



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AGENCIJA ZA PODRŠKU
INFORMACIJSKIM SUSTAVIMA I
INFORMACIJSKIM TEHNOLOGIJAMA
D.O.O.

Zagreb, veljača 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	17
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/11-07/70

Urbroj: 613-02-05-12-6

Zagreb, 6. veljače 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA PODRŠKU INFORMACIJSKIM SUSTAVIMA I INFORMACIJSKIM
TEHNOLOGIJAMA D.O.O., ZAGREB ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Agencije za podršku informacijskim sustavima i informacijskim tehnologijama d.o.o., Zagreb (dalje u tekstu: Društvo) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 17. listopada 2011. do 6. veljače 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u listopadu 2005. ugovorom o osnivanju zaključenim između Vlade Republike Hrvatske i Grada Zagreba. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Skraćeni naziv Društva je APIS IT d.o.o., Zagreb. Prema ugovoru o osnivanju Republika Hrvatska je preuzela 51,0% osnivačkog udjela, a Grad Zagreb 49,0%. Temeljni kapital je iznosio 20.000,00 kn. Koncem prosinca 2006. je povećan za 238.780.000,00 kn unosom dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine (osim poslovne zgrade), kratkotrajne imovine, potraživanja, novčanih sredstava, te kratkoročnih obveza Grada Zagreba u Društvo. Nakon povećanja temeljnog kapitala jedan ulog Republike Hrvatske iznosi 10.200,00 kn, a Grada Zagreba 238.789.800,00 kn. Omjeri poslovnih udjela su nepromijenjeni (Republika Hrvatska 51,0%, Grad Zagreb 49,0%). Društvenim ugovorom su uređeni međusobni odnosi osnivača i odnosi prema Društvu, tvrtka, sjedište, temeljni kapital, način prijenosa poslovnog udjela, povećanje i raspolaganje temeljnim kapitalom, isplata dobiti, upravljačka tijela Društva, te druga pitanja.

Predmet poslovanja su računalne i srodne djelatnosti, djelatnost informacijskog društva, računovodstveni i knjigovodstveni poslovi, savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem, tehničko ispitivanje i analiza, djelatnost pakiranja, djelatnost arhiva, kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje, zastupanje inozemnih tvrtki, građenje, projektiranje i nadzor, poduka iz djelatnosti informacijskog društva i upravljanja projektima, pružanje usluga u nautičkom, seljačkom, zdravstvenom, kongresnom, športskom, lovnom i drugim oblicima turizma, pružanje drugih turističkih usluga, tiskanje časopisa i drugih periodičnih časopisa, knjiga i brošura, glazbenih rukopisa, karata i atlasa, plakata, igraćih karata, reklamnih kataloga, prospekata, poslovnih obrazaca i drugih tiskanih trgovačkih stvari, papirne robe za osobne potrebe i drugih tiskanih stvari, izdavačka djelatnost, knjigoveški i završni radovi, te priprema i izrada tiskarske forme.

Tijela su: skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine svi osnivači, odnosno vlasnici temeljnih uloga. Nadzorni odbor ima pet članova.

Poslove Društva vodi uprava koja ima od jednog do tri člana. Predsjednica uprave je Dunja Jurica, a članovi su Miroslav Brkić i Boško Lučev.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju poduzetničko računovodstvo. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Izvještaj o novčanom tijeku, te Izvještaj o promjenama kapitala.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 183.001.392,00 kn, rashodi u iznosu 167.521.041,00 kn, te dobit u iznosu 15.480.351,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	216.180.000,00	179.808.161,00	83,2	98,3
1.1.	Prihodi od prodaje	215.971.751,00	179.623.582,00	83,2	98,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	208.249,00	184.579,00	88,6	0,1
2.	Financijski prihodi	7.670.000,00	3.193.231,00	41,6	1,7
	Ukupno prihodi	223.850.000,00	183.001.392,00	81,8	100,0

Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 176.846.669,00 kn su ostvareni od pružanja usluga državi u iznosu 149.582.565,00 kn (od čega Porezna uprava 80.530.340,00 kn, Carinska uprava 58.054.501,00 kn, te drugi 10.997.724,00 kn), Gradu Zagrebu u iznosu 16.985.958,00 kn, te društvu Zagrebački holding u iznosu 10.278.146,00 kn. Znatno ispod plana su ostvareni financijski prihodi za 4.476.769,00 kn.

Prihodi su u odnosu na 2009. više ostvareni za 7.487.429,00 kn ili 4,3%. U odnosu na 2009. su veći prihodi od prodaje za 16.072.544,00 kn zbog povećanja prihoda od prodaje usluga državi. Značajnije su smanjeni financijski prihodi za 6.432.876,00 kn zbog smanjenja kamatnih stopa na oročene depozite, te prihoda od pozitivnih tečajnih razlika.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	219.840.118,00	165.701.737,00	75,4	98,9
1.1.	Povećanje/smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	0,00	-17.672.741,00	-	-10,5
1.2.	Materijalni troškovi	80.678.020,00	57.287.793,00	71,0	34,2
1.3.	Troškovi zaposlenika	84.568.368,00	75.479.827,00	89,3	45,0
1.4.	Amortizacija	45.500.000,00	37.127.603,00	81,6	22,2
1.5.	Drugi troškovi	8.873.730,00	6.294.042,00	70,9	3,7
1.6.	Rezerviranja	0,00	7.185.213,00	-	4,3
1.7.	Drugi poslovni rashodi	220.000,00	0,00	-	-
2.	Financijski rashodi	159.882,00	1.819.304,00	1.137,9	1,1
	Ukupno	220.000.000,00	167.521.041,00	76,1	100,0

Vrijednosno značajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 75.479.827,00 kn, materijalni troškovi u iznosu 57.287.793,00 kn, te amortizacija u iznosu 37.127.603,00 kn. U odnosu na 2009. rashodi su manje ostvareni za 3.194.931,00 kn ili 1,9%. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na 2009. se odnose na smanjenje vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda u iznosu 11.592.256,00 kn, amortizacije u iznosu 8.176.479,00 kn, te drugih troškova u iznosu 2.107.331,00 kn.

U odnosu na 2009. više su ostvarena rezerviranja u iznosu 7.185.213,00 kn, troškovi osoblja u iznosu 4.905.681,00 kn, drugi vanjski troškovi u iznosu 4.667.764,00 kn, kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama u iznosu 1.678.112,00 kn, te troškovi sirovina i materijala u iznosu 244.365,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 342.463.860,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	305.170.618,00	342.463.860,00	112,2
1.	Dugotrajna imovina	122.311.021,00	97.793.967,00	80,0
2.	Kratkotrajna imovina	182.077.381,00	244.457.296,00	134,3
2.1.	Zalihe	1.378.787,00	13.492.411,00	978,6
2.2.	Potraživanja	11.613.842,00	39.944.060,00	343,9
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	153.491.013,00	171.097.461,00	111,5
2.4.	Novac u banci i blagajni	15.593.739,00	19.923.364,00	127,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	782.216,00	212.597,00	27,2
II.	Pasiva	305.170.618,00	342.463.860,00	112,2
1.	Kapital i rezerve	249.153.239,00	261.172.473,00	104,8
2.	Rezerviranja	0,00	7.185.213,00	-
3.	Dugoročne obveze	9.304.144,00	2.364.365,00	25,4
4.	Kratkoročne obveze	28.622.695,00	29.493.927,00	103,0
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	18.090.540,00	42.247.882,00	233,5
	Izvanbilančni zapisi	1.849.976,00	1.849.976,00	100,0

Dugotrajna imovina se odnosi na dugotrajnu nematerijalnu imovinu u iznosu 53.731.838,00 kn i dugotrajnu materijalnu imovinu u iznosu 44.062.129,00 kn. Vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine se odnosi na licence u iznosu 23.806.114,00 kn, programe 28.397.964,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu 1.287.060,00 kn, te investicije u tijeku u iznosu 240.700,00 kn. Vrijednost dugotrajne materijalne imovine se odnosi na opremu u iznosu 35.791.562,00 kn, postrojenja 7.004.957,00 kn, alate, transportnu imovinu i drugo 639.518,00 kn, drugu materijalnu imovinu 434.079,00 kn, građevinske objekte 25.621,00 kn, te investicije u tijeku u iznosu 166.392,00 kn.

Ulaganja u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu u tijeku godine su ostvarena u iznosu 12.659.371,00 kn. Odnose se na ulaganja u opremu u iznosu 5.487.916,00 kn, programe 4.695.768,00 kn, licence 624.747,00 kn, tuđu imovinu 68.568,00 kn, alate, transportnu imovinu i drugo 34.898,00 kn, te investicije u tijeku u iznosu 1.747.474,00 kn.

Zalihe u iznosu 13.492.411,00 kn se odnose na vrijednost nedovršenih programa. Do značajnijeg povećanja vrijednosti zaliha u odnosu na 2009., kada su iznosile 1.378.787,00 kn, došlo je zbog povećanja nedovršene proizvodnje vezane za izradu programa u vlasništvu Društva.

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca od prodaje usluga državi u iznosu 32.561.652,00 kn, drugih kupaca u iznosu 6.290.942,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.091.466,00 kn. Do značajnijeg povećanja potraživanja u odnosu na konac 2009. (kada su iznosila 11.613.842,00 kn) došlo je zbog povećanja obujma poslova, te produženja rokova dospijeca plaćanja.

Vrijednosno značajnija kratkotrajna financijska imovina se odnosi na oročena kunska sredstva u iznosu 170.000.000,00 kn u poslovnoj banci.

Kapital i rezerve u iznosu 261.172.473,00 kn se odnose na temeljni (upisani) kapital u iznosu 238.800.000,00 kn, rezerve u iznosu 2.964.559,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 7.388.679,00 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 12.019.235,00 kn.

Rezerviranja u iznosu 7.185.213,00 kn se odnose na rezervirana sredstva za otpremnine u iznosu 5.011.200,00 kn i za isplate naknade za godišnji odmor u iznosu 2.174.013,00 kn.

Dugoročne obveze se odnose na obvezu za zajam za nabavljene programe i računalnu opremu u iznosu 2.364.365,00 kn.

Kratkoročne obveze se odnose na obveze za porez, prirez, doprinose iz i na plaću za prosinac 2010. u iznosu 9.307.227,00 kn, zajam za nabavljene programe i računalnu opremu u iznosu 7.815.388,00 kn, za neto plaću, prijevoz i jubilarne nagrade za prosinac 2010. u iznosu 4.285.569,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 8.075.743,00 kn, te druge obveze u iznosu 10.000,00 kn.

c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Društvo je u 2010. ostvarilo dobit prije oporezivanja u iznosu 15.480.351,00 kn, porez na dobit iznosi 3.461.116,00 kn, te dobit nakon oporezivanja iznosi 12.019.235,00 kn. U odnosu na 2009. dobit prije oporezivanja je veća za 10.682.360,00 kn ili 222,6% zbog povećanja prihoda za 7.487.429,00 kn, te smanjenja rashoda za 3.194.931,00 kn. Skupština Društva je u srpnju 2011. donijela Odluku o uporabi dobiti ostvarene u 2010. Prema Odluci 50,0% ostvarene dobiti u iznosu 6.009.617,00 kn je uplaćeno osnivačima.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

U skladu s odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) u svibnju 2011. obavljena je revizija financijskih izvještaja Društva na dan 31. prosinca 2010. Prema izvješću ovlaštenog revizora, financijski izvještaji prikazuju istinito i pravedno financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2010., te financijsku uspješnost i novčani tijek za 2010. u skladu sa zakonskim propisima i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (Narodne novine 136/09).

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku.

Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, postupaka i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija.

Obavljeni su razgovori s predsjednicom i članom uprave, pomoćnicima uprave, šeficom službe knjigovodstva i drugim zaposlenicima Društva, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovinu, obveze, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća metode i postupke opisane unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad. Društvo je donijelo niz unutarnjih akata, pravilnika, procedura i uputa za rad (Društveni ugovor o osnivanju Društva, Računovodstvene politike, Pravilnik o organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i ostalim primanjima radnika, Pravilnik o amortizaciji, Pravilnik o obrazovanju, osposobljavanju i trajnom usavršavanju zaposlenika, Financijski plan Društva). Praćenje, evidentiranje i kontrola poslovnih događaja se obavlja u Sektoru za ekonomsko financijske poslove. Prije evidentiranja knjigovodstvene isprave se kontroliraju i ovjeravaju.

Pravilnikom o zaštiti tajnosti podataka iz studenoga 2006. su utvrđeni podaci koji se smatraju tajnom, vrste tajni (poslovna i profesionalna), stupnjevi tajnosti podataka (povjerljivo i interno), označavanje tajne, dužnost čuvanja tajnih podataka, ovlasti za priopćavanje tajne, zaštita i postupanje s tajnim podacima.

U cilju zaštite podataka i kontrole pristupa podacima u svibnju 2007. je usvojena Politika zaštite kojom su definirani ciljevi, temeljna načela, odgovornosti i pravila ponašanja nužna za održavanje sigurnosti poslovnog sustava.

Društvo nema u potpunosti definiran sustav unutarnjih kontrola. Nije donesen interni akt o kolanju i likvidaciji dokumentacije, a računovodstvenim politikama prihoda, utvrđen je jedino način priznavanja prihoda za usluge za koje je navedeno da se priznaju prema stupnju dovršenosti. Prihod od nedovršenih usluga prenosi se u iduće obračunsko razdoblje kao prihod budućih razdoblja. Računovodstvenim politikama nisu utvrđeni načini priznavanja, odnosno obračuna preostalih prihoda i rashoda. Također, Pravilnikom o organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta nije utvrđen predviđeni broj zaposlenika. Koncem 2010. je bilo 376 zaposlenika.

Društvo je u prosincu 2009. donijelo Akcijski plan za provođenje Antikorupcijskog programa za razdoblje od 2010. do 2012. Navedenim programom su utvrđeni ciljevi, mjere, aktivnosti, ciljne skupine, rokovi i nadležnosti. Društvo je djelomično provelo utvrđene mjere i aktivnosti. Izrađen je prijedlog vizije i misije, opći i posebni ciljevi za trogodišnje razdoblje, osnovni principi u pogledu odnosa s trećim stranama, Odluka o pravu na pristup informacijama, Katalog informacija, Izjava o integritetu, imenovan je povjerenik za etiku, osoba za informiranje i za nepravilnosti, doneseni su godišnji planovi rada, te plan obrazovanja zaposlenika. Akcijskim planom Društva nisu predviđeni niti su uspostavljeni unutarnja revizija i revizorski odbor koji su predviđeni kao mjere sustavnog otklanjanja uzroka korupcije Antikorupcijskim programom za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje od 2010. do 2012., koji je donijela Vlade Republike Hrvatske u rujnu 2009.

Društvo je prema odredbama članka 27. Zakona o reviziji (Narodne novine 146/05 i 139/08) obvezno osnovati revizorski odbor. Odredbom članka 28. navedenog Zakona je propisano da revizorski odbor prati postupak financijskog izvješćivanja, učinkovitost sustava unutarnje kontrole, unutarnje revizije, te sustav upravljanja rizicima, nadgleda provođenje revizije godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih izvještaja, neovisnost samostalnih revizora ili revizorskog društva koje obavlja reviziju, a posebno ugovore o dodatnim uslugama, daje preporuke skupštini o odabiru samostalnog revizora ili revizorskog društva, raspravlja o planovima i godišnjem izvješću unutarnje revizije, te o značajnim pitanjima koja se odnose na ovo područje.

Prema Kodeksu korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele (Narodne novine 112/10), nadzorni odbor Društva je trebao osnovati komisiju za reviziju radi detaljnog analiziranja financijskih izvještaja, nadzora nad računovodstvenom politikom i pružanja potpore računovodstvu, te uspostave dobre i kvalitetne unutarnje kontrole u Društvu. Nadalje, prema Kodeksu zadaća unutarnjih revizora je provođenje unutarnjeg nadzora, te provjera poštivanja propisa, smjernica i uputa u svezi s financiranjem poslovnih aktivnosti i računovodstvene politike. O rezultatima unutarnji revizori podnose izvješće izravno komisiji za reviziju, odnosno nadzornom odboru društva. Do vremena obavljanja revizije Društvo nije osnovalo komisiju za reviziju niti je ustrojilo unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže osnivanje revizorskog odbora, komisije za reviziju i unutarnje revizije 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. Predlaže izraditi potrebne interne akte, poslovnim politikama utvrditi način priznavanja i obračuna prihoda i rashoda, te Pravilnikom o organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta utvrditi potreban broj zaposlenika.

Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

- 1.2. *Društvo u očitovanju navodi da će upoznati sva tijela korporativnog upravljanja s nalogom Državnog ureda za reviziju kojim se zahtjeva osnivanje revizorskog odbora, komisije za reviziju i unutarnje revizije, te će sukladno ovlastima osnovati iste. Navodi da je u 2011. započelo s provođenjem edukacije rukovodećeg osoblja iz područja kontrolinga što predstavlja dobar temelj za ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola i unutarnje revizije. Nadalje, navodi da će detaljno analizirati preporuku Državnog ureda za reviziju, te izraditi potrebne akte i politike.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige za zalihe sirovina i materijala koje se iskazuju u količinama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o računovodstvu, kojom je između ostalog propisano da se pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku iskazuju u količinama i novčanim iznosima. Nabava i utrošak sirovina i materijala se evidentira u okviru troškova, a ne u okviru zaliha.

Navedeno je imalo utjecaj na iskazivanje financijskog rezultata poslovanja u financijskim izvještajima, na način da su više iskazani rashodi poslovanja za 362.414,00 kn i manje iskazana dobit obračunskog razdoblja u visini spomenutih rashoda.

Revizijskim postupcima je utvrđeno da u pojedinim slučajevima prihodi i rashodi nisu evidentirani u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Tako su za 2010. evidentirani rashodi za usluge izrade prijedloga koncepta integriranog središnjeg sustava autentifikacije i autorizacije u iznosu 1.370.000,00 kn, te usluge izrade dokumenta projekta elektroničke arhive u iznosu 1.368.866,00 kn.

Rashodi su evidentirani na temelju ulaznih računa izvoditelja, te izvješća o isporukama za razdoblje od studenoga 2009. do ožujka 2010., odnosno izvješća o primopredaji isporuka iz siječnja 2010.

Usluge su nabavljene na temelju odredbe članka 5. stavka 1. točke 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojoj se navedeni Zakon ne primjenjuje na ugovore o nabavi u svrhu daljnje prodaje.

Prema poslovnoj dokumentaciji, usluge izrade prijedloga koncepta integriranog središnjeg sustava autentifikacije i autorizacije, te usluge izrade dokumenta projekta elektroničke arhive su isporučene Središnjem državnom uredu za e-Hrvatsku u 2009., odnosno prije nego što su nabavljene. Prihodi od prodaje navedenih usluga iskazani su u poslovnim knjigama za 2009. u iznosu 2.809.385,00 kn. Evidentirani su na temelju izlaznih računa, te izvješća o isporukama iz prosinca 2009., prema kojem je Društvo u 2009. obavilo ugovorene usluge.

Prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 1, subjekt je dužan svoje financijske izvještaje, izuzev informacija o novčanim tokovima, sastavljati po računovodstvenoj osnovi nastanka događaja. Nadalje, prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 18, u Računu dobiti i gubitka, prihodi i rashodi koji se odnose na istu transakciju ili drugi događaj sučeljavaju se i priznaju istodobno u obračunskom razdoblju. Navedeno evidentiranje usluga je imalo utjecaj na iskazivanje financijskog rezultata poslovanja u financijskim izvještajima, na način da su za 2010. više iskazani rashodi poslovanja za 2.738.866,00 kn i manje iskazana dobit obračunskog razdoblja u visini spomenutih rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje i vođenje pomoćnih knjiga, te priznavanje i iskazivanje prihoda i rashoda, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnih računovodstvenih standarda.

- 2.2. *Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju kojim se nalaže ustrojavanje i vođenje pomoćnih knjiga. Navodi da zalihe materijala najvećim dijelom čini papir za tiskanje, te se stanje istog u skladištu prati količinski. Budući da vrijednost zaliha materijala iznosi otprilike 0,20% godišnjih poslovnih rashoda, evidentira se kao potrošni materijal, a u knjigovodstvu se temeljem ulazne fakture dobavljača terete troškovi poslovanja. Društvo će u 2012. ustrojiti analitičku evidenciju materijala po vrsti, količini i vrijednosti i ista će se evidentirati u glavnoj knjizi. U navedenom slučaju, za koji Državni ured za reviziju smatra da nije u skladu s MSFI-om, Društvo se slaže sa mišljenjem, ali obrazlaže da su ostvareni prihodi u 2009. u iznosu od 2.809.385,00 kn iskazani temeljem izvješća o isporukama od 14. prosinca 2009., te ugovora prema kojima je rok za isporuku 31. prosinac 2009.*

Razlozi iskazivanja troškova u 2010. u iznosu od 2.738.866,00 kn, temeljem ugovora s podizvršiteljima, su nastali zbog usuglašavanja formalnih odredbi ugovora u području autorskih prava i potrebne dodatne ekspertize pravnika specijaliziranog za to područje, što je definirano u 2010., te su i izvršene usluge od strane podizvršitelja fakturirane nakon usuglašenih odredbi ugovora u 2010.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 223.850.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 183.001.392,00 kn, što je za 40.848.608,00 kn ili 18,2% manje od plana. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 179.808.161,00 kn i financijske prihode u iznosu 3.193.231,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 125.864.260,00 kn se odnose na pružanje usluga Poreznoj upravi u iznosu 80.530.340,00 kn, te Carinskoj upravi u iznosu 45.333.920,00 kn.

Društvo je u srpnju 2009. ugovorilo s Poreznom upravom uslugu održavanja i razvoja informacijskog sustava, te poslove na prilagodbi zahtjevima za pridruživanje Republike Hrvatske Europskoj uniji u vrijednosti 276.717.325,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se na 2010. odnosi 99.014.400,00 kn). Navedeni poslovi za Carinsku upravu su ugovoreni u studenom 2009., odnosno u ožujku 2011. u vrijednosti 136.973.361,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se na 2010. odnosi 53.426.228,00 kn). Ugovori su zaključeni za razdoblje od 2009. do 2011., s primjenom od siječnja 2009., te uključuju i naknadu za poslove prilagodbe Porezne uprave u iznosu 2.000.000,00 kn (za 2010. i 2011.), te Carinske uprave u iznosu 18.000.000,00 kn. Ugovoreno je plaćanje u jednakim mjesečnim obrocima, osim naknade za poslove prilagodbe koja se plaća prema pruženim uslugama. Prema ugovoru Društvo, u suradnji s Poreznom i Carinskom upravom, izrađuje plan poslova i troškovnik aplikativnih sustava za kalendarsku godinu s podacima o vrsti usluge te jedinične cijene.

Prihodi od pružanja usluga Poreznoj upravi u 2010. su ostvareni u iznosu 80.530.340,00 kn. Društvo je u skladu s ugovorom ispostavilo račune u ugovorenoj vrijednosti 98.014.400,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prihodi budućeg razdoblja iz 2009., su po završetku projekta evidentirani u poslovnim knjigama za 2010. u iznosu 9.889.740,00 kn.

Društvo je ispostavljene račune za nedovršene usluge u 2010. u iznosu 28.369.800,00 kn evidentiralo u okviru prihoda budućeg razdoblja. Do konca 2010. su podmireni računi za razdoblje od siječnja do listopada 2010. u iznosu 81.678.667,00 kn, a računi za studeni i prosinac 2010. u iznosu 16.335.733,00 kn, plaćeni su u siječnju 2011. Porezna uprava je do konca siječnja 2011. podmirila ugovorene obveze za 2010., iako je Društvo dovršilo ugovorenih poslova u vrijednosti 69.644.600,00 kn ili 71,0%. Za poslove prilagodbe Porezne uprave je ugovorena naknada za 2010. u vrijednosti 1.000.000,00 kn. U prosincu 2010. je ispostavljen račun za obavljenju uslugu u iznosu 996.000,00 kn, koji je plaćen u siječnju 2011.

Prihodi od pružanja usluga Carinskoj upravi su ostvareni u iznosu 45.333.920,00 kn. Društvo je u skladu s ugovorom ispostavilo račune u ugovorenoj vrijednosti 43.426.228,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prihodi budućeg razdoblja iz 2009. su nakon završetka projekta, evidentirani u poslovnim knjigama za 2010. u iznosu 8.200.800,00 kn. Društvo je ispostavljene račune za nedovršene usluge u 2010. u iznosu 13.828.082,00 kn evidentiralo u okviru prihoda budućeg razdoblja.

Do konca 2010. podmireni su računi za razdoblje od siječnja do studenoga 2010. u iznosu 39.807.376,00 kn. Račun za prosinac 2010. u iznosu 3.618.852,00 kn plaćen je u siječnju 2011. Carinska uprava je do konca siječnja 2011. podmirila ugovorene obveze za 2010., iako je Društvo dovršilo ugovorenih poslova u vrijednosti 29.598.146,00 ili 68,2%. Za poslove prilagodbe Carinske uprave je ugovorena naknada za 2010. vrijednosti 10.000.000,00 kn. Za obavljenju uslugu ispostavljen je i u prosincu 2010. plaćen račun u iznosu 7.534.974,00 kn.

Iz dostavljene dokumentacije o dovršenosti poslova pojedinih projekata, na temelju koje su evidentirani prihodi budućeg razdoblja u iznosu 42.197.882,00 kn, nije vidljiv način utvrđivanja stupnja dovršenosti pojedinih projekata, a obračuni o stupnju dovršenosti nisu ovjereni od naručitelja usluga. Društvo nije sastavilo godišnje obračune troškova obavljenih poslova koji su ugovoreni. Prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 18, stupanj dovršenosti transakcije može se odrediti različitim metodama. Između ostaloga, razmjerno nastalim troškovima do određenoga datuma u ukupno procijenjenim troškovima transakcije. S obzirom da nije sastavljen ugovoreni godišnji obračun troškova onemogućeno je praćenje izvršenja usluga, te način utvrđivanja prihoda budućih razdoblja.

Nadalje, Društvo je ispostavljalo mjesečne račune koji ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga. Prema odredbi članka 6. Zakona o računovodstvu, knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Nadalje, knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može iz nje spoznati poslovni događaj. Također, prema odredbama članka 15. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09), porezni obveznik mora za isporučena dobra ili obavljene usluge ispostaviti račun koji, osim drugih propisanih podataka, mora sadržavati podatke o vrsti i količini obavljenih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže 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.

Nalaže sastaviti godišnje obračune troškova obavljenih poslova u skladu sa zaključenim ugovorima. S obzirom da su usluge pružene korisnicima državnog proračuna, predlaže ugovoriti način plaćanja u visini stvarno obavljenih usluga.

- 3.2. *Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju o načinu ispostavljanja računa za obavljene usluge i sastavljanja obračuna prihoda budućeg razdoblja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Navodi da je imalo zaključene trogodišnje ugovore s Carinskom i Poreznom upravom, te su svi planovi poslova napravljeni za trogodišnje razdoblje. U tom razdoblju su postavljeni i dodatni zahtjevi od strane Porezne i Carinske uprave vezani za poslove EU prilagodbe. Budući da se planirani rokovi isporuke ne poklapaju sa završetkom financijske godine dolazi do pomaka u realizaciji pojedinih isporuka kroz pojedino vremensko razdoblje. Svaki od poslova koji su završeni stavljeni su u produkciju u sljedećem razdoblju, sukladno zakonskim terminima i rokovima za isporuku, te su kao takvi u knjigovodstvenu iskazani kao prihodi budućeg razdoblja i realizirani s datumom stavljanja u produkciju. Stupanj dovršenosti pojedinih projekata utvrđen je od strane nadležne organizacijske jedinice temeljem dokumentacije kojom je praćen projekt . Nadalje, prihvaća se nalaz Državnog ureda za reviziju da se u budućem ugovaranju i ispostavljenim računima moraju jasnije spoznati poslovni događaji.*

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi ostvareni u iznosu 167.521.041,00 kn se odnose na poslovne rashode u iznosu 165.701.737,00 kn, te financijske rashode u iznosu 1.819.304,00 kn. U odnosu na 2009. rashodi su manje ostvareni za 3.194.931,00 kn ili 1,9%.

Poslovni rashodi se odnose na povećanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u iznosu 17.672.741,00 kn, troškove zaposlenika u iznosu 75.479.827,00 kn, materijalne troškove u iznosu 57.287.793,00 kn, amortizaciju u iznosu 37.127.603,00 kn, rezerviranja u iznosu 7.185.213,00 kn, te druge troškove u iznosu 6.294.042,00 kn.

- Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije ostvareni u iznosu 37.127.603,00 kn se odnose na amortizaciju nematerijalne imovine u iznosu 21.264.302,00 kn, materijalne imovine u iznosu 13.836.773,00 kn, amortizaciju iznad porezno dopuštene u iznosu 1.956.034,00 kn, te amortizaciju osobnih automobila u iznosu 70.494,00 kn.

Društvo je obračunavalo amortizaciju u skladu s odredbama internog Pravilnika o amortizaciji iz 2006. S obzirom da su za pojedine grupe opreme, stope propisane internim Pravilnikom manje od stopa određenih Zakonom o porezu na dobit, Društvo je na dva procesora, koja zbog tehnološke zastarjelosti nisu u funkciji niti su u potpunosti amortizirana, povećalo osnovicu poreza na dobit s osnove amortizacije iznad propisanih stopa u iznosu 1.956.034,00 kn. Prema odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 amortizirajući iznos pojedine imovine treba rasporediti sustavno tijekom korisnog vijeka upotrebe. Nadalje, procijenjeni ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine treba preispitati barem jednom na kraju svake poslovne godine, te ako se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene priznati kao promjenu računovodstvenih procjena u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 8. Nadalje, pri utvrđivanju vijeka upotrebe sredstva je potrebno razmotriti očekivanu upotrebu sredstva, očekivano fizičko trajanje i trošenje koje ovisi o proizvodnim čimbenicima, kao što je broj smjena u kojima će se imovina koristiti, program popravka i održavanja u subjektu i briga o održavanju sredstva dok se ne koristi, tehničko i ekonomsko starenje koje proistječe iz promjena ili poboljšanja u procesu proizvodnje ili zbog promjene potražnje na tržištu za proizvodom ili uslugom koje daje imovina, te zakonska ili slična ograničenja vezana uz korištenje sredstava, kao što je datum isteka najmova.

Državni ured za reviziju predlaže usklađivanje Pravilnika o amortizaciji s odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnog računovodstvenog standarda 16.

- Troškovi otpremnina

Troškovi otpremnina su ostvareni u neto iznosu 835.254,00 kn. Isplaćene su otpremnine za sedam zaposlenika zbog odlaska u mirovinu, odnosno prijevremenu mirovinu, te jedna zbog sporazumnog raskida radnog odnosa.

Prema odredbi članka 119. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11), otpremnina se ne smije ugovoriti, odnosno odrediti u iznosu manjem od jedne trećine prosječne mjesečne plaće, koju je radnik ostvario u tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, za svaku navršenu godinu rada kod toga poslodavca.

Ako zakonom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu nije određeno drukčije ukupan iznos otpremnine iz stavka 2. ovoga članka ne može biti veći od šest prosječnih mjesečnih plaća koje je radnik ostvario u tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu. Prema odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i ostalim primanjima koje je donijelo Društvo, radniku koji odlazi u mirovinu pripada pravo na neto otpremninu u iznosu od tri prosječne neto-plaće isplaćene po djelatniku u gospodarstvu Grada Zagreba za razdoblje od siječnja do kolovoza prethodne godine, odnosno 18.678,00 kn. U skladu s odredbama Pravilnika su isplaćene otpremnine sedmorici zaposlenika u iznosu 130.746,00 kn, od čega se na neoporezivu otpremninu u skladu s odredbom članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10 i 137/11) odnosi 56.000,00 kn. Nadalje četvorici od sedam zaposlenika su, osim otpremnina isplaćenih prema odredbama internog Pravilnika, isplaćene stimulativne otpremnine zbog odlaska u prijevremenu mirovinu u neto iznosima od 72.833,00 kn do 159.592,00 kn. Društvo je jednom zaposleniku, zbog sporazumnog raskida radnog odnosa, isplatilo stimulativnu otpremninu u neto iznosu 225.000,00 kn. Isplaćene su stimulativne otpremnine u iznosu 704.508,00 kn, odnosno ukupno su isplaćene otpremnine u neto iznosu 835.254,00 kn. Društvo je na isplaćene otpremnine obračunalo i uplatilo pripadajuće poreze i doprinose. Ukupan trošak za isplaćene otpremnine iznosi 2.115.663,00 kn. Navedenim internim Pravilnikom nije predviđena isplata otpremnine u slučaju sporazumnog raskida radnog odnosa, odnosno stimulativna otpremnina.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o radu, te internog Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i ostalim primanjima.

- 4.2. *Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju kojim je predloženo usklađivanje Pravilnika o amortizaciji s odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnim računovodstvenim standardom 16. Navodi da je donesena Odluka o izmjeni Pravilnika o amortizaciji, te se konačni obračun amortizacije za 2011. izrađuje prema novim stopama amortizacije temeljenim na preispitanom korisnom vijeku upotrebe imovine i činjenici da se dio opreme koristi cjelodnevno.*
- Društvo ne prihvaća stajalište Državnog ureda za reviziju koji je kao nepravilnost odnosno propust utvrdio isplatu stimulativnih otpremnina temeljem sporazumnog raskida radnog odnosa jer to nije predviđeno Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i ostalim primanjima radnika. Navodi da je u odnosu na primjenu članka 119. Zakona o radu, Društvo kao poslodavac imalo ovlast donijeti odluku o isplati otpremnine i u situaciji kad Pravilnikom nije izričito predviđena isplata otpremnine radniku u slučaju sporazumnog prestanka radnog odnosa ili kad nije predviđena stimulativna otpremnina. Razlog tome je taj što je Zakonom o radu prihvaćena privatnopravna koncepcija radnog odnosa (ustavnopravno stajalište Ustavnog suda Republike Hrvatske u odluci broj U-I-1706/2004 od 20. prosinca 2006.), a ugovor o radu ugovor je građanskog prava (pravno stajalište Vrhovnog suda Republike Hrvatske u odluci broj Revr-1919/09 od 25. kolovoza 2010.).*
- U smislu članka 7. Zakona o radu poslodavac i radnik imaju ovlast ugovoriti uvjete rada koji su za radnika povoljniji od uvjeta određenih tim zakonom, a smiju primijeniti i opće propise obveznog prava u razrješavanju svojih odnosa (članak 6. st. 4. Zakona o radu). Takvom slobodom ugovaranja ne povređuju se prava radnika.*

Odredbe o pravu na otpremninu koje sadržava Zakon o radu, odnosno opći akt (pravilnik) poslodavca su zaštitne odredbe u smislu da poslodavac ne smije radniku isplatiti manje od onoga što je propisano tim odredbama, ali mu sporazumno smije isplatiti više od toga, odnosno smije mu isplatiti i otpremninu i kad ona nije izričito predviđena općim aktima. U tom smislu i Vrhovni sud Republike Hrvatske u odluci broj Gzz-110/03 od 17. rujna 2003. navodi da je riječ o autonomiji volje ugovornih strana iz ugovora o radu, te da radnik i poslodavac smiju slobodno ugovoriti veći iznos otpremnine nego što je onaj uređen zakonom, a slijedom toga se to odnosi i na poslodavčeve opće akte.

Navodi da izričito predviđanje isplate otpremnine u slučaju sporazumnog prestanka radnog odnosa ili stimulativne otpremnine Pravilnikom, ne znači da on nema pravo isplatiti takvu otpremninu radniku, na osnovi sporazuma s radnikom. Takav sporazum, u konkretnoj situaciji, povoljniji je za radnika, pa je dopušten u smislu članka 7. stavak 3. Zakona o radu. Riječ je zapravo i o nagodbi iz članka 150. Zakona o obveznim odnosima, a koji se propis primjenjuje u radnim odnosima na osnovi članka 6. stavak 4. Zakona o radu.

5. Imovina i obveze

5.1. Koncem 2010. ukupna imovina iskazana u iznosu 342.463.860,00 kn se odnosi na dugotrajnu imovinu u iznosu 97.793.967,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 244.457.296,00 kn, te plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 212.597,00 kn.

- Ulaganja u financijsku imovinu

Početakom 2010. Društvo je u okviru kratkotrajne financijske imovine iskazane u iznosu 153.491.013,00 kn evidentiralo oročena sredstva u iznosu 150.000.000,00 kn. U razdoblju od siječnja do prosinca 2010. je zaključeno 17 ugovora o kunkskom nenamjenskom depozitu (od 10.000.000,00 kn do 120.000.000,00 kn, uz kamatnu stopu od 0,7% do 1,9% godišnje).

U 2010. su istekla četiri ugovora o kunkskom nenamjenskom depozitu zaključena u 2009. na tri mjeseca (od 10.000.000,00 kn do 95.000.000,00 kn, uz kamatnu stopu od 3,3% do 7,85% godišnje). Koncem 2010. oročena sredstva iznose 170.000.000,00 kn. Prihodi od kamata su u 2010. ostvareni u iznosu 3.061.880,00 kn.

Sredstva su oročavana na temelju odluke uprave iz listopada 2007. prema kojoj se slobodna novčana sredstva iznad iznosa potrebnog za dvomjesečno nesmetano poslovanje Društva oročavaju. Društvo nema propisane postupke za oročavanje sredstva niti analize o stanju kamata na tržištu kapitala. Nadalje, sredstva su oročavana u jednoj poslovnoj banci čime je Društvo značajno izloženo mogućem riziku gubitka sredstava.

S obzirom da Društvo nije registrirano za obavljanje poslova financijske djelatnosti, da osnivači Društva na posuđena sredstva plaćaju kamatu po znatno višim stopama od stope po kojoj su sredstva oročena, Državni ured za reviziju predlaže, u dogovoru s osnivačima, donijeti odluku o smanjenju temeljnog kapitala, te povratu sredstava osnivačima, kako bi osnivači ulagali sredstva u razvojne i investicijske programe. Nadalje, predlaže smanjiti rizik izloženosti ulaganja sredstava u jednu poslovnu banku, donijeti propisane postupke i sastaviti analize o kretanju kamatnih stopa na tržištu, uz poštovanje načela sigurnosti, likvidnosti i isplativosti ulaganja.

5.2. *Društvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju za provođenje aktivnosti smanjenja rizika na uložena sredstva, propisivanje postupaka i sastavljanje analize o kretanju kamatnih stopa na tržištu. Navodi da su sredstva oročavana u poslovnoj banci u kojoj je otvoren poslovni račun, da je riječ o najvećoj poslovnoj banci u Republici Hrvatskoj, te da su kretanja na financijskom tržištu pokazivala da je tu trenutno najveća sigurnost plasmana u tom razdoblju. Koncem 2011., sukladno načelu sigurnosti, dio sredstava je oročen u drugoj poslovnoj banci. U očitovanju se navodi da su sredstva Društvu nužna za potrebe novog investicijskog ciklusa. Radi se o trogodišnjem ciklusu investicije u novu opremu i radi opremanja „disaster recovery“ lokacije. Angažmanom ovih sredstava u navedenu svrhu, izbjegava se kreditno zaduženje, kao i dodatni trošak takvog zaduženja, što omogućava financijsku stabilnost Društva, njegov daljnji razvoj i osiguranje daljnjeg poslovanja sa dobiti. Sredstva su također potrebna za investicijsko ulaganje u zgradu i rješavanje statusa poslovne zgrade.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2010. je donesen, te je planirana vrijednost nabave u 2010. iznosila 92.923.410,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Provedeno je 50 postupaka javne nabave, nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 39.234.047,00 kn. U pojedinim slučajevima nabava nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom su utvrđeni propusti i nepravilnosti pri nabavi usluge razvoja programske opreme po narudžbi korisnika servisno orijentirane arhitekture u IBM rational, websphere i mainframe tehnologijama, te usluge održavanje EMC diskovnog podsustava i servera.

Za nabavu usluge razvoja programske opreme po narudžbi korisnika servisno orijentirane arhitekture u IBM rational, websphere i mainframe tehnologijama u vrijednosti 2.533.695,00 kn nije proveden postupak nabave propisan odredbom Zakona o javnoj nabavi. Usluge su nabavljene od ponuditelja s kojim je Društvo, nakon provedenog postupka javne nabave, koncem travnja 2010. zaključilo ugovor u vrijednosti 2.533.695,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoren je početak pružanja usluge od konca travnja 2010., te trajanje 60 dana od potpisivanja ugovora. Za obavljene usluge dobavljač je ispostavio račun u svibnju 2010. u ugovorenom iznosu. Prema obrazloženju, usluga je obavljena tijekom veljače, ožujka i travnja 2010., te račun obuhvaća navedeno razdoblje.

Usluge održavanja EMC diskovnog podsustava i servera su u razdoblju od srpnja do rujna 2010. nabavljane od izvršitelja s kojim su usluge bile ugovorene za razdoblje do konca lipnja 2010. Usluge su nabavljene putem narudžbenica u vrijednosti 171.083,00 kn. Prema obrazloženju, Društvo je pokrenulo otvoreni postupak javne nabave za zaključenje okvirnog sporazuma na četiri godine, koji do konca lipnja 2010. nije bio dovršen. S obzirom na nemogućnost prekida održavanja bez značajnog poslovnog i financijskog rizika, Društvo je usluge održavanja nabavilo od ranijeg dobavljača. Nakon provedenog postupka javne nabave zaključen je u listopadu 2010. ugovor s odabranim ponuditeljem za razdoblje od listopada 2010. do rujna 2011.

Obavijesti o devet zaključenih ugovora za nabavu usluga vrijednosti 6.246.122,00 kn, te 14 okvirnih sporazuma za nabavu roba i usluga vrijednosti 26.822.186,50 kn nisu objavljene u propisanom roku.

Naime, obavijesti o zaključenim ugovorima su objavljene od 5 do 252 dana, a za okvirne sporazume od 7 do 300 dana nakon roka propisanog odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom zaključenom okvirnom sporazumu, ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama, te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, objaviti najkasnije 48 dana od dana sklapanja u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati nabavu usluga nakon provedenog postupka javne nabave, te zaključenja ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže postupke nabave usluga neophodnih za nesmetano funkcioniranje Društva provoditi pravodobno. Nalaže obavijesti o zaključenom ugovoru o javnoj nabavi, odnosno okvirnom sporazumu objaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Društvo u očitovanju navodi da je u 2010. vršilo nabavu roba, radova i usluga sukladno Zakonu o javnoj nabavi osim u slučajevima navedenima u Izvješću. Obrazlaže da su neke od isporuke morale biti predane korisnicima u travnju i rujnu, a da na važećem ugovoru s dotadašnjim izvršiteljem, zbog povećanog opsega posla nije bilo sredstava. Društvo je, nakon odobrenja Financijskog plana i Plana nabave za 2010., pokrenulo proceduru za nabavu usluga razvoja programske opreme (softvera) servisno orijentirane arhitekture u IBM rational, websphere i mainframe tehnologijama. Dotadašnji izvršitelj je prihvatio, na vlastiti rizik odraditi započeti posao do kraja. U otvorenom postupku javne nabave, isti je jedini poslao ponudu koja je bila prihvaćena, te je po potpisu Okvirnog sporazuma, prvi ugovor unutar njega potpisan 30. travnja 2010. U drugom navedenom slučaju, zbog složenosti izrade tehničke specifikacije za usluge održavanja EMC diskovnog podsustava i servera nije pravodobno dovršen otvoreni postupak javne nabave za sklapanje okvirnog sporazuma, odnosno postupak je dovršen nakon isteka dotadašnjeg ugovora. S obzirom na nemogućnost prekida održavanja bez golemog poslovnog i financijskog rizika Društvo je usluge održavanja za period od tri mjeseca nabavilo od dotadašnjeg izvršitelja.*

Društvo u potpunosti prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju da postupke nabave usluga neophodnih za nesmetano funkcioniranje provodi pravodobno. Navodi da su internom kontrolom krajem 2010. utvrđeni propusti kod objavljivanja obavijesti o zaključenim ugovorima i okvirnim sporazumima, te su napravljene korektivne radnje što je rezultiralo činjenicom da su u 2011. sve obavijesti objavljene u skladu sa odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Zalihe sirovina i materijala se iskazuju količinski u pomoćnim knjigama, bez iskazivanja novčanih iznosa. Nabava i utrošak sirovina i materijala se evidentira u okviru troškova, a ne imovine. U pojedinim slučajevima prihodi i rashodi nisu sučeljavani u istom obračunskom razdoblju, zbog čega su više iskazani rashodi poslovanja u financijskim izvještajima za 3.101.280,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Računi ispostavljeni Poreznoj i Carinskoj upravi u iznosu 141.440.628,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nisu sastavljeni na način da stručna osoba može spoznati poslovne događaje, te ne sadrže sve podatke propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost. Iz obračuna prihoda budućeg razdoblja u iznosu 42.197.882,00 kn nije vidljiv način utvrđivanja stupnja dovršenosti pojedinih projekata. (točka 3. Nalaza)
 - Troškovi otpremnina su ostvareni u iznosu 835.254,00 kn, od čega se na stimulativne otpremnine koje nisu isplaćene u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i ostalim primanjima Društva odnose u neto iznosu 704.508,00 kn. (točka 4. Nalaza)
 - Ukupno planirana vrijednost nabave u 2010. je iznosila 92.923.410,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, u razdoblju od srpnja do rujna 2010., nabavljene su usluge održavanja EMC diskovnog podsustava i servera u vrijednosti 171.083,00 kn. Usluge razvoja programske opreme po narudžbi korisnika servisno orijentirane arhitekture u IBM rational, websphere i mainframe tehnologijama u vrijednosti 2.533.695,00 kn su obavljene prije provedenog postupka javne nabave i zaključenog ugovora. Obavijesti o 14 okvirnih sporazuma vrijednosti 26.822.186,50 kn, te devet zaključenih ugovora za nabavu roba, radova i usluga vrijednosti 6.246.122,00 kn nisu objavljene u propisanom roku. (točka 6. Nalaza)
4. Društvo je osnovano u listopadu 2005. ugovorom o osnivanju zaključenim između Vlade Republike Hrvatske i Grada Zagreba. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Prema ugovoru o osnivanju Republika Hrvatska je preuzela 51,0% osnivačkog udjela, a Grad Zagreb 49,0%. Temeljni kapital je iznosio 20.000,00 kn.

Koncem prosinca 2006. je povećan za 238.780.000,00 kn unosom dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine (osim poslovne zgrade), kratkotrajne imovine, potraživanja, novčanih sredstava te kratkoročnih obveza Grada Zagreba u Društvo. Nakon povećanja temeljnog kapitala jedan ulog Republike Hrvatske iznosi 10.200,00 kn, a Grada Zagreba 238.789.800,00 kn. Omjeri poslovnih udjela su nepromijenjeni (Republika Hrvatska 51,0%, Grad Zagreb 49,0%).

Koncem 2010. Društvo je imalo 376 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bila Dunja Jurica.

Za 2010. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 183.001.392,00 kn, rashodi u iznosu 167.521.041,00 kn, te dobit u iznosu 15.480.351,00 kn. U odnosu na 2009. su prihodi više ostvareni za 7.487.429,00 kn ili 4,3%, a rashodi su manji za 3.194.931,00 kn ili 1,9%.

Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 176.846.669,00 kn su ostvareni od pružanja usluga državi u iznosu 149.582.565,00 kn (od čega Porezna uprava 80.530.340,00 kn, Carinska uprava 58.054.501,00 kn, te drugi 10.997.724,00 kn), Gradu Zagrebu u iznosu 16.985.958,00 kn, te društvu Zagrebački holding u iznosu 10.278.146,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na povećanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u iznosu 17.672.741,00 kn, materijalne troškove u iznosu 57.287.793,00 kn, troškove zaposlenika u iznosu 75.479.827,00 kn, amortizaciju u iznosu 37.127.603,00 kn, druge troškove u iznosu 6.294.042,00 kn, te rezerviranja u iznosu 7.185.213,00 kn.

Potraživanja su koncem 2010. iznosila 39.944.060,00 kn, a odnose se na kratkoročna potraživanja. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 38.852.594,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca, od čega se na potraživanja od države odnosi 32.561.652,00 kn. Ukupne obveze iskazane su u iznosu 31.858.292,00 kn od čega se na dugoročne obveze odnosi 2.364.365,00 kn, a na kratkoročne 29.493.927,00 kn.

Ukupno planirana vrijednost nabave u 2010. iznosila je 92.923.410,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi, Društvo je ugovorilo nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 39.234.047,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 22.331.233,00 kn. Zaključeno je 50 ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave 47 u iznosu 38.091.397,00 kn, te tri ugovora o javnim uslugama iz dodatka II B. u iznosu 1.142.650,00 kn.

Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, izdavanje računa, isplatu otpremnina, te neprovođenje propisanih postupaka javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Marijana Vuraić Kudeljjan	predsjednica od 19. studenoga 2009.
Zlata Pilepić	zamjenica predsjednice od 6. rujna 2006. do 6. rujna 2010.
Igor Rađenović	zamjenik predsjednice od 27. rujna 2010.
Mirko Herak	član od 1. veljače 2008.
Vlasta Špoljarić	članica od 19. studenoga 2009.
Anka Boban	članica od 5. rujna 2006. do 5. rujna 2010.
Dragica Banco	članica od 11. studenoga 2010.

2. Uprava:

Dunja Jurica	predsjednica od 25. studenoga 2009.
Boško Lučev	član od 25. studenoga 2009.
Miroslav Brkić	član od 25. studenoga 2009.