



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BRODARSKI INSTITUT D.O.O.

Zagreb, siječanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	16
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-07/35
URBROJ: 613-01-01-11-6

Zagreb, 23. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA BRODARSKI INSTITUT D.O.O. ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Brodarski institut d.o.o. (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 12. rujna do 23. siječnja 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 1948. kao ustanova od posebnog značaja za Republiku Hrvatsku na području pomorske industrije, znanosti i tehničkog sustava. U razdoblju od 1991. i 1993. prestaje biti ustanova koja se financira iz proračuna i postaje društvo s ograničenom odgovornošću.

Društvo je osnovano za obavljanje djelatnosti od posebnog značaja za Republiku Hrvatsku u području znanosti, obrazovanja gospodarstva i obrane. Obavlja poslove istraživanja i razvoja u području tehničkih i tehnoloških znanosti, projektiranje i stručni nadzor u brodogradnji, energetici, procesnoj industriji, zaštiti okoliša i obnovljivim izvorima energije, te druge poslove vezane za znanstveni i stručni rad.

Osnivač i jedini član Društva je Republika Hrvatska.

Društvo raspolaže temeljnim kapitalom u visini od 86.585.300,00 kn i odnosi se na ulog Republike Hrvatske kao jedinog vlasnika. Odlukom Glavne skupštine Društva od 19. svibnja 2009., temeljni kapital je smanjen na navedeni iznos i to radi pokrića gubitka ostvarenog u 2008. za iznos od 7.000.200,00 kn.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Skupština Društva je predstavnik vlasnika i čine je predstavnici ministarstava nadležnih za znanost, obrazovanje i šport, gospodarstvo, rad i poduzetništvo te obranu koji odlučuju o pitanjima značajnim za poslovanje Društva (o temeljnom kapitalu, uporabi dobiti i pokrivanju gubitka, imenovanju i opozivu članova Nadzornog odbora i Uprave, vođenju poslova te izmjeni Izjave kao temeljnog akta društva te drugim pitanjima prema Zakonu o trgovačkim društvima).

Nadzorni odbor ima pet članova. Četiri člana bira i opoziva Skupština, a jednog imenuje i opoziva Radničko vijeće sukladno odredbama Zakona o radu. Pored nadležnosti Nadzornog odbora utvrđene Zakonom o trgovačkim društvima, Nadzorni odbor je obvezan podnijeti pisano izvješće Skupštini najmanje jednom godišnje, a i više puta kada je to potrebno radi stanja i tijeka poslova, odnosno zaštite temeljnog kapitala, što je i učinjeno.

Uprava Društva se sastoji od jednog člana, direktora. Glavnog direktora imenuju i opozivaju ministri ministarstava koji čine Skupštinu. Glavni direktor mora poštivati ograničenja ovlasti za zastupanje, postavljena odlukama ministara spomenutih ministarstava i obveznim uputama Nadzornog odbora. Glavni direktor ne može bez suglasnosti Nadzornog odbora raspolagati s imovinom Društva preko iznosa od 200.000,00 kn (otuđiti, zamijeniti, dati u zakup ili najam, opteretiti hipotekom ili drugim teretom).

U skladu s odredbama Pravilnika o radu, Društvo čine sljedeće organizacijske jedinice: Eksperimentalna hidrodinamika, Numerička hidrodinamika, Projektiranje i razvoj plovniha objekata, Upravljanje procesima, Akustika, Čvrstoća, vibracije i mjerenja u naravi i Obnovljivi izvori energije i ekološki inženjering.

Početakom 2010. Društvo je imalo 169 zaposlenika, a koncem 2010. je imalo 170 zaposlenika.

Od 10. ožujka 2004. i u vrijeme obavljanja revizije Društvo je zastupao i predstavljao dr. Vladimir Koroman, direktor.

Sjedište Društva je u Zagrebu, Avenija Većeslava Holjevca 20.

Financijski izvještaji

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima izvještavanja i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja Društvo je za 2010. sastavilo temeljne financijske izvještaje i to: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala, te Bilješke uz financijske izvještaje. Nadzorni odbor i Skupština Društva prihvatili su financijske izvještaje za 2010., te Izvješće o poslovanju i stanju Društva za 2010.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2010., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 47.052.547,00 kn, rashodi u iznosu 47.000.320,00 kn, te dobitak u iznosu 52.227,00 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	% ostvarenja	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	66.995.890,00	45.256.254,00	67,6	96,2
1.1.	Prihodi od prodaje	53.897.945,00	33.953.050,00	63,0	72,1
1.1.1.	Prihodi od prodaje u zemlji	37.300.000,00	28.735.821,00	77,0	61,0
1.2.1	Prihodi od prodaje u inozemstvu	3.500.000,00	5.217.228,00	149,1	11,1
1.2.	Drugi poslovni prihodi	13.097.945,00	11.303.204,00	86,3	24,0
2.	Financijski prihodi	102.055,00	102.055,00	100,0	0,2
3.	Izvanredni prihodi	-	1.694.238,00	-	3,6
	Ukupno	54.000.000,00	47.052.547,00	87,1	100,0

Prema objavljenim financijskim izvješćima za 2010. Društvo je ostvarilo dobit u iznosu 52.227,00 kn. Ukupni prihodi za 2010. ostvareni su u iznosu 47.052.547,00 kn, što je za 6.947.453,00 kn ili 12,9% manje u odnosu na plan. Navedeno je najvećim djelom posljedica neostvarenih prihoda od Republike Hrvatske i Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa planiranih u iznosu od 6.000.000,00 kn ili 11,1% od ukupno planiranih prihoda. Prema dopunskom financijskom sporazumu zaključenim između Društva i Republike Hrvatske, a vezano za Projekt tehnološkog razvitka financiranog iz zajma Republike Hrvatske i Svjetske banke, koji je potpisan 2006., Republika Hrvatska i Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa su se obvezali sufinancirati navedene troškove.

Od sedam organizacijskih jedinica negativan financijski rezultat u odnosu na plan ostvarile su četiri organizacijske jedinice.

Najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje u iznosu 33.953.050,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje u zemlji u iznosu 18.071.788,00 kn ili 53,2%, prihode od prodaje u inozemstvu u iznosu 5.217.228,00 kn ili 15,4%, prihode od najma prostora u iznosu 6.093.317,00 kn ili 17,9%, prihode od ukidanja odgođenog prihoda u iznosu 4.297.475,00 kn ili 12,7%, te druge prihode u iznosu 273.242,00 kn ili 0,8%.

U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi manji su za 2.820.010,00 kn ili 5,6%. Najveće smanjenje ostvarili su prihodi od prodaje u zemlji u 2010. za 6.473.483,00 kn ili 18,3%. Najveći porast ostvarili su prihodi od EU projekata za 2.189.764,00 kn ili 45,8%, te prihodi od prodaje na inozemnom tržištu za 1.463.254,00 kn ili 38,9%.

Prihodi u odnosu na 2009. manji su zbog recesije u gospodarstvu i općeg pada domaće potrošnje. Kod prihoda od prodaje došlo je do smanjenja gospodarske aktivnosti u 2010., zbog završetka nekoliko velikih projekata (hidroelektrana Lešće, vjetroelektrana Vrtaruša Senj, te platforme Ed-Ilna), a novi veći projekti nisu ugovoreni.

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	47.500.000,00	46.349.427,00	97,6	98,6
1.1.	Materijalni troškovi	18.000.000,00	14.408.697,00	80,0	30,7
1.2.	Troškovi zaposlenika	22.800.000,00	20.649.599,00	90,6	43,9
1.3.	Amortizacija	3.200.000,00	2.648.021,00	82,7	5,6
1.4.	Drugi troškovi	3.500.000,00	4.458.104,00	127,4	9,5
1.5.	Rezerviranja	-	2.901.076,00	-	6,2
1.6.	Drugi poslovni rashodi	-	1.283.930,00	-	2,7
2.	Financijski rashodi	-	529.114,00	-	1,1
3.	Izvanredni – drugi rashodi	-	121.779,00	-	0,3
	Ukupno	47.500.000,00	47.000.320,00	99,0	100,0

Rashodi za 2010. su ostvareni u okviru planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.823.231,00 kn ili 5,7%. Najznačajniji su poslovni rashodi koji su planirani u iznosu 47.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.349.427,00 kn, što je za 1.150.573,00 kn ili 2,4% manje od planiranih. U ukupnim rashodima sudjeluju s 98,6%. Odnose se na materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, druge troškove, rezerviranja, te druge rashode poslovanja. U okviru poslovnih prihoda rezerviranja i drugi poslovni rashodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 4.185.006,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu 20.649.599,00 kn koji u ukupnim troškovima sudjeluju s 43,9%. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.413,861,00 kn ili 6,4%. Plaće su smanjene Upravi prema Odluci Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2009., te zaposlenicima na temelju Pravilnika o radu.

Značajnije su ostvareni i materijalni troškovi u iznosu 14.408.697,00 kn koji u ukupnim troškovima sudjeluju s 30,7%. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 736.335,00 kn ili 4,6%. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 6.147.077,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 8.261.620,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu troškovi sirovina i materijala manji su za 2.940.917,00 kn ili 32,4%, a drugi vanjski troškovi veći su za 2.204.582,00 kn ili 36,4%, što je posljedica iskazivanja dijela troškova sirovina i materijala na računima usluga te troškova usluga na računima troškova materijala.

Svi drugi troškovi u okviru poslovnih rashoda u ukupnom iznosu 11.942.024,00 kn sudjeluju u ukupnim troškovima s 25,4%.

Nisu planirani financijski rashodi ostvareni u iznosu 529.114,00 kn te izvanredni rashodi ostvareni u iznosu 121.779,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 120.513.939,00 kn, što je za 6.500.843,00 kn ili 5,1% manje od stanja koncem prethodne godine.

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	127.014.782,00	120.513.939,00	94,9
1.	Dugotrajna imovina	101.195.827,00	100.013.691,00	98,8
2.	Kratkotrajna imovina	22.305.212,00	16.196.446,00	
2.1.	Zalihe	40.529,00	34.052,00	84,0
2.2.	Potraživanja	14.464.340,00	15.576.351,00	107,7
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	319.180,00	583.664,00	182,9
2.4.	Novac u banci i blagajni	7.481.163,00	2.379,00	0,0
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.513.743,00	4.303.802,00	122,5
II.	Pasiva	127.014.782,00	120.513.939,00	94,9
1.	Kapital i rezerve	86.634.308,00	86.686.534,00	100,1
2.	Rezerviranja	3.720.000,00	3.393.319,00	91,2
3.	Dugoročne obveze	5.917.218,00	6.681.726,00	112,9
4.	Kratkoročne obveze	12.596.489,00	13.338.444,00	105,9
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	18.146.767,00	10.413.916,00	57,4
	Izvanbilančni zapisi	52.570.799,00	48.187.143,00	91,7

Koncem 2010. u odnosu na prethodnu godinu ukupna vrijednost imovine je manja zbog smanjenja kratkotrajne imovine za 6.108.766,00 kn ili 27,3% te dugotrajne imovine za 1.182.136,00 kn ili 1,1%.

Koncem 2010., imovinu čini dugotrajna imovina u iznosu 100.013.691,00 kn i kratkotrajna imovina u iznosu 16.196.446,00 kn.

U dugotrajnoj imovini, najznačajniji po vrijednosti su građevinski objekti u vrijednosti 77.235.361,00 kn i zemljište u vrijednosti 11.389.190,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 15.576.351,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 583.664,00 kn (udjele u iznosu 179.013,00 kn, dane predujmove u iznosu 404.651,00 kn) i novac u banci i blagajni u iznosu 2.379,00 kn.

U strukturi izvora sredstava u odnosu na 2009. vrijednosno značajnije je smanjeno odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja za 7.732.851,00 kn ili 42,6%. Prihod budućeg razdoblja u iznosu 7.649.000,00 kn odnosi se na prihod po osnovi državnih potpora vezano za Projekt tehnologijskog razvitka. Veće su kratkoročne obveze za 741.955,00 kn ili 5,9% te dugoročne obveze za 764.508,00 kn ili 12,9%.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

U skladu s odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu, društvo registrirano za obavljanje revizijskih usluga obavilo je reviziju temeljnih financijskih izvještaja Društva za 2010. U izvješću neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja Društva za 2010., navedene su tri značajne činjenice koje utječu na revizorsko mišljenje.

- Društvo nema u cijelosti razjašnjeno pravo vlasništva za pojedina zemljišta iskazana u bilanci, zbog neusklađenosti podataka u zemljišnim knjigama s podacima iz katastra. Također, određeni broj fizičkih osoba - stanara stanova koji nisu u vlasništvu Društva, a izgrađeni su na zemljištu Društva, pokrenuo je upravne sporove za dodjelu vlasništva nad dijelom zemljišta nužnog za uporabu stambenih zgrada.

- U poslovnim knjigama precijenjen je vijek trajanja zgrada na 200 godina.

- Plaćeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu 3.974.672,00 kn vezani za Projekt tehnologijskog razvoja, financiran iz zajma Republike Hrvatske, nadoknaditi će se na teret računa dobiti i gubitka u budućim obračunskim razdobljima, kada Projekt bude rezultirao dodatnim ekonomskim koristima. U skladu s načelom opreznosti, nameće se potreba razmatranja nadoknađivanja navedenih troškova na teret računa dobiti i gubitka tekućeg obračunskog razdoblja.

Za svaku navedenu značajku, neovisni revizor je naveo da nije u mogućnosti utvrditi učinke mogućih ispravaka financijskih izvještaja za 2010., te izrazio mišljenje s rezervom.

Prema mišljenju revizora, osim potencijalnih učinaka mogućih ispravaka koji mogu proizići iz navedene problematike, financijski izvještaji, u svim materijalno značajnim aspektima, pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2010., te rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tijekove Društva za 2010. sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga za 2010.,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane za 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. Provjerena je dosljednost primjene postojećih pravila i procedura. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima ranijeg razdoblja i iz plana, s ciljem utvrđivanja negativnih tendencija koje ukazuju na područja rizika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. 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 i pravila, procedura i drugih internih akata. Za vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima obavljeno je detaljno testiranje, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane putem uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Društvo u cjelini. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s pomoćnicima direktora, te drugim zaposlenicima Društva. Razmotreni su napisi u tisku i putem intervjua pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezana za sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, nabavu, potraživanja i obveze, imovinu, prihode te rashode.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, imovina, prihodi i potraživanja, rashodi i obveze, te nabava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i potraživanja i nabavu (u dijelu plana nabave te provođenja postupaka 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. Tijekom 2010. primjenjivana je Izjava društva o usklađenju sa Zakonom o trgovačkim društvima, Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta, Kolektivni ugovor, Pravilnik o radu, Pravilnik o arhiviranju, Poseban popis arhivskog gradiva, Odluka o primjeni računovodstvenih politika te Upisnik zahtjeva i odluka o ostvarenju prava na pristup informacijama. Unutarnjim aktima nije regulirano područje financijskog upravljanja i kontrola. Društvo je započelo s održavanjem internih edukacija kako bi upoznalo sve strukture o potrebama i načinima upravljanja nadzora i kontrola. U okviru Službe za financije i komercijalu provode se aktivnosti u praćenju financijskog poslovanja. Koordinacija uspostavljanja i razvoja metodologije financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola primarno se odnose na prethodne i naknadne financijske kontrole, funkcije računovodstva i financijskog izvještavanja.

Prema podacima o provedbi Antikorupcijskog programa (za razdoblje od 2010. do 2012.) za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu Društvo je provelo dio mjera. Definiralo je viziju, misiju, opće i posebne ciljeve kao i osnovne organizacijske vrijednosti i principe u pogledu odnosa s trećim osobama te ih objavilo na mrežnim stranicama Društva. Imenovalo je osobu mjerodavnu za rješavanje prava na pristup informacijama, povjerenika za etiku te osobu zaduženu za nepravilnosti.

Sustav nadziranja funkcioniranja unutarnjih kontrola i poduzimanja korektivnih postupaka kontrolira revizor imenovan odlukom Skupštine Društva, tijekom revizije financijskih izvještaja Društva, za godinu za koju je imenovan revizorom.

Nadzorni odbor Društva nije osnovao komisiju za reviziju radi detaljnog analiziranja financijskih izvještaja, nadzora nad računovodstvenom politikom i pružanja podrške računovodstvu, te uspostave dobre i kvalitetne unutarnje kontrole u Društvu, što je trebalo učiniti prema odredbama Kodeksa korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele (Narodne novine 112/2010).

Utvrđene slabosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i potraživanja te nabavu u većem su dijelu posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola radi učinkovitog poslovanja i sprječavanja nepravilnosti. Nalaže osnivanje komisije za reviziju.

Također predlaže donošenje unutarnjih akata kojima će biti uređeno područje financijskog upravljanja i kontrola u svim procesima, a posebno u ključnim procesima, kao što su planiranje, programiranje, izrada i realizacija financijskog plana, uključujući procese nabave i ugovaranja.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi osnivanja komisije za reviziju, te navodi da se Uprava obvezuje nakon imenovanja novog Nadzornog odbora zatražiti utvrđivanje obveze prema Kodeksu korporativnog upravljanja te donošenje zaključaka koje će provoditi vezano za unutarnje kontrole. Obrazlaže da je Kodeks korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele donesen koncem 2010., te da o navedenom problemu nije mogao razmatrati Nadzorni odbor imenovan u 2011. jer se u dovoljnoj mjeri nije niti upoznao s poslovanjem i problemima Društva, a već je stavio mandat na raspolaganje zbog promjene vlasti. Obrazlažu da imaju uspostavljen sustav financijskog upravljanja i kontrola koji nastoje ojačati jer u znatnom dijelu nije učinkovit. Sustav je osmišljen i uveden znatno ranije te daje određene rezultate. Pored internih kontrola, kontinuirano se provode revizije financijskog poslovanja od strane Svjetske banke te redovne godišnje kontrole od strane komercijalne revizije. Za Europske projekte postoje posebne vanjske kontrole, kao i za projekte BICRO i UKF. Navodi da je 1997. dobilo certifikat ISO 9001 koji se danas provodi u vidu norme 9001:2008., u okviru koje je važno istaknuti procese koji su usko vezani za financijsko upravljanje i kontrolu, proces upravljanja dokumentacijom, proces upravljanja informacijama te proces vođenja računovodstva.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo je donijelo sljedeće godišnje i višegodišnje planove: Plan poslovanja za 2010., poslovni plan djelatnosti organizacijskih jedinica za razdoblje od 2010. do 2011., akcijski plan za prevladavanje teškoća u poslovanju, prijedlog mjera za održivi razvoj, poslovni plan za 2010. u okviru projekta Tehnologijskog razvitka (STP), plan nabave te plan stručne izobrazbe.

Plan poslovanja za 2010. Nadzorni odbor je usvojio koncem prosinca 2009. Usvojeni planovi poslovanja nisu cjeloviti dokumenti. Plan poslovanja ne sadrži financijski plan, plan nabave te plan prodaje kao sastavne dijelove cjelovitog dokumenta. Sadrži osvrt na poslovanje u 2009., zadatke u 2010. i uvjete ostvarenja plana, plan prihoda i rashoda te plan poslovanja po djelatnostima. Sveobuhvatan financijski plan nije donesen, a planovi nabave i prodaje nisu usklađeni kroz jedinstveni dokument odnosno sveobuhvatni plan poslovanja, što se odražava na realnost pretpostavki planiranja.

Društvo je u 2010., za realizaciju poslovnog plana organizacijskih jedinica poduzimalo mjere kroz racionalizaciju troškova, reorganizaciju djelatnosti s proširenjem na nova tržišta te smjene posloводства. Akcijski plan za prevladavanje poteškoća u poslovanju Društva za 2010. sadrži aktivnosti za povećanje prihoda i racionalizaciju troškova te druge aktivnosti.

Godišnje izvješće o ostvarenim rezultatima Društva za 2010. s usporednim podacima za 2009. sadrži usporedbu s planom u okviru investicija.

Ne sadrži usporedbu s planom u okviru prihoda, rashoda, imovine, potraživanja i obveza te financijskih pokazatelja (koeficijenta tekuće likvidnosti, financijske likvidnosti, efikasnosti, ekonomičnosti, rentabilnosti, profitabilnosti te stupnjeva samofinanciranja i zaduženosti).

Prema obrazloženju odgovornih osoba većinu planiranih ciljeva nije moglo ostvariti najčešće zbog više sile (pad potražnje za uslugama Društva zbog globalne krize i teške gospodarske situacije u zemlji započete prethodnih godina), te niza objektivnih razloga.

Društvo nema unutarnji akt kojim bi se definirali postupci pregleda starosne strukture i vrijednosnog usklađenja kupaca. Rezerviranja za sumnjiva i sporna potraživanja za 2010. nisu iskazana.

Računovodstvenim politikama je određeno da se vrijednosno usklađivanje potraživanja obavlja ako je protiv dužnika pokrenut spor, ako je nad dužnikom otvoren stečajni ili likvidacijski postupak, te ako odgovorni u Društvu dođu do saznanja koja upućuju na rizike i neizvjesnost naplate. Odlukom o primjeni računovodstvenih politika, za potraživanja od kupaca nisu utvrđeni rokovi za pokretanje tužbi te otpis potraživanja.

Godišnjim popisom za 2010. popisana su kratkoročna potraživanja i obveze, novčana sredstva, te roba i novac u restoranu. U izvješću o popisu se navodi da se stanje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine ažurira kontinuirano tijekom godine. Popis dugoročnih obveza u iznosu 6.681.726,00 kn nije obavljen.

Vrijednost knjižnog fonda nije evidentirana u poslovnim knjigama, odnosno u okviru dugotrajne materijalne imovine. Prema inventurnoj knjizi stručni fond ima 21 398 primjeraka knjiga i vojni fond 2 976 knjiga.

Državni ured za reviziju nalaže izradu i usvajanje plana poslovanja kao cjelovitog, odnosno sveobuhvatnog plana poslovanja s međusobno usklađenim financijskim planovima, te planom nabave i prodaje (usluga). Godišnje izvješće o poslovanju treba sadržavati usporedbu s planiranim veličinama u svim bitnim pokazateljima, čime se osigurava podloga za pregled i ocjenu cjelovitog rezultata poslovanja i revalorizaciju polaznih planskih veličina. Predlaže donošenje financijskog plana prema vrstama računa Računskog plana. Nadalje predlaže donošenje internih akata (pravilnik, naputak) o izradi financijskih planova u kojima će biti propisane osnove za izradu plana i projekcije za trogodišnje razdoblje po vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana, ograničenja potrošnje na razini računskog plana, definirane procedure postupanja u slučaju kada nastupa potreba za potrošnjom u iznosu većem od planiranih, rokove analiziranja izvršavanja financijskog plana (tromjesečno, polugodišnje, godišnje) te način analiziranja izvršavanja. Državni ured za reviziju nalaže voditi poslovne knjige te obavljati popis imovine i obveza Društva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nadalje, predlaže donošenje detaljnije računovodstvene politike za praćenje potraživanja od kupaca, kojom će biti obuhvaćeni rokovi podnošenja tužbi, te otpis potraživanja, a softver evidentirati u okviru nematerijalne imovine. Za dio knjiga za koje nema podataka o nabavnoj vrijednosti, vrijednost treba procijeniti. Vrijednost novonabavljenih knjiga treba iskazati prema trošku stjecanja.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da će u računovodstvene politike uključiti i definirati postupke pregleda starosne strukture i vrijednosnog usklađenja kupaca, rokove za pokretanje tužbi te otpis potraživanja. Navodi da je u tijeku inventura za 2011. u koju je uključen popis dugoročnih obveza kao i knjižni fond. Nakon obavljene inventure knjižni fond će evidentirati u poslovnim knjigama kao dugotrajnu imovinu. Svaka knjiga ima oznaku s cijenom na temelju koje će se odrediti vrijednost. Vrijednost knjižnog fonda mijenjat će se godišnje, nakon provedene inventure, te će se prema utvrđenom stanju vrijednost fonda povećati ili smanjiti. Također navodi, da su potrebu za kvalitetnijim planiranjem utvrdili ranije te su donijeli određene odluke i osnovali novo radno mjesto za potrebe planiranja i analize. Tijekom 2012. uložit će maksimalne napore da se definiraju procedure planiranja i sadržaji planova, kontrolne procedure, te analize, sve u smislu stvarnih potreba.*

3. Prihodi i potraživanja

3.1. Ukupni prihodi za 2010. ostvareni su u iznosu 47.052.547,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje radova i usluga u iznosu 33.953.050,00 kn, druge poslovne prihode u iznosu 11.303.204,00 kn, izvanredne prihode u iznosu 1.694.238,00 kn, te financijske prihode u iznosu 102.055,00 kn.

Najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje radova i usluga u iznosu 33.953.050,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje na domaćem tržištu u iznosu 18.071.788,00 kn, prihode od prodaje na inozemnom tržištu u iznosu 5.217.228,00 kn, prihode od najma prostora u iznosu 6.093.317,00 kn, prihode od ukidanja odgođenog prihoda u iznosu 4.297.475,00 kn, te druge prihode u iznosu 273.242,00 kn.

Na razini troškovne jedinice Kantina, iskazani su prihodi u iznosu 551.318,00 kn, a sastoje se od prihoda od prodanih obroka u iznosu 216.261,00 kn i prihoda koje nadoknađuje Društvo u iznosu 333.573,00 kn. Prihodi od prodanih obroka u iznosu 216.261,00 kn se odnose na dio koji financiraju zaposlenici kupnjom bona (8,00 kn) u iznosu 116.480,00 kn, te na dio obroka kupljenih za gotovinu u iznosu 99.781,00 kn. Prihodi koje nadoknađuje Društvo u iznosu 333.573,00 kn, odnose se na razliku do cijene koštanja obroka koju pokriva Društvo u iznosu 174.720,00 kn (12,00 kn po svakom kupljenom bonu), te na konzumaciju na temelju internih računa u iznosu 158.853,00 kn.

Kopiraona jednom mjesečno ispostavlja račune (kopiranja, skeniranja, uvezivanje i ostalo) putem radnih naloga za svaku organizacijsku jedinicu. Kantina također mjesečno ispostavlja račune za prodani broj obroka s iznosom razlike koju pokriva Društvo. Za iznose koje tereti organizacijske jedinice, Kopiraona i Kantina ostvaruju interne prihode. Na razini Društva prihodi se sučeljavaju s ukupnim troškovima (materijalni troškovi, troškovi osoblja, režijski i drugi troškovi), koji za Kantinu iznose 1.001.420,00 kn te Kopiraonu 358.066,00 kn. Prema obračunu organizacijske jedinice Kantina i Kopiraona su koncem 2010. ostvarile gubitak, Kantina u iznosu 450.102,00 kn i Kopiraona u iznosu 92.553,00 kn

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 15.576.351,00 kn U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 1.112.011,00 kn ili 7,7%. Vrijednosno značajnija potraživanja su potraživanja od kupaca u iznosu 15.250.070,00 kn.

Početak 2010. iznosila su 14.160.969,00 kn. U odnosu na početak godine potraživanja od kupaca veća su za 1.089.101,00 kn ili 7,7%.

Odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 8.440.740,00 kn i nedospjela potraživanja u iznosu 6.804.630,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. vrijednosno su usklađeni kupci u iznosu 4.699,00 kn zbog tečaja. Društvo poduzima potrebne mjere za naplatu potraživanja slanjem opomena te podnošenjem ovrha ili pokretanjem parničnih postupaka. Do vremena obavljanja revizije dospjela nenaplaćena potraživanja podmirena su u iznosu 3.310.911,00 kn. Na iznose potraživanja koja nisu pravodobno podmirena Društvo nije obračunavalo zatezne kamate.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Društvo ne bi trebalo pokrivati gubitke Kopiraone i Kantine, nego bi cijenu koštanja usluga te obroka trebali u cijelosti snositi korisnici. Također nalaže obračunavati zatezne kamate u skladu s ugovorenim odredbama na iznose nepravodobno podmirenih potraživanja od naručitelja radova i usluga, te poduzimanje radnji u cilju naplate potraživanja.

- 3.2. *Vežano za prihode i rashode Kantine i Kopiraone, odnosno pokrće gubitaka tih jedinica, Društvo obrazlaže da će poslovanje Kantine svesti u prihvatljivije okvire, a gubitke organizacijske jedinice Reprrotehnika - Kopiraona nastojat će racionalnijim poslovanjem svesti na najmanju moguću razinu. Vežano za Kantinu mišljenja je da pružajući zaposlenicima objed u kantini po povoljnoj cijeni, bitno smanjuje utrošak vremena za objed, obzirom na nemogućnost da se u blizini za vrijeme dnevnog odmora koji traje 30 minuta, nešto kvalitetnije pojede. Navodi da nije na proračunu i zaposlenici iz vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu na teret vrlo niskih plaća, čuvaju i održavaju vrijednu imovinu koja predstavlja strateške resurse Republike Hrvatske, odnosno Društva u cjelini, te smatra trošak za pokrće gubitka Kantine opravdanim. Vežano za Kopiraonu obrazlaže da tu djelatnost iz sigurnosnih razloga mora zadržati u okviru Društva, jer se radi s dokumentacijom koja je klasificirana i nosi određeni stupanj tajnosti. Isto tako kopirni stroj je umrežen, pa se kopiranje može obavljati direktno s radnih stanica. Broj zaposlenika je definiran specifičnim uslugama (uvezivanje, kopiranje, mikrofilm) koje Kopiraona pruža, a dio raspoloživih kapaciteta već je preusmjeren na poslove tehničke dokumentacije i arhiviranja. Vežano za obračun kamata na nepravodobno podmirena potraživanja koje znatnim dijelom nije izvršeno, navodi da se rukovodi politikom da značajnim partnerima koji kasne s uplatama, u cilju nastavka suradnje i razumijevanjem za teškoće koje imaju, kao i cijela situacija s likvidnošću u Hrvatskoj, olakšaju situaciju. No svjesno je gospodarske situacije koja utječe na poslovanje te će započeti uredno obavljati obračun kamata na zakašnjela plaćanja od kupaca.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 47.500.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 47.000.320,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji poslovni rashodi ostvareni u iznosu 46.349.427,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene, materijalne rashode, amortizaciju, druge troškove, rezerviranja, te druge poslovne rashode. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene (neto plaće, poreze i doprinose) ostvarene u iznosu 20.649.599,00 kn.

Plaće su do lipnja 2010. obračunavane na temelju odredbi Kolektivnog ugovora (iz 2005.), a od srpnja 2010. na temelju Pravilnika o radu. U okviru bruto plaća iskazane su plaće Uprave i stimulativni dio plaće zaposlenima.

Društvo je smanjilo plaću Upravi prema Odluci Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2009., te zaposlenicima na temelju donesenog Pravilnika o radu. Stimulativni dio plaće za zaposlene iskazan je u okviru bruto plaća u iznosu 3.172.704,00 kn.

Prema Pravilniku o radu stimulativni dio plaće određuje voditelj djelatnosti odnosno voditelj službe u suradnji s voditeljima projekta ili posla. Odluku o raspodjeli i visini sredstava za isplatu stimulativnog dijela plaće donosi Uprava mjesečno, a raspodjelu stimulativnog dijela plaće obavljaju voditelji djelatnosti prema osobnoj procjeni za svakog zaposlenika. Društvo nema izvješća niti evidencije o realizaciji programa (posla) niti druge vjerodostojne dokumentacije na temelju koje je obračunan stimulativni dio plaće.

Državni ured za reviziju predlaže internim aktom propisati dokumentaciju o izvršenju programa ili posla na kojoj će se temeljiti isplata stimulacija.

4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da zajedno sa Sindikatima radi na poboljšanju kriterija za dodjelu plaća i stimulacija, te na osmišljavanju dokumenata za izvršenje posla, odnosno učinkovitosti (obraci).*

5. Postupci javne nabave

5.1. Društvo je u 2010. primjenjivalo Zakon o javnoj nabavi, te provodilo postupke nadmetanja prema odredbama članka 3. točka 2. Zakona o javnoj nabavi koji propisuje postupke javne nabave za javne naručitelje i za sektorske naručitelje (naručitelji koji obavljaju djelatnost na području vodoopskrbe, energetike, prometa i poštanskih usluga). U odredbama članka 3. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi je navedeno da popis obveznika primjene navedenog Zakona propisuje Vlada Republike Hrvatske, uredbom. Nakon donošenja Uredbe o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/2008), odredbama članka 3. utvrđen je popis obveznika primjene Zakona kojima je navedeno da su pod javnim naručiteljima javni znanstveni instituti obveznici primjene Zakona. Također su novom Uredbom o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 83/2009), znanstveni instituti pod naručiteljima navedeni kao obveznici primjene odredaba Zakona o javnoj nabavi u članku 4. točka 3. Uredbe. Slijedom navedenog, Društvo nije izrijekom navedeno kao obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, ali je kao javni naručitelj i znanstveni institut obveznik primjene Zakona, te je u 2010. provodilo postupke nadmetanja prema Zakonu o javnoj nabavi.

Koncem studenoga 2010. Društvo je od Uprave za sustav javne nabave pri Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva zatražilo mišljenje je li obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi zbog različitog tumačenja odredaba članka 3. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi (odredbama kojeg je propisano da su javni naručitelji koji su obveznici primjene Zakona pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta: da se financiraju u iznosu većem od 50,0% iz proračuna, da nadzor nad poslovanjem tih pravnih osoba obavljaju državna tijela Republike Hrvatske, da imaju skupštinu, nadzorni odbor ili upravu čijih više od polovice članova imenuju državna tijela Republike Hrvatske).

Društvo je navelo da u obavljanju djelatnosti nema opći značaj i javne ovlasti, prihod stječe na tržištu, ima trgovački, a posredno i industrijski značaj te da nije korisnik državnog proračuna.

Na temelju mišljenja Uprave za javnu nabavu Društvo je izuzeto od provođenja postupaka javne nabave u 2011. uz obrazloženje da u Uredbama iz 2008. i 2009. nije izrijekom navedeno kao obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/2008 i 83/2009). U mišljenju se navodi da Društvo nije osnovano radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, već ima trgovački i industrijski značaj, čime ne ispunjava osnovni uvjet iz odredbe članka 3. stavka 1. točke 3. Zakona da je osnovano radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj, te je irelevantno ispunjava li bilo koji od ostalih uvjeta navedenih u daljnjim odredbama navedenog članka.

Iako Uredbom o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi iz 2008. i 2009. Društvo nije izrijekom navedeno u popisu obveznika primjene Zakona, odredbama spomenutih uredbi znanstveni instituti su navedeni kao obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi. Između ostalog u Zakonu o javnoj nabavi je propisano da su javni naručitelji i pravne osobe koje imaju skupštinu, nadzorni odbor ili upravu, čiju više od polovice članova imenuju državna tijela Republike Hrvatske, Društvo bi trebalo u duhu dobrog gospodarstvenika i kada ga na to ne bi obvezivala Uredba i Zakon, provoditi postupke javne nabave s ciljem ekonomičnijeg, racionalnijeg i učinkovitijeg poslovanja.

Društvo je u 2010. nabavilo robe, radova i usluga u vrijednosti 18.039.956,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 8.763.567,00 kn. Zaključeno je deset okvirnih sporazuma (za stražarske i čuvarske usluge, tiskanje časopisa, električnu energiju, pekarske proizvode, prehrambene proizvode, mesne proizvode, toplinsku energiju, uredski materijal, tonere, fiksne i mobilne telefone) te šest ugovora o nabavi u ukupnoj vrijednosti 3.433.000,00 kn. Roba, radovi i usluge male vrijednosti do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) nabavljene su u vrijednosti 5.330.567,00 kn, od čega roba u vrijednosti 2.904.676,97 kn, radova 220.247,17 kn te usluga 2.205.643,37 kn. Uz izuzeće od primjene Zakona o javnoj nabavi nabavljeno je radova i usluga u vrijednosti 1.851.227,00 kn.

Za nabavu robe, radova i usluga u vrijednosti 7.425.162,00 kn Društvo nije provelo postupke javne nabave. Postupci javne nabave nisu provedeni za nabavu osobnog automobila u vrijednosti 90.386,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), za odvijetničke usluge u iznosu 90.000,00 kn, za preuzimanje kreditne obveze po revolving kreditu u iznosu 1.000.000 EUR (u protuvrijednosti 7.244.776,00 kn) za što je na nekretninu (površine 88 505 m²) upisana hipoteka u korist poslovne banke.

Plan nabave za 2010. je donesen u veljači 2010. Planirana vrijednost nabave iznosila je 17.011.000,00 kn. Društvo je do sredine 2010. obavljalo nabavu na temelju plana nabave i zaključenih ugovora iz 2009., što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 107/07 i 125/08) kojim je propisano da naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za poslovnu godinu.

Iz plana nabave je vidljivo da za nabavu grupa i predmeta nabave u vrijednosti 15.188.000,00 kn nije naveden odabrani postupak nabave, zakonska osnova za provođenje postupka nabave, niti izvor planiranih sredstava, što je trebalo učiniti, u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za plan nabave. Obrazlaže da kod donošenja plana nabave nije naveden odabrani postupak nabave jer se unaprijed nije znalo hoće li se pristupiti realizaciji svake grupe nabave. Vezano za primjenu Zakona o javnoj nabavi Društvo navodi da je koncem studenoga 2010. dobilo mišljenje Ministarstva gospodarstva da nije izrijekom navedeno kao obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Do donošenja mišljenja ponašalo se kao obveznik primjene Zakona, a u pravilu se tako ponaša i danas, možda ne u svim formalnostima i detaljima, ali ta obveza je propisana procedurama nabave robe, usluga i radova kroz ISO 9001. Navodi da je izvršilo internu reviziju zaključenih ugovora, odnosno okvirnih sporazuma o nabavi na temelju provedenih javnih nadmetanja u 2009., te su isti zaključeni na razdoblje od 2009. do 2013., te nije bilo osnove za raskid istih, niti potrebe za provođenjem ponovnih postupaka. Za predmete nabave za koje nisu imali sporazume iz prethodnih godina, novi postupci određeni su prema trenutnim potrebama i planu nabave za 2010. Postupci su provedeni između ožujka i lipnja 2010.*

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:
 - Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća metode i postupke opisane unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad. Unutarnjim aktima nije regulirano područje financijskog upravljanja i kontrola. Sustav financijskih kontrola nije uspostavljen. Društvo nije osnovalo revizorski odbor. Nadzorni odbor nije osnovao komisiju za reviziju radi detaljnog analiziranja financijskih izvještaja, nadzora nad računovodstvenom politikom i pružanje potpore računovodstvu, te uspostave dobre i kvalitetne unutarnje kontrole (točka 1. Nalaza).
 - Nadzorni odbor je u prosincu 2009. usvojio plan poslovanja za 2010. Usvojeni planovi poslovanja nisu cjeloviti dokumenti. Financijski plan, plan nabave i prodaje nisu međusobno usklađeni kroz jedinstveni dokument odnosno sveobuhvatni plan poslovanja. Godišnje izvješće o ostvarenim rezultatima poslovanja za 2010. s usporednim podacima ostvarenja za 2009. osim u okviru investicija, ne sadrži usporedbu s planom u okviru prihoda, rashoda, imovine, potraživanja i obveza te financijskih pokazatelja. Interni akt kojim bi se definirali postupci pregleda starosne strukture i usklađivanja od kupaca nije donesen. Odlukom o primjeni računovodstvenih politika, za potraživanja od kupaca nisu utvrđeni rokovi za podnošenje tužbi, te otpis potraživanja. Ukupna vrijednost imovine iznosila je 116.210.137,00 kn i obveza 20.020.170,00 kn. Godišnjim popisom nisu obuhvaćene dugoročne obveze u vrijednosti 6.681.726,00 kn. Vrijednost knjižnog fonda nije evidentirana u poslovnim knjigama. Prema inventurnoj knjizi stručni fond ima 21 398 primjeraka knjiga i vojni fond 2 976 knjiga. Za dio knjiga za koje nema podataka o nabavnoj vrijednosti, vrijednost treba procijeniti (točka 2. Nalaza).
 - Ukupni prihodi za 2010. ostvareni su u iznosu 47.052.547,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje radova i usluga u iznosu 33.953.050,00 kn, u okviru kojih su evidentirani prihodi troškovnih jedinica Kantina i Kopiraona. Prema obračunu Kantina i Kopiraona su koncem 2010. ostvarile gubitak, Kantina u iznosu 450.102,00 kn i Kopiraona u iznosu 92.553,00 kn. Društvo je pokrivalo gubitke Kopiraone i Kantine.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 15.576.351,00 kn. Društvo poduzima potrebne mjere za naplatu potraživanja slanjem opomena te podnošenjem ovrha ili pokretanjem parničnih postupaka.

Do vremena obavljanja revizije dospjela nenaplaćena potraživanja podmirena su u iznosu 3.310.911,00 kn. Na iznose potraživanja koja nisu pravodobno podmirena Društvo nije obračunavalo zatezne kamate (točka 3. Nalaza).

- Rashodi su ostvareni u iznosu 47.000.320,00 kn. Odnose se najvećim djelom na poslovne rashode ostvarene u iznosu 46.349.427,00 kn, u okviru kojih su vrijednosno značajniji rashodi za plaće zaposlenih (neto plaće, porezi i doprinosi) ostvareni u iznosu 20.649.599,00 kn, od čega se na stimulatívni dio plaće za zaposlene odnosi 3.172.704,00 kn. Društvo nema dokumentacije (o realizaciji programa ili posla) na kojoj se temelji isplata stimulatívnog dijela plaće zaposlenima (točka 4. Nalaza).
- Ukupna vrijednost nabave u 2010. iznosila je 18.039.956,00 kn. Plan nabave za 2010. je donesen u veljači 2010. Društvo je do sredine 2010. obavljalo nabavu na temelju plana nabave i zaključenih ugovora iz 2009., a od sredine 2010. na temelju plana nabave iz 2010. U planu nabave za grupu predmeta nabave u vrijednosti 15.188.000,00 kn nije naveden odabrani postupak nabave, zakonska osnova za provođenje postupka nabave, niti izvor planiranih sredstava. Za nabavu robe, radova i usluga u vrijednosti 7.425.162,00 kn Društvo nije provelo postupke javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Društvo je osnovano za obavljanje djelatnosti od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u području znanosti, obrazovanja, gospodarstva i obrane. Obavlja poslove istraživanja i razvoja u području tehničkih i tehnoloških znanosti, projektiranje i stručni nadzor u brodogradnji, energetici, procesnoj industriji, zaštiti okoliša i obnovljivim izvorima energije, te druge poslove vezane za znanstveni i stručni rad. Početkom 2010. je imalo 169 zaposlenika, a koncem 2010. je imalo 170 zaposlenika. Od 10. ožujka 2004. i nadalje Društvo je zastupao i predstavljao dr. Vladimir Koroman, direktor. Za 2010. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 47.052.547,00 kn, rashodi u iznosu 47.000.320,00 kn, te dobitak u iznosu 52.227,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje proizvoda u zemlji u iznosu 28.735.821,00 kn, te prodaje u inozemstvu u iznosu 5.217.228,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlenike ostvareni u iznosu 20.649.599,00 kn, te materijalni rashodi ostvareni u iznosu 14.408.697,00 kn. Društvo je provelo dio mjera predviđenih Antikorupcijskim programom za trgovačka društva. Definiralo je viziju, misiju, opće i posebne ciljeve kao i osnovne organizacijske vrijednosti i principe u pogledu odnosa s trećim osobama te ih objavilo na mrežnim stranicama. Imenovalo je osobu mjerodavnu za rješavanje prava na pristup informacijama, povjerenika za etiku te osobu zaduženu za nepravilnosti. Plaća direktoru je isplaćivana u skladu s odlukom Vlade Republike Hrvatske o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprava trgovačkih društava iz srpnja 2009. i izmjeni navedene odluke iz prosinca 2010. Društvo je nabavilo robe, radova i usluga u vrijednosti 18.039.956,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 8.763.567,00 kn. Zaključeno je deset okvirnih sporazuma te šest ugovora o nabavi u ukupnoj vrijednosti 3.433.000,00 kn, te nabavljeno robe, radova i usluga male vrijednosti 5.330.567,00 kn. Uz izuzeće od primjene Zakona o javnoj nabavi nabavljeno je usluga u iznosu 1.851.227,00 kn.

Društvo nije provelo propisane postupke javne nabave za nabavu robe, radova i usluga u vrijednosti 7.425.162,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, godišnji popis, propuste kod evidentiranja poslovnih događaja, naplatu potraživanja i neobračunavanje zateznih kamata, te neprovođenje propisanih postupaka javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Nikola Ružinski	predsjednik od 5. lipnja 2008. do 30. ožujka 2011.
Mate Raboteg	zamjenik predsjednika od 5. lipnja 2008. do 30. ožujka 2011.
Darko Korlević	član od 24. rujna 2009.
Stipe Mamić	član od 5. lipnja 2008. do 30. ožujka 2011.
Branimir Horaček	član od 30. listopada 2008. do 30. ožujka 2011.

2. Uprava:

Vladimir Koroman	direktor od 10. ožujka 2004.
------------------	------------------------------