne vrijednosti zatražio je Grad Zagreb u studenome 2018. Elaborat procjene tržišne vrijednosti nekretnine izrađen je koncem studenoga 2018. i Grad Zagreb ga je dostavio Društvu u prosincu 2018. Procijenjena vrijednost zemljišta i zgrade je 8.052.499,00 EUR ili 59.829.973,00 kn. Na 31. prosinca 2019. evidentirana je knjigovodstvena vrijednost ulaganja u tuđu imovinu u vrijednosti od 11.407.866,00 kn nakon obračuna amortizacije koja se odnosi na ulaganja u zgradu (ulaganja u centar rashladne stanice te rekonstrukcija i dogradnja infrastrukture) u vlasništvu Grada Zagreba. U veljači 2020. Društvo je od Grada Zagreba kupilo poslovnu zgradu s pripadajućim zemljištem za 59.830.000,00 kn.

U svrhu provedbe projekta Uspostave Centra dijeljenih usluga Društvo ima obvezu smještaja informatičke opreme na temelju uvjeta iz Uredbe o organizacijskim i tehničkim standardima za povezivanje na državnu informacijsku infrastrukturu i Međunarodnih standarda za upravljanje informacijskom sigurnošću i kontinuitetom poslovanja, kojima su određene metode upravljanja informacijskom sigurnošću u Društvu. Uredba o organizacijskim i tehničkim standardima za povezivanje na državnu informacijsku infrastrukturu uređuje način povezivanja e-usluga na sustav središnjeg državnog portala, na nacionalni identifikacijski i autentifikacijski sustav (dalje u tekstu: NIAS) te na korisnički pretinac. U 2019. Društvo je plaćalo mjesečni zakup poslovnog prostora za smještaj informatičke opreme u iznosu od 185.100,00 kn na temelju ugovora o zakupu poslovnog prostora za smještaj informatičke opreme zaključenog s Podatkovnim centrom Križ d.o.o. u ožujku 2018. na razdoblje od 60 mjeseci.

U prosincu 2019. Skupština Društva odobrila je prijedlog Uprave Društva za kupnju druge poslovne zgrade u vrijednosti od 79.900.000,00 kn. Također, Skupština je dala suglasnost na isplatu predujma u iznosu od 19.975.000,00 kn. U veljači 2020. Društvo je zaključilo Ugovor o kupoprodaji nekretnine u vrijednosti od 79.900.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost uz uvjet pribavljanja Certifikata o zadovoljenju uvjeta iz spomenutog međunarodnog standarda u roku od šest mjeseci od dana zaključenja kupoprodajnog ugovora. Certifikat potvrđuje postojanje svih pravnih, fizičkih i tehničkih kontrola koje su uključene u procese upravljanja informacijskim rizicima. Certifikat je pribavljen. Danom zaključenja kupoprodajnog ugovora prestala je obveza plaćanja zakupnine spomenute (kupljene) poslovne zgrade. Društvo je u travnju 2021. u potpunosti iz vlastitih sredstava platilo zgradu te postalo njezin vlasnik.

Na koncu 2019. vrijednost zaliha iznosila je 339.855,00 kn, a vrijednosno su značajnije zalihe sirovina i materijala za daljnju proizvodnju u vrijednosti od 197.896,00 kn. Zalihe sirovina i materijala mjere se po trošku nabave obračunanom FIFO (First In First Out – stavka zalihe koja je prva kupljena prva izlazi sa skladišta) metodom. Društvo nema ustrojenu analitičku evidenciju sirovina i materijala.

Ukupna potraživanja iznosila su 65.018.728,00 kn i veća su za 16.725.513,00 kn ili 34,6 % u odnosu na potraživanja prethodne godine. Odnose se na kratkoročna potraživanja u iznosu od 64.736.090,00 kn te dugoročna potraživanja u iznosu od 282.638,00 kn. Dugoročna potraživanja odnose se na dugotrajni dio unaprijed plaćenih troškova održavanja licenci i druge imovine za razdoblje 2019. – 2022. Kratkoročna potraživanja veća su za 16.544.227,00 kn ili 34,3 % u odnosu na potraživanja prethodne godine. Vrijednosno su značajnija potraživanja od kupaca u iznosu od 49.940.566,00 kn, potraživanja od države i drugih javnih institucija u iznosu od 9.178.916,00 kn te ostala potraživanja u iznosu od 5.335.505,00 kn. Potraživanja su nedospjela u iznosu od 42.782.609,00 kn, a dospjela su u iznosu od 7.342.682,00 kn. Od ukupnih potraživanja od kupaca na 31. prosinca 2019., u 2020. naplaćena su sva potraživanja osim potraživanja od Grada Zagreba u iznosu od 39.500,00 kn. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, kupac spomenuti račun nije zaprimio te ga je osporavao po zaprimljenom izvodu otvorenih stavaka. Navedeni račun naknadno je dostavljen te su potraživanja priznata.

Vrijednosno značajnija potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od povezanih subjekata (RH grupa i ZG grupa) u iznosu od 49.781.547,00 kn, što čini 99,7 % potraživanja od kupaca. Potraživanja od povezanih subjekata nastala su na temelju zaključenih ugovora s povezanim subjektima za usluge održavanja i razvoja informacijskih sustava. Potraživanja od kupaca su 20.846.838,00 kn ili 41,9 % veća u odnosu na potraživanja od kupaca prethodne godine zbog potraživanja za ispostavljene račune u prosincu 2019.

Potraživanja od države i drugih javnih institucija odnose se na potraživanje za pretporez umanjeno za obvezu (netoporez na dodanu vrijednost) u iznosu od 2.094.316,00 kn te na potraživanja po projektima financiranim sredstvima Europske unije u iznosu od 7.084.600,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga potraživanja odnose se na potraživanja za predujmove u iznosu od 1.478.648,00 kn te plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunane prihode u iznosu od 2.750.183,00 kn. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi iskazani su u iznosu od 2.750.183,00 kn, a vrijednosno su značajniji unaprijed plaćeni troškovi održavanja programa u iznosu od 2.605.795,00 kn.

Kratkotrajna financijska imovina odnosi se na devizni oročeni depozit u kunskoj protuvrijednosti od 349.412,00 kn, što je 49.987.390,00 kn ili 99,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjenja oročenih sredstava.

Novac u banci i blagajni iznosio je 195.483.437,00 kn, što je 55.738.578,00 kn ili 39,9 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog isteka ugovora o kunskom nenamjenskom oročenom depozitu i planiranih ulaganja koja nisu u cijelosti provedena. Novac u banci i blagajni odnosi se na novac na računima u iznosu od 186.893.528,00 kn, što čini 95,6 % novca u banci i blagajni, te novac na deviznim računima u iznosu od 8.531.558,00 kn, novac u deviznim blagajnama u iznosu od 48.600,00 kn i novac u blagajni u iznosu od 9.751,00 kn. Društvo je tijekom 2019. imalo otvorene račune kod dvije poslovne banke.

Kapital i rezerve odnose se na upisani temeljni kapital u iznosu od 238.800.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 86.468.680,00 kn te dobit za 2019. u iznosu od 12.016.380,00 kn.

Dobit za 2019. veća je za 4.613.006,00 kn ili 62,3 % u odnosu na dobit za 2018. Skupština Društva donijela je u kolovozu 2020. Odluku o raspodjeli dobiti Društva ostvarene u 2019., prema kojoj je u državni proračun Republike Hrvatske raspoređeno 3.677.012,00 kn, u proračun Grada Zagreba 3.532.816,00 kn te za daljnji razvoj Društva 4.806.552,00 kn. Društvo je u kolovozu 2020. uplatilo sredstva u državni proračun i proračun Grada Zagreba.

Rezerviranja na 31. prosinca 2019. iznosila su 9.693.270,00 kn i veća su za 799.284,00 kn ili 9,0 %. Odnose se na rezerviranja za mirovine, otpremnine i druga davanja u iznosu od 5.115.574,00 kn i na rezerviranja za započete sudske procese u iznosu od 4.577.696,00 kn. Društvo je u financijskim izvještajima za 2019. iskazalo rezerviranja za potencijalne obveze (započete sudske sporove) s osnove isplate stimulaturnih nagrada za bivše članove Uprave, a koje nisu isplaćene jer je Odlukom Vlade Republike Hrvatske onemogućena isplata spomenutih stimulaturnih nagrada za 2013. Kriteriji isplate stimulaturnih nagrada određeni su ugovorima s bivšim članovima Uprave, koji su zbog neisplate pokrenuli sudske sporove. U odnosu na početak godine povećana su rezerviranja za započete sudske procese u iznosu od 819.725,00 kn, a smanjena su rezerviranja za mirovine, otpremnine i druga davanja u iznosu od 20.441,00 kn.

Koncem prosinca 2019. dugoročne obveze iznosile su 4.843.282,00 kn. Odnose se na obveze za zakup poslovnog prostora u iznosu od 4.529.143,00 kn i najam vozila putem operativnog najma u iznosu od 314.139,00 kn u skladu sa zahtjevima Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 16 – Najmovi. Obveze za zakup poslovnog prostora odnose se na obveze na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora za smještaj informatičke opreme, koji je zaključen u kolovozu 2018. na razdoblje od 60 mjeseci.

Kratkoročne obveze veće su za 22.101.492,00 kn ili 60,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 37.846.232,00 kn, druge kratkoročne obveze u iznosu od 8.222.764,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu od 6.447.962,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu od 5.109.858,00 kn, obveze prema poduzetnicima unutar grupe u iznosu od 932.951,00 kn i obveze prema bankama i drugim institucijama u iznosu od 385.199,00 kn. Nedospjele obveze prema dobavljačima iznosile su 37.554.400,00 kn, a dospjele obveze 291.832,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2021.) podmirene su sve kratkoročne obveze.

Obveze prema dobavljačima koncem godine iznosile su 37.846.232,00 kn, što je 15.163.990,00 kn ili 66,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 34.132.355,00 kn, obveze prema dobavljačima u inozemstvu u iznosu od 3.188.164,00 kn, obveze za nefakturiranu robu od dobavljača u zemlji u iznosu od 420.934,00 kn, obveze za nefakturiranu robu od dobavljača u inozemstvu u iznosu od 102.700,00 kn te obveze na temelju plaćanja kreditnim karticama u iznosu od 2.079,00 kn. Do porasta obveza prema dobavljačima došlo je u prosincu 2019. zbog značajnih ulaganja, najvećim dijelom vezanih za nabavu osobnih računala, pisača i dodatne opreme, nabavu kuvertirke te rekonstrukciju i nadogradnju računalnog centra (sistem sale).

Druge kratkoročne obveze odnose se na odgođeno plaćanje troškova i prihode budućeg razdoblja u iznosu od 5.145.414,00 kn te na ostale kratkoročne obveze u iznosu od 3.077.350,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja odnosi se na rezerviranja troškova za neiskorištene godišnje odmori u 2019. u iznosu od 2.947.088,00 kn, odgođene prihode budućeg razdoblja u iznosu od 1.465.451,00 kn, rezerviranja za godišnje nagrade Upravi u iznosu od 669.875,00 kn te odgođeno plaćanje troškova dobavljačima u iznosu od 63.000,00 kn. Vrijednosno značajnije ostale kratkoročne obveze odnose se na obveze za zakup poslovnog prostora za smještaj informatičke opreme u iznosu od 2.292.403,00 kn u skladu sa zahtjevima Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 16 – Najmovi.

Obveze za poreze, doprinose i druga davanja odnose se na poreze, prireze, doprinose iz plaće i na plaću i naknade plaća za prosinac 2019. u iznosu od 3.380.422,00 kn, obveze za porez na dobit u iznosu od 3.006.566,00 kn te obveze za ostala javna davanja u iznosu od 60.974,00 kn.

Obveze prema zaposlenima odnose se na obveze za netoplaće za prosinac 2019. u iznosu od 4.628.022,00 kn, naknade za prijevoz u iznosu od 226.604,00 kn i druge obveze u iznosu od 255.232,00 kn.

c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Na temelju članka 2., stavka 3. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, subjekti od javnog interesa iz članka 3., točke 1. Zakona o računovodstvu, odnosno obveznici primjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, obvezni su sastaviti izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

U Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti Društva iskazana je sveobuhvatna dobit razdoblja u iznosu od 12.016.380,00 kn, koja je 4.613.006,00 kn ili 62,3 % veća od dobiti prethodnog razdoblja.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Godišnji financijski izvještaji za 2019. bili su predmet revizije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, Zakona o reviziji (Narodne novine 127/17) i Međunarodnim revizijskim standardima. Prema mišljenju revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za 2019. u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Revizori su istaknuli dva ključna revizijska pitanja: prihodi od prodaje poduzetnicima unutar grupe te odgođeno plaćanje troškova – stimulativne nagrade Upravi. Revizijom je utvrđena struktura prihoda od prodaje poduzetnicima unutar grupe, koja obuhvaća prihode koji su obračunani ministarstvima Vlade Republike Hrvatske ili uredima i trgovačkim društvima koji su u kontroli, odnosno vlasništvu Grada Zagreba na temelju ugovora kojima su definirani svi elementi odnosa Društva sa spomenutim tijelima državne i lokalne uprave. Također, Društvo je u financijskim izvještajima za 2019. iskazalo rezerviranja za potencijalne obveze s osnove stimulativnih nagrada za bivše članove Uprave u iznosu od 4.578.000,00 kn, a koje nisu isplaćene jer je Odlukom Vlade Republike Hrvatske onemogućena isplata spomenutih stimulativnih nagrada za 2013. Kriteriji isplate stimulativnih nagrada određeni su ugovorima s bivšim članovima Uprave, koji su zbog neisplate pokrenuli sudske sporove.

Javna nabava

Plan nabave roba, radova i usluga za 2019. donesen je u veljači 2019. te je objavljen na mrežnim stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Planirana je provedba 186 postupaka nabave roba, usluga i radova ukupne procijenjene vrijednosti od 143.451.320,00 kn. Tijekom 2019. doneseno je 70 odluka o prenamjeni sredstava odnosno izmjeni Plana nabave. Posljednjim izmjenama Plana nabave, iz prosinca 2019., planirana je provedba 246 postupaka nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 193.334.000,00 kn, što je u odnosu na Plan nabave iz veljače 2019. 49.882.680,00 kn ili 34,8 % više. Prema obrazloženju odgovorne osobe, sredstva su prenamijenjena najvećim dijelom zbog promjene opsega projekta za koji su nabavljani informacijski sustavi te zbog kontinuiteta u opskrbi robom i pružanja usluga.

Društvo vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske s podacima o izvršenju ugovora koji se uredno ažurira. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., koje je sastavljeno u ožujku 2020., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave roba, radova i usluga zaključena su 32 okvirna sporazuma u vrijednosti od 152.898.004,00 kn (24 okvirna sporazuma za robe u vrijednosti od 126.776.365,00 kn i osam okvirnih sporazuma za usluge u vrijednosti od 26.121.639,00 kn) i 12 ugovora u vrijednosti od 41.422.388,00 kn (dva ugovora za radove u vrijednosti od 23.940.672,00 kn, dva ugovora za robe u vrijednosti od 9.122.966,00 kn i osam ugovora za usluge u vrijednosti od 8.358.750,00 kn). Ugovorena vrijednost javne nabave roba, radova i usluga na temelju provedenih otvorenih postupaka iznosi 194.320.392,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je 93,3 % ukupne vrijednosti nabave roba, radova i usluga. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 13.890.776,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (robe 2.891.421,00 kn, usluge 10.574.705,00 kn i radovi 424.650,00 kn), što je 6,7 % ukupne vrijednosti nabave roba, radova i usluga.

Priprema i provođenje postupaka nabave roba, usluga i radova u Društvu uređeno je Procedurom objave i promjene Plana nabave iz veljače 2018., Radnom uputom vezanom uz poslovni proces: upravljanje potrebama, istraživanjem tržišta, pripremom i provedbom postupka javne nabave, ugovorima i dobavljačima, Radnom uputom vezanom uz obvezu ocjenjivanja dobavljača nakon realizacije ugovora iz siječnja 2017., Naputkom za provedbu postupaka jednostavne nabave iz travnja 2017. i I. Dopunom Naputka za provedbu postupaka jednostavne nabave iz veljače 2018.

Postupci, pravila i uvjeti provođenja jednostavne nabave roba, usluga i radova uređeni su Naputkom za provedbu postupaka jednostavne nabave iz travnja 2017. i I. Dopunom Naputka za provedbu postupaka jednostavne nabave iz veljače 2018., koji su objavljeni na mrežnim stranicama Društva. Na temelju članka 7. Naputka propisani postupci nabave roba, usluga i radova ovisno o procijenjenoj vrijednosti predmeta jednostavne nabave su izravno ugovaranje za nabave procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn, ograničeno prikupljanje informativnih ponuda za postupke procijenjene vrijednosti od 20.000,01 kn do 70.000,00 kn te javno prikupljanje ponuda za nabave procijenjene vrijednosti od 70.000,01 kn do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove.

Postupak izravnog ugovaranja provodi se upućivanjem upita jednom gospodarskom subjektu za dostavu informativne ponude u roku od najmanje tri dana. Postupak ograničenog prikupljanja ponuda provodi se upućivanjem upita prema najmanje tri gospodarska subjekta i objavom na mrežnim stranicama Društva s rokom za dostavu ponude od najmanje pet dana. Postupak javnog prikupljanja ponuda provodi se upućivanjem upita na adrese najmanje pet gospodarskih subjekata i objavom na mrežnim stranicama Društva. Rok za dostavu ponuda je najmanje sedam dana.

Odredbe Naputka za provedbu postupaka javnog i ograničenog prikupljanja ponuda uređuju kada je u iznimnim slučajevima i iznimno zbog objektivnih razloga moguće dostaviti zahtjev za dostavu ponuda i na adrese manjeg broja gospodarskih subjekata, uz obvezno detaljno pisano obrazloženje.

Revizijom su obuhvaćena 33 predmeta nabave roba i usluga u vrijednosti od 174.109.909,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 83,6 % ukupno ugovorene vrijednosti nabave. Odnose se na 15 otvorenih postupaka javne nabave roba i usluga ukupne vrijednosti od 167.052.359,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dva pregovaračka postupka bez prethodne objave javne nabave roba i usluga ukupne vrijednosti od 4.512.750,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i 16 postupaka jednostavne nabave roba i usluga ukupne vrijednosti od 2.544.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U pregledanim otvorenim postupcima javne nabave kriterij odabira bila je ekonomski najpovoljnija ponuda, odnosno najniža cijena kod postupaka jednostavne nabave.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je 16 postupaka jednostavne nabave roba i usluga provedenih u 2019. ugovorene vrijednosti nabave od 2.544.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pozivi na dostavu ponuda u devet postupaka jednostavne nabave roba i usluga provedenih na temelju javno prikupljenih ponuda objavljeni su na mrežnim stranicama Društva i upućeni na adrese jednog do pet gospodarskih subjekata. U pet postupaka jednostavne nabave usluga na temelju izravnog ugovaranja (tri postupka nabave usluge pravnog zastupanja, postupak nabave usluge održavanja licenci i postupak nabave usluge najma licenci za sigurnosno testiranje aplikacija) i dva postupka jednostavne nabave usluga na temelju ograničenog prikupljanja ponuda (pravno zastupanje) pozivi na dostavu ponuda upućeni su na adresu jednog gospodarskog subjekta te nisu objavljeni na mrežnim stranicama Društva. Pregledani postupci jednostavne nabave roba i usluga obavljani su na temelju zaključenih ugovora ili ispostavljenih narudžbenica.

U pozivu na dostavu ponuda rok za dostavu ponuda za devet postupaka provedenih na temelju javno prikupljenih ponuda u vrijednosti od 1.705.599,00 kn bio je sedam do deset dana, u pet postupaka izravnog ugovaranja u vrijednosti od 719.201,00 kn rok za dostavu ponuda bio je četiri do 17 dana te u dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda u vrijednosti od 120.000,00 kn rok za dostavu ponuda bio je osam dana.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 21. rujna 2020. do 14. siječnja 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije u svakom bitnom pogledu u skladu s propisima koji uređuju poslovanje Društva
- provjeriti provedbu danih naloga i preporuka i
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Društva.

Područja revizije određena su u odnosu na predmet i ciljeve revizije u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, koji određuje nadležnost Državnog ureda za reviziju.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Društveni ugovor
2. Odluka o pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku
3. Odluka o obvezi uvođenja funkcije praćenja usklađenosti poslovanja u pravnim osobama u većinskom državnom vlasništvu
4. Odluka o donošenju Kodeksa korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele
5. Zakon o državnoj informacijskoj infrastrukturi
6. Uredba o organizacijskim i tehničkim standardima za povezivanje na državnu informacijsku infrastrukturu
7. Zakon o računovodstvu
8. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja
9. Zakon 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 i 106/18)
10. Pravilnik o porezu na dobit
11. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
12. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
13. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
14. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
15. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
16. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
17. Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13, 99/13 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 148/13, 153/13 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 143/14, 115/16 i 106/18)

18. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
22. Strategija e-Hrvatska 2020
23. Pravilnik o prihvatljivosti izdataka (Narodne novine 5/14)
24. Opći porezni zakon (Narodne novine 115/16 i 106/18)
25. Odluka o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprava trgovačkih društava (Narodne novine 83/09, 3/11, 3/12, 46/12, 22/13, 25/14 i 77/14)
26. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
27. Međunarodni standardi financijskog izvještavanja
28. Računovodstvene politike 2019. (travanj 2019. i lipanj 2020.)
29. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15).

Metode i postupci revizije

Za pribavljanje dostatnih, valjanih i mjerodavnih revizijskih dokaza primijenjene su različite revizijske metode i postupci. Proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke, ugovori te druga relevantna dokumentacija o usklađenosti poslovanja Društva. Razmotren je i procijenjen rizik različitih vrsta nedostataka, odstupanja i netočnosti koje se mogu javiti u vezi s predmetom revizije. Ocijenjene su unutarnje kontrole uspostavljene kao odgovor rukovodstva na te rizike. Na temelju prikupljenih i analiziranih informacija vezanima za usklađenost poslovanja Društva te ocjene sustava unutarnjih kontrola određen je revizijski pristup. Provjerena je primjena relevantnih zakona, drugih propisa i unutarnjih akata.

Za izračun i analizu značajnih pokazatelja primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera usklađenosti vrijednosno značajnih poslovnih događaja, dok su vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima koji su bili predmet revizijskih postupaka. Pri oblikovanju revizijskih zaključaka primijenjena je stručna prosudba, uzimajući u obzir revizijske nalaze, važnost i vrstu revizijom utvrđenih propusta.

Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, javna nabava i projekti.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na rashode.

1. Rashodi

1.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 264.164.339,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu od 104.718.767,00 kn ili 39,6 %, troškovi osoblja u iznosu od 93.211.259,00 kn ili 35,3 % te amortizacija u iznosu od 43.654.487,00 kn ili 16,5 %.

Nepravilnosti i propusti odnose se na stimulacije na plaće, stimulativne otpremnine te rashode za službena vozila i reprezentaciju.

– Stimulacije na plaće

Pravilnikom o radu propisani su posebni oblici nagrađivanja radnika za iznimnu uspješnost u ostvarivanju rezultata rada. Društvo je donijelo Proceduru za unaprjeđenje radnika (siječanj 2017., veljača i srpanj 2018., siječanj, ožujak i travanj 2019.) sa svrhom utvrđivanja, unaprjeđenja i nagrađivanja radnika unutar Društva. Prema spomenutoj Proceduri, unaprjeđenja se provode putem internog natječaja i prijedloga direktora / voditelja / stručnog tima za unaprjeđenje radnika putem stimulacije na plaću. Za unaprjeđenja putem internog natječaja, nakon provedenog postupka, predviđeno je zaključivanje novog ugovora o radu. Za unaprjeđenja radnika putem stimulacije na plaću, a na temelju pisanog prijedloga direktora / voditelja / stručnog tima za unaprjeđenje radnika, predviđeno je da Uprava Društva donosi odluke o dodjeli stimulacija na plaću koja se isplaćuje do drukčije odluke Uprave. Također, spomenutom Procedurom utvrđeni su i posebni oblici nagrađivanja odnosno jednokratne stimulacije/nagrade koje se isplaćuju za unaprjeđenja poslovnih procesa, inovacije, istraživanja i drugo na temelju prijedloga voditelja projekta / nadređene osobe.

Društvo je u 2019. isplatilo jednokratne stimulacije/nagrade u brutoiznosu od 785.477,00 kn za rad na projektima, zbog specifičnih znanja i kompetencija pojedinih zaposlenika te zbog velikog angažmana na projektima/poslovima. Iznos stimulacije u netoiznosu od 200,00 kn do 15.000,00 kn predložila je, uz obrazloženje razloga za isplatu stimulacije, nadređena osoba ili voditelj projekta. Kriteriji za određivanje iznosa stimulacije utvrđeni su za projekte vezano za izbore (izbori za predsjednika Republike Hrvatske 2019., izbori članova u Europski parlament iz Republike Hrvatske i izbori članova vijeća nacionalnih manjina i izbori predstavnika nacionalnih manjina 2019.), a kod drugih jednokratnih stimulacija kriteriji za određivanje iznosa stimulacija nisu utvrđeni.

Društvo je u 2019. na temelju odluka o stimulaciji na plaću koja se isplaćuje do drukčije odluke Uprave isplatila stimulacije u ukupnom brutoiznosu od 1.629.868,00 kn. Stimulacije na plaće isplaćivane su u brutoiznosima od 625,00 kn do 4.000,00 kn.

Prva Odluka o stimulaciji na plaću donesena je u srpnju 2018., kojom je utvrđen dodatak na plaću u brutoiznosu od 1.000,00 kn svim zaposlenicima Službe za informacijski sustav Porezne uprave. Od srpnja 2018. do konca 2019. Uprava Društva donosila je odluke o stimulaciji na plaću te je u prosincu 2019. navedene stimulacije imalo 166 zaposlenika. Iznos stimulacije u brutoiznosu predlaže, uz obrazloženje razloga za isplatu stimulacije, nadređena osoba. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, stimulacija na plaću je isplaćena radi poticanja pojedinih zaposlenika za njihov doprinos u radu. Unutarnjim aktima nisu utvrđene važnosti svakog pojedinog kriterija (ponderi), odnosno nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (vrijednost kriterija).

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerljive kriterije dodjele stimulacije za ostvarene rezultate rada, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i učinkovitost njihove dodjele.

– Stimulativne otpremnine

Za 2019. troškovi otpremnina iznosili su 1.034.966,00 kn. Na temelju članka 41., stavaka 4. i 5. Pravilnika o radu, Društvo može, prije otkazivanja ugovora o radu uslijed gospodarskih, tehničkih ili organizacijskih razloga, ponuditi zaposlenicima zaključenje sporazuma o prestanku ugovora o radu uz isplatu stimulativne otpremnine iznad iznosa propisanih Zakonom o radu ili općim aktima Poslodavca. O načinu i visini isplate stimulativne otpremnine Uprava Društva donosi posebnu odluku, ovisno o sredstvima kojima raspolaže Društvo. U skladu s navedenim Pravilnikom Uprava Društva donijela je u prosincu 2018. Odluku prema kojoj se u slučaju poslovno uvjetovanih, organizacijskih razloga može s radnicima zaključiti sporazum o prestanku ugovora o radu uz isplatu stimulativne otpremnine. Navedenom Odlukom propisano je da ukupan iznos stimulativne otpremnine iznosi 12 mjesečnih plaća u osnovnom brutoiznosu, odnosno u iznosu plaće navedenom u ugovoru o radu određenog zaposlenika, uz dodatak od 1,5 % brutoplaće po godini staža provedenih u Društvu. Ukupan iznos stimulativne otpremnine za pojedinog zaposlenika ne može biti veći od 130.000,00 kn u netoiznosu. Nadalje, utvrđeno je da su kriteriji za postizanje uvjeta za pregovore s Upravom najmanje pet godina staža u Društvu, suglasnost nadređene osobe s odlaskom zaposlenika i mogućnost pronalaska zamjene za obavljanje poslova zaposlenika koji traži isplatu stimulativne otpremnine (internim resursima ili jeftinijom zamjenom s tržišta rada – osobom čija će plaća biti manja). Navedenom Odlukom propisano je da Društvo u pravilu može isplatiti do pet stimulativnih otpremnina u jednoj kalendarskoj godini, a za vođenje pregovora sa zainteresiranim zaposlenicima zaduženo je Povjerenstvo za kadrovska pitanja koje svoje mišljenje dostavlja Upravi. Tijekom 2019. isplaćene su otpremnine za šest zaposlenika zbog odlaska u mirovinu u brutoiznosu od 178.790,00 kn (netoiznos od 123.000,00 kn) te tri stimulativne otpremnine zbog sporazumnog raskida ugovora o radu u brutoiznosu od 856.176,00 kn (netoiznos od 346.387,00 kn).

Od sedam podnesenih zahtjeva za isplatu stimulativnih otpremnina tijekom 2019., Povjerenstvo za kadrovska pitanja ocijenilo je da četiri zahtjeva nisu zadovoljila kriterije za pregovore s Upravom (sporazume za raskid ugovora o radu nisu potpisale nadređene osobe, odnosno nisu pronađene zamjene za obavljanje posla), a tri zahtjeva su zadovoljila kriterije.

U zahtjevima za koje je ocijenjeno da su zadovoljili kriterije za pregovore s Upravom, dva zaposlenika su kao obrazloženje navela da posao koji obavljaju nije dovoljno izazovan za njih te smatraju da njihov posao (voditelj Odjela za prodaju i voditelj Odjela tehničkog održavanja) može obavljati i netko sa znatno manjom mjesečnom plaćom od njihovih ili da posao može preuzeti netko od zaposlenika iz postojećeg tima. Treći zaposlenik (zamjenik izvršnog direktora) u obrazloženju zahtjeva za sporazumni raskid ugovora o radu uz isplatu stimulatивne otpremnine kao obrazloženje je naveo osobne razloge. Uprava Društva odobrila je navedene zahtjeve na prijedlog Povjerenstva za kadrovska pitanja.

Isplata stimulatивnih otpremnina na temelju zahtjeva u kojima navedeni razlozi nisu gospodarski, tehnički ili organizacijski nije u skladu s odredbama Pravilnika o radu.

Državni ured za reviziju nalaže isplate stimulatивnih otpremnina provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o radu.

– Rashodi za službena vozila i reprezentaciju

Društvo u svom vlasništvu ima jedno službeno vozilo te jedanaest službenih vozila nabavljenih na temelju Ugovora o nabavi vozila putem operativnog najma. Ugovor o nabavi vozila putem operativnog najma u iznosu od 1.174.699,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost zaključen je za osam vozila u lipnju 2017. na razdoblje od četiri godine. U svibnju 2018. zaključen je Dodatak Ugovora o nabavi vozila putem operativnog najma u iznosu od 346.026,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, kojim su nabavljena dodatna tri vozila. Za 2019. troškovi operativnog najma iznosili su 393.652,00 kn (trošak amortizacije u iznosu od 357.313,00 kn i troškovi kamata po ugovoru o operativnom najmu u iznosu od 36.339,00 kn). Troškovi goriva, održavanja i popravaka te troškovi plaće u naravi iznosili su 172.473,00 kn.

Odredbama članka 9. Ugovora o međusobnim pravima i obvezama predsjednika/članova Uprave Društva propisano je pravo predsjednika/članova Uprave na reprezentaciju i upotrebu korporativne kartice u okviru prihvaćenog financijskog plana Društva, korištenje službenog vozila 24 sata dnevno, korištenje prijenosnog računala i mobilnog telefona bez ograničenja troškova i ugovaranje police osiguranja od odgovornosti menadžera. Odlukom Uprave iz srpnja 2018. pravo korištenja službenih vozila 24 sata imaju četiri izvršna direktora, jedan direktor službe i jedan koordinator Informatičko telekomunikacijskog sustava. Uporaba vozila ograničena je na 1.000,00 kn u protuvrijednosti goriva. Vozila su u skladu s Odlukom dostupna u radnom vremenu i drugim zaposlenicima. Navedenom Odlukom nisu obrazloženi razlozi korištenja službenih vozila 24 sata s obzirom na djelokrug rada.

Za 2019. putem poslovnih kreditnih kartica plaćeni su troškovi u iznosu od 130.113,00 kn. Poslovne kreditne kartice korištene su za plaćanje troškova službenih putovanja, ugošćivanje poslovnih partnera, plaćanje licenci i drugih troškova. Osim spomenutog, poslovnim kreditnim karticama plaćani su parfemi u iznosu od 3.682,00 kn, koji su prema bilješkama na računima poklanjani zaposlenicima ministarstava i zavoda.

Troškovi reprezentacije ostvareni su u iznosu od 707.587,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 156.843,00 kn ili 28,5 %. Vrijednosno značajniji troškovi odnose se na održavanje timskih aktivnosti, edukativnih radionica i seminara u iznosu od 249.562,00 kn, organizaciju i koordinaciju obilježavanja godišnjice Društva u iznosu od 98.250,00 kn, organizaciju božićnog domjenka u iznosu od 68.639,00 kn, konzumaciju hrane i pića u poslovnom prostoru Društva u iznosu od 60.976,00 kn te na poklone poslovnim partnerima u iznosu od 29.950,00 kn. Vrijednosno značajniji pokloni poslovnim partnerima odnose se na tri pametna sata i slušalice ukupne vrijednosti od 16.335,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Pokloni su dani poslovnim partnerima s kojima Društvo ima zaključen okvirni sporazum za usluge održavanja, savjetovanja, nadogradnje i razvoja programske opreme u ukupnom iznosu od 64.512.012,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost s uključenim dodacima okvirnog sporazuma.

Društvo je odlukama uredilo iznose i korisnike sredstava reprezentacije, ali unutarnjim aktima nije uredilo način korištenja sredstava reprezentacije (što se smatra reprezentacijom u smislu odredaba unutarnjeg akta Društva, za što se sredstva reprezentacije koriste, postoje li iznimke od korištenja, nabava) i razloge ugošćivanja.

Odluka o uvjetima korištenja službenih vozila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja na odgovarajući se način primjenjuje i na dužnosnike i zaposlenike u pravnim osobama kojima je osnivač Republika Hrvatska (agencije, zavodi, fondovi i druge pravne osobe s javnim ovlastima), ako nije drukčije propisano posebnim propisom. Odlukom je utvrđena mogućnost kojom čelnik tijela obrazloženom pisanom odlukom, pod određenim uvjetima odobrava korištenje službenog vozila sa službenim vozačem ili bez službenog vozača isključivo za službene potrebe s obzirom na djelokrug i vrstu posla koji obavlja u pojedinom tijelu. Čelnik tijela dužan je unutarnjim aktom urediti način korištenja službenih vozila, posebno u dijelu vođenja putnih radnih listova te praćenja troškova po svakom službenom vozilu. Na temelju spomenute Odluke poslovne kreditne kartice mogu se koristiti za plaćanje svih troškova obuhvaćenih putnim nalogima za putovanje u zemlji i inozemstvu, unutarnjim aktima tijela za obavljanje poslova iz djelokruga, kao i za plaćanje drugih troškova na koje osoba na koju glasi poslovna kreditna kartica ima pravo. Također, čelnik tijela dužan je unutarnjim aktom urediti način korištenja sredstava reprezentacije odnosno odrediti korisnike reprezentacije i razloge ugošćivanja.

Državni ured za reviziju preporučuje preispitati opravdanost korištenja šest službenih vozila 24 sata dnevno, uzimajući u obzir djelokrug rada i vrstu poslova. U slučaju dodjele službenih vozila na korištenje 24 sata dnevno preporučuje sastaviti pisano obrazloženje potreba korištenja. Također, preporučuje preispitati opravdanost dodjele poklona poslovnim partnerima s obzirom na to da su poslovni partneri pružatelji usluga te zaposlenici ministarstava i zavoda. Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom urediti način korištenja sredstava reprezentacije i razloge ugošćivanja.

- 1.2. *U vezi sa stimulacijom na plaće Društvo ne prihvaća preporuku i obrazlaže da je Nadzorni odbor bio obaviješten o politici plaća te postoje jasni kriteriji vrednovanja, a na temelju usporedbe plaća u sektoru informacijske tehnologije vidljiva je potreba za približavanjem iznosa plaća razini koju isplaćuju ostala društva informacijske tehnologije.*

Društvo u Očitovanju navodi da se donošenjem plana poslovanja za pojedinu godinu planiraju i rashodi plaća zaposlenika, koji usvaja Nadzorni odbor Društva, a koji je u skladu s Kodeksom korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele zadužen za politiku plaća i sustav nagrađivanja. U Planu poslovanja za područje ljudskih potencijala naglašeno je da su se tijekom 2019. uz dopuštenje Nadzornog odbora planirala unaprjeđenja zaposlenika prema složenosti posla koji obavljaju i u skladu s poslovnim potrebama.

Planirani trošak plaća uključuje i stimulacije na plaće, odnosno nagrađivanje ili promaknuća zaposlenika, o čemu je Nadzorni odbor obaviješten te je s tim i suglasan, što potvrđuje davanjem suglasnosti na Plan poslovanja. Iz zapisnika s održanih sjednica Nadzornog odbora vidljivo je da se raspravlja o ljudskim potencijalima i materijalnim pravima zaposlenika. Prema zapisniku s 59. sjednice Nadzornog odbora članovi Nadzornog odbora navode da je nužno motivirati i zadržati ljude koji su temelj Društva. Suglasnost Nadzornog odbora na cjelokupni plan, pa tako i na dio koji se odnosi na upravljanje ljudskim potencijalima i kadrovsku politiku, daje se općenito, a u skladu s Društvenim ugovorom za realizaciju i upravljanje kadrovima odgovorna je Uprava koja za rezultate poslovanja odgovara tijelima Društva. Svrha stimulacija je racionalno i kvalitetno upravljanje ljudskim potencijalima te zadržavanje u Društvu najboljih i zaposlenika kojih nedostaje. Pravodobna i brza reakcija Uprave Društva u politici upravljanja ljudskim resursima u 21. stoljeću, osobito u industriji informacijske tehnologije, nužna je kako bi se zadržavanjem visokoobrazovanih i kvalitetnih stručnjaka mogao osigurati kontinuirani razvoj i rast svakog trgovačkog društva. Iz pregleda prvih 100 društava informacijske tehnologije po prosječnoj plaći u Republici Hrvatskoj vidljivo je da plaće Društva nisu ni u prvih 100 društava informacijske tehnologije, što pokazuje potrebu za daljnjim stimuliranjem oskudnih visokoobrazovanih kadrova (udio visoke stručne spreme i više stručne spreme zaposlenika veći je od 70,0 %) kako bi ih zadržali u Društvu. Stimulacija odnosno odluka o stimulaciji je odluka Uprave kojom se stimuliraju pojedini zaposlenici za svoj doprinos u radu i navedena odluka je na snazi dok je Uprava, odnosno predsjednik Uprave ne opozove. Stimulacija nije dodatak ugovoru o radu jer bi takvom formulacijom ona bila dvostrano obvezujuća i za zaposlenika i za Poslodavca. Umjesto trajne stimulacije, zaposlenicima se plaća može regulirati i izmijenjenim ugovorom o radu, što bi bilo dvostrano obvezujuće. U slučaju trajne stimulacije odluka o stimulaciji se jednostrano stavlja izvan snage odlukom predsjednika Uprave (nema više potrebe za stimulacijom, prilike i okolnosti ne dopuštaju Poslodavcu isplatu stimulacije). Odlukom o stimulaciji zaposleniku pripada stimulacija sve do opoziva odluke. Navedeno je regulirano odredbom članka 52. Pravilnika o radu i odredbom članka 16. Društvenog ugovora. Društvo u Očitovanju navodi da postoje jasni kriteriji koji su propisani Procedurom za unaprjeđenje radnika. Na temelju Procedure za unaprjeđenje radnika od ožujka 2019. pisani prijedlog za unaprjeđenje radnika / stimulacije na plaću izrađuje nadređena osoba te ga uz svoj potpis dostavlja na potpis svojim nadređenim osobama. Potpisani zahtjev, uz statistiku troškova pripadajućeg sektora, koju potpisuje Odjel za financije i računovodstvo, dostavlja se Uredu za ljudske potencijale, koji u skladu sa zahtjevom izrađuje ugovor ili odluku te se svi dokumenti iz Ureda za ljudske potencijale dostavljaju Upravi na potpis. Prijedlog obuhvaća informacije o poslovnim potrebama za popunjavanjem određenog radnog mjesta više razine složenosti poslova, mogućnost obavljanja poslova radnog mjesta više razine složenosti od onoga na koje je predloženi zaposlenik trenutačno raspoređen i udio tih poslova u ukupnim poslovima koje zaposlenik obavlja, uspješnost u njihovu obavljanju te druge podatke koji upućuju na sposobnost radnika za obavljanjem poslova radnog mjesta više razine složenosti.

Navedeni su i opisani kriteriji koji moraju biti ispunjeni da bi zaposlenik stekao uvjete za unaprjeđenje / trajnu stimulaciju. U Očitovanju Društvo navodi da je dostavilo potpisane prijedloge za unaprjeđenje / stimulaciju na plaću za sedam zaposlenika iz kojih se vidi da su njihovi nadređeni, u skladu s Procedurom i imajući u vidu mjerljive kriterije koje su jasno opisali i obrazložili, Uredu za ljudske potencijale dostavili cjelovito pojašnjenje za svakog zaposlenika predloženog za unaprjeđenje ili stimulaciju.

Društvo zaključuje da zaposlenici za koje se predlaže unaprjeđenje / stimulacija obavljaju ili su obavljali poslove koji su prelazili okvire poslova definiranih za njihova radna mjesta opisana u Katalogu radnih mjesta, odnosno obavljali su ili poslove radnog mjesta više razine složenosti ili poslove koji su opisani kao dva radna mjesta istodobno. Također, stimulacije su dodijeljene pravedno, opravdano i u skladu s Procedurom te u njoj navedenim kriterijima. Društvo naglašava da su od 2019. do danas radili na dodatnom poboljšanju Procedura za unaprjeđenje radnika, što će činiti i u budućnosti.

U vezi sa stimulativnim otpremninama Društvo ne prihvaća nalog da se isplata stimulativnih otpremnina provodi u skladu s odredbama Pravilnika o radu. Društvo u Očitovanju navodi da se isplate stimulativnih otpremnina provode u skladu s odredbama članka 41., stavaka 4. i 5. Pravilnika o radu te Odlukom o stimulativnim otpremninama. Društvo ističe navod Državnog ureda za reviziju da su u zahtjevima za koje je ocijenjeno da su zadovoljili kriterije za pregovore s Upravom dva zaposlenika kao obrazloženje navela da posao koji obavljaju nije dovoljno izazovan za njih te smatraju da njihov posao (voditelj Odjela za prodaju i voditelj Odjela tehničkog održavanja) može obavijati i netko sa znatno manjom mjesečnom plaćom od njihovih ili da posao može preuzeti netko od radnika iz postojećeg tima. Treći je zaposlenik (zamjenik izvršnog direktora) u obrazloženju zahtjeva za sporazumni raskid ugovora o radu uz isplatu stimulativne otpremnine kao obrazloženje naveo osobne razloge. Uprava Društva odobrila je navedene zahtjeve na prijedlog Povjerenstva za kadrovska pitanja. Isplata stimulativnih otpremnina na temelju zahtjeva u kojima navedeni razlozi nisu gospodarski, tehnički ili organizacijski nije u skladu s odredbama Pravilnika o radu. Društvo navodi da je izveden nedovoljno precizan zaključak iz kojeg proizlazi da razlozi navedeni u zahtjevu zaposlenika koji podnosi zahtjev za sporazumnim raskidom ugovora o radu uz isplatu stimulativne otpremnine moraju pripadati kategoriji gospodarskih, tehničkih ili organizacijskih razloga. Društvo smatra da je to pogrešno tumačenje odredaba članka 41., stavka 4. Pravilnika o radu. Razlozi za predaju zahtjeva za sporazumni raskid koje su u obrazloženju naveli zaposlenici nisu kriteriji ili razlozi na temelju kojih se odobrava ili ne odobrava isplata stimulativne otpremnine. Obrazloženje kriterija kod izricanja suglasnosti daje nadređena osoba, a potom, nakon što sagleda sve relevantne podatke, Povjerenstvo za kadrovska pitanja procjenjuje utemeljenost zahtjeva te upućuje predmet Upravi Društva. Pravilnik o radu nadalje u odredbi članka 41., stavka 5. propisuje da o načinu i visini isplate stimulativne otpremnine Uprava Društva donosi posebnu odluku ovisno o raspoloživim sredstvima. Upravo ta Odluka o stimulativnim otpremninama određuje kriterije za postizanje uvjeta za pregovore s Upravom u vezi s isplatom stimulativnih otpremnina, a to su: minimalno pet godina staža u Društvu, suglasnost nadređenih osoba sa zahtjevom, mogućnost pronalaska zamjene za obavljanje posla zaposlenika koji traži isplatu stimulativne otpremnine (internim resursima ili jeftinijom zamjenom s tržišta rada – osobom čija će plaća biti manja).

Društvo navodi da svaki zahtjev zaposlenika za sporazumni raskid radnog odnosa uz isplatu stimulatívne otpremnine (kojima je Uprava odobrila isplatu stimulatívne otpremnine) u prilogu ima suglasnost nadređene osobe s obrazloženjem kriterija odnosno razloga na temelju kojeg je suglasnost dana, a to su razlozi koji moraju biti gospodarski, tehnički ili organizacijski u skladu s Pravilnikom o radu. Društvo zaključuje da Pravilnikom opravdani razlog ne mora dati zaposlenik (on daje svoj razlog zašto želi otići), a Poslodavac (po nadređenom, odnosno Povjerenstvu) procjenjuje je li taj odlazak organizacijski opravdan ili nije.

U sva tri slučaja Poslodavac je naveo opravdanost organizacijskih koristi u vezi s odlaskom zaposlenika. Društvo smatra da je navedeni nalog neprihvatljiv te ga predlaže izuzeti iz izvješća, jer su ispunjeni svi uvjeti za primjenu financijskog instrumenta stimulatívne otpremnine.

U vezi s rashodima za službena vozila i reprezentaciju Društvo ne prihvaća preporuku jer je zbog poticanja zapošljavanja i zaštite visokoobrazovanih zaposlenika u javnom sektoru, a posebno u IT (informacijska tehnologija) segmentu nužno kontinuirano voditi brigu o zadovoljstvu i uvjetima rada zaposlenika. Uprava Društva donijela je u srpnju 2018. odluku kojom je uredila pravo korištenja službenih automobila za viši menadžment kako bi osigurala bolje upravljanje voznim parkom i smanjila troškove odlazaka na sastanke kod korisnika i na drugu poslovnu lokaciju podatkovnog centra koja se nalazi na adresi Čabdin 73, Jastrebarsko. Sjedište Društva nalazi se na rubu Grada Zagreba, Paljetkova ulica 18, Prečko i udaljeno je najmanje od sedam do deset kilometara u jednom smjeru od svojih ključnih korisnika (Porezna uprava Ministarstva financija, Carinska uprava Ministarstva financija, Ministarstvo pravosuđa i uprave, Državna geodetska uprava, Grad Zagreb, Zagrebački Holding, Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine, Ministarstvo kulture i medija). Osim kontakata telefonskim putem i elektroničkom poštom svakodnevno se organiziraju sastanci, što je proizvelo potrebu za dostupnošću osobnih automobila za viši menadžment i voditelje stručnih IT službi. Prije pandemije COVID-19 sastanci su se uglavnom održavali u prostorijama korisnika u popodnevnim ili jutarnjim satima, što predstavlja problem u smislu odlaska i dolaska na posao te je na temelju toga određeno odlukom da se automobili mogu koristiti 0 – 24 sata. Osobni automobili dani su na korištenje osobama imenovanima u odluci kako bi one što učinkovitije obavljale svoje radne obveze te kako bi se smanjili troškovi prijevoza, smanjio gubitak vremena i drugih troškova koji nastaju iz poslovnih potreba, a sama upotreba ograničena je na 1.000,00 kn u protuvrijednosti goriva. Automobili su u skladu s odlukom dostupni u radno vrijeme i drugim zaposlenicima u poslovne svrhe. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16) propisuje uvjete na koji način se mogu koristiti navedeni rashodi za državne dužnosnike i državne službenike i namještenike. Primjenjuje se i na dužnosnike i zaposlenike u pravnim osobama kojima je osnivač Republika Hrvatska (agencije, zavodi, fondovi i druge pravne osobe s javnim ovlastima), ako nije drukčije propisano posebnim propisom. Odlukom se uređuje pravo korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica i sredstava reprezentacije na teret sredstava državnoga proračuna Republike Hrvatske te se utvrđuje način odobravanja službenih putovanja. Društvo navodi da se ne financira iz državnog proračuna kao proračunski korisnici, nego kroz svoju pravnu osobnost i djelatnost kao društvo s ograničenom odgovornošću ostvaruje prihode za isporučene usluge tijelima državne uprave i Gradu Zagrebu prema Zakonu o trgovačkim društvima i ostalim zakonima vezanim za financijsko poslovanje.

Usvajanjem poslovnih planova za svaku godinu, koje usvaja Nadzorni odbor i Skupština Društva uz suglasnost Revizorskog odbora, svi rashodi u planu poslovanja predstavljaju nužne troškove za ostvarivanje uspješnosti poslovanja. Također, Uprava na temelju odredaba članka 16., točke 1. Društvenog ugovora upravlja i rukovodi Društvom te na temelju svojih ovlasti donosi odluke o prijenosu i prodaji imovine do 2.000.000,00 kn u skladu s odredbom članka 9., točke 3. Društvenog ugovora.

Donošenjem odluke o korištenju službenih vozila i korištenju reprezentacije Uprava Društva upravlja poslovanjem Društva u skladu sa zakonski propisanim ovlastima, a ukupni troškovi reprezentacije (timske aktivnosti, edukativne radionice, seminari, obilježavanje godišnjice Društva, hrana i piće u prostorima Društva, troškovi na službenim putovanjima, ugošćivanje poslovnih partnera i prigodni poslovni pokloni) čine 0,2 % ukupnih troškova Društva. Društvo navodi da je za razumijevanje potrebe osiguranja materijalnih prava zaposlenika (između ostalog i korištenja službenog vozila za izvršne direktore) nužno imati u vidu djelatnost kojom se Društvo bavi, lokaciju sjedišta Društva te položaj Društva unutar ICT (informacijska i komunikacijska tehnologija) sektora. Također, Društvo se poziva na pregled prvih 100 društava s najvećim plaćama unutar ICT sektora u Republici Hrvatskoj u 2019. Tablica koja prikazuje prvih 100 najvećih isplaćenih netoplaća u ICT sektoru (pregled od 2015. do 2019.) dokazuje da Društvo nije na popisu u navedenom razdoblju niti je na popisu prvih 100 najvećih isplaćenih netoplaća u ICT sektoru za 2019. Prema Očitovanju, kako bi osigurala kontinuitet poslovanja, Uprava Društva mora pratiti tržišne cijene i uvjete za zaposlenike koji su ključni za poslovanje Društva Prema Zapisniku s 59. sjednice Nadzornog odbora nužno je motivirati i zadržati ljude koji su temelj Društva.

- 1.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svojem navodu da je potrebno utvrditi mjerljive kriterije dodjele stimulacije za ostvarene rezultate rada, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i učinkovitost njihove dodjele. Društvo u Očitovanju navodi da su kriteriji koji moraju biti ispunjeni da bi zaposlenik stekao uvjete za unaprjeđenje / trajnu stimulaciju sadržani i opisani u Prijedlogu za unaprjeđenje / trajnu stimulaciju te da se jasno vidi da su nadređeni, u skladu s Procedurom i imajući u vidu mjerljive kriterije koje su jasno opisali i obrazložili, Uredu za ljudske potencijale dostavili cjelovito pojašnjenje za svakog zaposlenika predloženog za unaprjeđenje ili stimulaciju. Navedeni prijedlozi za unaprjeđenje / stimulacije na plaću ne sadrže informacije jesu li ispunjeni kriteriji propisani Procedurom za unaprjeđenje radnika, nego sadrže opis načina rada pojedinog zaposlenika (navedeno je da je zaposlenik proaktivan, odgovoran, savjestan, da samoinicijativno predlaže nova rješenja i izvršava zadatke, da uspješno obavlja i druge poslove koji nisu u opsegu radnog mjesta, navedene su sposobnosti i znanja koje posjeduje), navedeni su rezultati rada (zaposlenik je pridonio znatnim financijskim uštedama te optimizaciji poslovnog procesa), navedeni su poslovi koje obavlja (zbog prirodne fluktuacije zaposlenih i povećanog obujma posla zaposlenik odrađuje jako puno zadataka za cijelu infrastrukturu, obavlja poslove na operativnom sustavu koji su postali intenzivniji i učestaliji zbog odlaska iskusnog zaposlenika u mirovinu) te su navedeni projekti i zadaci na kojima radi. Iz navedenog proizlazi kako u prijedlozima za unaprjeđenje / stimulacije na plaću nisu navedene informacije o obavljanju poslova radnog mjesta više razine složenosti od onoga na koje je predloženi zaposlenik trenutačno raspoređen i udio tih poslova u ukupnim poslovima koje zaposlenik obavlja te uspješnost u njihovu obavljanju, a što je predviđeno Procedurom za unaprjeđenje radnika. Procedurom nisu utvrđene važnosti svakog pojedinog kriterija (ponderi), odnosno nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (vrijednost kriterija).

S obzirom na to da su stimulacije isplaćivane u netoiznosu u rasponu od 200,00 kn do 15.000,00 kn, potrebno je utvrditi važnost svakog pojedinog kriterija (ponderi) na način na budu mjerljivi (vrijednost kriterija) u svrhu opravdanosti i transparentnosti dodjele stimulacije.

U vezi s isplatom stimulativnih otpremnina, odredbama članka 41., stavaka 4. i 5. Pravilnika o radu određeno je da Društvo može, prije otkazivanja ugovora o radu uslijed gospodarskih, tehničkih ili organizacijskih razloga, ponuditi zaposlenicima zaključenje sporazuma o prestanku ugovora o radu uz isplatu stimulativne otpremnine iznad iznosa propisanih Zakonom o radu ili općim aktima Poslodavca. U prosincu 2018. Uprava Društva donijela je Odluku prema kojoj se u slučaju poslovno uvjetovanih, organizacijskih razloga može sa zaposlenicima zaključiti sporazum o prestanku ugovora o radu uz isplatu stimulativne otpremnine.

Iz dokumentacije Društva, kao i Očitovanja Društva, vidljivo je da Društvo nije zaposlenicima ponudilo zaključenje sporazuma o prestanku ugovora o radu u slučaju postojanja poslovno uvjetovanih, organizacijskih razloga kako je predviđeno člankom 41., stavcima 4 i 5. Pravilnika o radu, nego su zaposlenici podnijeli zahtjeve za sporazumni raskid ugovora o radu uz isplatu stimulativne otpremnine navodeći osobne razloge za raskid ugovora o radu. Također, iz dokumentacije Društva vidljivo je da je Povjerenstvo za kadrovska pitanja za dvoje spomenutih zaposlenika kao obrazloženje kriterija navelo da poslove može preuzeti netko od zaposlenika Odjela, čime nije obrazložena opravdanost organizacijskih koristi u vezi s odlaskom zaposlenika, kako Društvo navodi u Očitovanju. Također, navođenje da poslove može preuzeti netko od zaposlenika Odjela predstavlja jedno od tri kriterija za postizanje uvjeta za pregovore s Upravom u vezi s isplatom stimulativnih otpremnina, što je utvrđeno Odlukom Uprave iz prosinca 2018. Navedenim postupanjem nisu utvrđeni poslovno uvjetovani, organizacijski razlozi kako je predviđeno člankom 41., stavcima 4. i 5. Pravilnika o radu. Razlozi koje su naveli zaposlenici u zahtjevima za sporazumni raskid ugovora (dva zaposlenika su kao obrazloženje navela da posao koji obavljaju nije dovoljno izazovan za njih te smatraju da njihov posao (voditelj Odjela za prodaju i voditelj Odjela tehničkog održavanja) može obavljati i netko sa znatno manjom mjesečnom plaćom od njihovih ili da posao može preuzeti netko od zaposlenika iz postojećeg tima te je treći zaposlenik (zamjenik izvršnog direktora) kao obrazloženje naveo osobne razloge) ne bi trebali biti temelj za donošenje odluka o isplati stimulativnih otpremnina, a da prije toga samo Društvo nije utvrdilo postojanje poslovno uvjetovanih, organizacijskih razloga.

S obzirom na to da je Uprava Društva u prosincu 2018. donijela Odluku prema kojoj se u slučaju poslovno uvjetovanih, organizacijskih razloga može sa zaposlenicima zaključiti sporazum o prestanku ugovora o radu uz isplatu stimulativnih otpremnina, a da pri donošenju pojedinačnih odluka o isplati stimulativnih otpremnina Društvo nije prethodno utvrdilo postojanje poslovno uvjetovanih, organizacijskih razloga i samo ponudilo zaposlenicima zaključenje sporazuma o prestanku ugovora o radu uz isplatu stimulativne otpremnine kako je predviđeno Pravilnikom o radu, Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu.

Državni ured za reviziju ne osporava navode iz Očitovanja u odnosu na to da u zahtjevima za sporazumni raskid ugovora ne trebaju biti navedeni razlozi koji bi bili osnova za isplatu stimulativnih otpremnina, nego je dodatno želio skrenuti pozornost kako ni iz sadržaja spomenutih zahtjeva ne proizlazi nijedna činjenica koja bi opravdavala način postupanja subjekta u vezi s isplatom stimulativne otpremnine.

Iz raspoložive dokumentacije Društva nije vidljivo da je utvrđeno postojanje poslovno uvjetovanih, organizacijskih razloga, što je, prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, pretpostavka za pokretanje postupka zaključenja sporazuma o prestanku ugovora o radu uz isplatu stimulativnih otpremnina, kako je navedeno u Odluci Uprave iz prosinca 2018.

Državni ured za reviziju ostaje pri preporuci da je unutarnjim aktom potrebno urediti način korištenja sredstava reprezentacije i razloge ugošćivanja u skladu s Odlukom o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja jer unutarnjim aktom nisu određeni korisnici reprezentacije i razlozi ugošćivanja, a u cilju povećanja transparentnosti i opravdanosti troškova reprezentacije. Također, Državni ured za reviziju ostaje pri navodu da je potrebno preispitati opravdanost korištenja šest službenih vozila 0 – 24 sata, uzimajući u obzir djelokrug rada i vrstu poslova te u slučaju dodjele službenih vozila na korištenje 0 – 24 sata sastaviti pisano obrazloženje potreba korištenja.

S obzirom na navode Društva da je Uprava Društva donijela odluku kojom je uredila pravo korištenja službenih automobila za viši menadžment kako bi osigurala bolje upravljanje voznim parkom i smanjila troškove odlazaka na sastanke kod korisnika i na drugu poslovnu lokaciju podatkovnog centra, da se sjedište Društva nalazi na rubu Grada Zagreba i udaljeno je najmanje od sedam do deset kilometara u jednom smjeru od svojih ključnih korisnika, da se sastanci organiziraju svakodnevno, da su prije pandemije COVID-19 sastanci uglavnom održavani u prostorijama korisnika u popodnevnim ili jutarnjim satima što predstavlja problem u smislu odlaska i dolaska na posao te je određeno da se vozila mogu koristiti 0 – 24 sata, Državni ured za reviziju mišljenja je da spomenuti razlozi ne opravdavaju način korištenja službenih vozila 0 – 24 sata za spomenute zaposlenike jer se za povremene popodnevne sastanke može odobriti korištenje službenih vozila u skladu s potrebama. Državni ured za reviziju ostaje pri svojem navodu da je potrebno preispitati opravdanost dodjele poklona poslovnim partnerima s obzirom na to da su poslovni partneri pružatelji usluga i zaposlenici ministarstava i zavoda te kupnja poklona spomenutim osobama nema opravdani cilj.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Također, Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti javne nabave za 2013. – 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće te je sustav javne nabave Društva ocijenjen kao učinkovit. Revizijom za 2019. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošlim revizijama, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošlih revizija i njihov status. Također, navodi se preporuka čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Osnovati revizorski odbor, komisiju za reviziju i unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o reviziji, Antikorupcijskim programom za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje 2010. – 2012. te Kodeksom korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele.	-	provedeno
2.		2010.	Izraditi potrebne unutarnje akte o kolanju i likvidaciji dokumentacije.	-	provedeno
3.		2010.	Poslovnim politikama utvrditi način priznavanja i obračunavanja prihoda i rashoda.	-	provedeno
4.		2010.	Pravilnikom o organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta utvrditi potreban broj zaposlenika.	-	provedeno
5.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Ustrojiti i voditi pomoćne knjige za zalihe sirovina i materijala.	-	u postupku provedbe
6.		2010.	Priznavati i iskazivati prihode i rashode u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnih računovodstvenih standarda.	-	provedeno
7.	Prihodi	2010.	Ispostavljati račune za obavljene usluge i sastavljati obračune prihoda budućeg razdoblja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Zakona o porezu na dodanu vrijednost.	-	provedeno
8.		2010.	Sastaviti godišnje obračune troškova obavljenih poslova u skladu sa zaključenim ugovorima.	-	u postupku provedbe
9.		2010.	Ugovoriti način plaćanja u visini stvarno obavljenih usluga.	-	provedeno
10.	Rashodi	2010.	Uskladiti Pravilnik o amortizaciji s odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnog računovodstvenog standarda 16.	-	provedeno
11.		2010.	Postupati u skladu s odredbama Zakona o radu te unutarnjeg Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i ostalim primanjima prilikom obračuna i isplate otpremnina.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
12.	Imovina i obveze	2010.	U dogovoru s osnivačima, donijeti odluku o smanjenju temeljnog kapitala te povratu sredstava osnivačima, kako bi osnivači ulagali sredstva u razvojne i investicijske programe.	-	nije provedeno
13.		2010.	Smanjiti rizik izloženosti ulaganja sredstava u jednu poslovnu banku.	-	provedeno
14.		2010.	Donijeti propisane postupke i sastaviti analize o kretanju kamatnih stopa na tržištu, uz poštovanje načela sigurnosti, likvidnosti i isplativosti ulaganja.	-	provedeno
15.	Zaštita interesa Društva	2015.	Ugovarati ugovornu kaznu ili pravo na naknadu štete u slučaju kašnjenja u cilju zaštite interesa Društva.	18. 1. 2017.	provedeno
16.		2015.	Ocjenjivati način na koji je obavljena nabava od izabranih dobavljača s obzirom na njihovu sposobnost da isporuče robe, radove i usluge ugovorene kvalitete, u ugovorenim rokovima i po ugovorenim cijenama.	17. 1. 2017.	provedeno
17.	Nabava	2010.	Obavljati nabavu usluga nakon provedenog postupka javne nabave te zaključenja ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
18.		2010.	Postupke nabave usluga neophodnih za nesmetano funkcioniranje Društva provoditi pravodobno.	-	provedeno
19.		2010.	Obavijesti o zaključenom ugovoru o javnoj nabavi, odnosno okvirnom sporazumu objaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
20.		2015.	Donositi planove nabave prije početka poslovne godine na koju se odnose.	10. 1. 2017.	nije primjenjivo
21.		2015.	Općim aktima utvrditi moguće rizike u provedbi postupaka javne nabave.	20. 1. 2017.	provedeno

*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

Obrazloženje danih naloga koji su u postupku provedbe i preporuke koja nije primjenjiva daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom za ustrojavanje i vođenje pomoćne knjige za zalihe sirovina i materijala u tijeku je uvođenje programskog rješenja za praćenje zaliha sirovina i materijala.
- U vezi s nalogom za sastavljanje godišnjeg obračuna troškova obavljenih poslova u skladu sa zaključenim ugovorima u tijeku je nadogradnja knjigovodstvenog sustava kako bi se uz postojeće praćenje uvelo i praćenje po projektu, što će obuhvatiti prodajne i nabavne ugovore. Također, u tijeku je izrada kalkulacija jediničnih troškova koji će sadržavati opće troškove poslovanja.
- Odredbom članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20) plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *Društvo je suglasno sa statusom naloga i preporuka. U vezi s nalogom za ustrojavanje i vođenje pomoćne knjige za zalihe sirovina i materijala te u vezi s nalogom za sastavljanje godišnjeg obračuna troškova obavljenih poslova u skladu sa zaključenim ugovorima Društvo obrazlaže da će se uvođenjem i spajanjem softverskih rješenja nalozi u potpunosti ispuniti do konca 2022.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Slavica Pezer Blečić	predsjednica od 23. svibnja 2016. do 23. svibnja 2020. predsjednica od 8. lipnja 2020.
Mirka Jozić	zamjenica predsjednice od 14. srpnja 2017. do 30. lipnja 2021.
Gordana Razum	članica od 17. svibnja 2018.
Ana Stavljenić Rukavina	članica od 15. studenoga 2017. do 27. listopada 2021.
Tatjana Gruber	članica, predstavnica radnika od 1. studenoga 2018.
Boris Sesar	član od 27. listopada 2021. do 16. studenoga 2021. zamjenik predsjednice od 16. studenoga 2021.
Filip Jurišić	član od 27. listopada 2021.

2. Uprava:

Saša Bilić	predsjednik od 15. studenoga 2017. do 15. studenoga 2021. predsjednik od 16. studenoga 2021.
Vlado Rendulić	član od 19. prosinca 2017. do 15. studenoga 2021.
Ivana Gudelj Tičak	članica od 11. lipnja 2018.