



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/19-07/2
URBROJ: 613-08-20-7

Koprivnica, 21. siječnja 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA STARI GRAD D.O.O., ĐURĐEVAC ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2018.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	8
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2018.	10
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	12

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Stari grad d.o.o., Đurđevac (dalje u tekstu: Društvo) za 2018.

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2018. i njegovu financijsku uspješnost za 2018. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Obavljeni popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2018. nije cjelovit. Novčana sredstva u iznosu 367.616,00 kn, potraživanja u iznosu 168.965,00 kn te obveze u iznosu 494.324,00 kn, koja su iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, nisu popisana te nisu osigurani uvjeti za usklađenje stanja evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2018. manje su iskazani poslovni prihodi za 2018. u ukupnom iznosu 228.045,00 kn, a za navedeni iznos više su iskazani odgođeni prihodi na dan 31. prosinca 2018. (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz siječnja 2012. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu u veljači 2012. pod nazivom Peski d.o.o. pod matičnim brojem subjekta 070100167. Osnivač i član Društva je Grad Đurđevac (dalje u tekstu: Grad). Odlukom Grada iz lipnja 2015. promijenjen je naziv Društva u Tehnološki park Đurđevac d.o.o. za inkubaciju inovativnih tehnologijskih poduzeća, a Odlukom Grada iz listopada 2015. u Stari grad d.o.o. Od 11. lipnja 2019. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru. Sjedište je u ulici Stjepana Radića 1, Đurđevac. Temeljni kapital Društva iznosi 300.000,00 kn.

Osnovna djelatnost Društva je ugostiteljstvo i turizam, stvaranje uvjeta za razvoj poduzetništva (poduzetnički inkubator), upravljanje i održavanje sportskih objekata.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupština ima jednog člana, gradonačelnika Grada. Nadzorni odbor ima tri člana, od kojih dva bira skupština na prijedlog gradonačelnika, a jedan član je predstavnik radnika. Mandat članova nadzornog odbora traje četiri godine. Uprava ima jednog člana, direktora. Do 27. rujna 2018. direktorica je bila Danijela Petrović, a od 27. rujna 2018. i u vrijeme obavljanja revizije direktorica je Tea Zobundija.

Društvo je koncem 2018. imalo 16 zaposlenika.

Planiranje

Društvo je u prosincu 2017. donijelo poslovni i financijski plan za 2018.

Poslovnim planom utvrđena je glavna zadaća Društva i najznačajniji predmeti poslovanja. Najznačajniji projekti u 2018. su izgradnja Poduzetničkog inkubatora, Športsko-rekreacijskog centra (dalje u tekstu: ŠRC) i Etno sela u Gradu.

Poduzetnički inkubator je projekt prijavljen na natječaj za financiranje iz Europskog fonda za regionalni razvoj prema kojem je planirano izgraditi novu, modernu poslovnu zgradu prilagođenu potrebama poduzetnika s 20 funkcionalnih jedinica, prostorom za povremeni najam, konferencijskom dvoranom i 17 prostora za poduzetnike. Novim prostorima, kao i pružanjem savjetodavnih usluga, planirano je privući nove investicije te tako stvoriti preduvjete za otvaranje novih radnih mjesta. ŠRC obuhvaća izgradnju novog objekta sa svlačionicama, teretanom, klupskim prostorijama, ugostiteljskim sadržajem, tribinama s 200 sjedećih mjesta i stadionom te uređenje okoliša. Realizacijom ovog projekta planirano je osigurati kvalitetnu sportsku infrastrukturu koja će potaknuti razvoj sportskog turizma u Gradu. Etno selo je projekt izgradnje sela s kućicama i kapelicom kojim se planira posjetiteljima približiti srednjovjekovni život u selu, dok bi okolni prostor poslužio za smještaj viteških postrojbi i udruga za vrijeme brojnih manifestacija tijekom godine.

Od planiranih investicija u 2018. najveći dio ostvarenih ulaganja odnosi se na izgradnju ŠRC-a u iznosu 5.526.952,00 kn. Izgradnja Poduzetničkog inkubatora odvijala se u 2019., s obzirom da je ugovor o građenju i opremanju poduzetničkog inkubatora ukupne vrijednosti 8.812.529,00 kn, odnosno 11.015.662,00 kn s porezom na dodanu vrijednost zaključen u prosincu 2018. te dodaci u srpnju i kolovozu 2019.

Ulaganje u Etno selo tijekom 2018. odnosi se na postavu drvenih pragova i dovršetak šetnice u iznosu 111.896,00 kn.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 3.100.000,00 kn, rashodi u iznosu 2.990.000,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu 110.000,00 kn. Prema izvješću o ostvarenju financijskog plana za 2018. iz travnja 2019., Društvo je u 2018. ostvarilo ukupne prihode u iznosu 3.056.374,00 kn, što je za 43.626,00 kn manje od planiranih, a rashode u iznosu 2.987.855,00 kn, što je za 2.145,00 kn manje od planiranih. Ostvarena dobit (prije oporezivanja) iznosi 68.249,00 kn, što je za 41.751,00 kn ili 38,0 % manje od planirane.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje na temelju odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18), prema kojemu je dužno sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08, 4/09, 58/11 i 140/11). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.056.374,00 kn, rashodi u iznosu 2.987.855,00 kn te dobit u iznosu 68.519,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	2.081.156,00	3.056.099,00	146,8
1.1.	Prihodi od prodaje	2.081.156,00	2.714.726,00	130,4
1.2.	Drugi poslovni prihodi	0,00	341.373,00	-
2.	Financijski prihodi	828.396,00	275,00	0,0
	Ukupno	2.909.552,00	3.056.374,00	105,0

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi su više ostvareni za 146.822,00 kn ili 5,0 %. Poslovni prihodi ostvareni su više za 974.943,00 kn ili 46,8 %, a financijski prihodi manje za 828.121,00 kn u odnosu na prethodnu godinu, jer su drugi poslovni prihodi (prihodi od donacija, potpora i odgođenih prihoda) za 2017. bili evidentirani u okviru financijskih prihoda.

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 2.714.726,00 kn ili 88,8 %, dok svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 341.648,00 kn ili 11,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje se odnose najvećim dijelom na prihode od ugostiteljskih usluga u iznosu 2.711.109,00 kn (od čega hrana u iznosu 1.959.290,00 kn i piće u iznosu 751.819,00 kn).

Drugi poslovni prihodi u iznosu 341.373,00 kn ostvareni su od donacija i potpora u iznosu 196.407,00 kn, priznavanja odgođenih prihoda za imovinu koja se amortizira, refundacije za bolovanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 136.852,00 kn i drugih prihoda u iznosu 8.114,00 kn.

Od Grada je primljeno 84.896,00 kn na temelju zahtjeva Društva za pokriće različitih rashoda (tekuće održavanje, nabava sitnog inventara) i 70.000,00 kn za organiziranje manifestacija za promociju Grada. Od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju primljene su potpore u poljoprivredi u iznosu 31.511,00 kn. Od turističke zajednice Grada primljena je donacija u iznosu 10.000,00 kn za postavljanje rasvjete na klizalištu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	2.725.669,00	2.987.585,00	109,6
1.1.	Materijalni troškovi	1.422.851,00	1.516.591,00	106,6
1.2.	Troškovi osoblja	835.853,00	1.158.971,00	138,7
1.3.	Amortizacija	89.922,00	107.927,00	120,0
1.4.	Drugi troškovi	0,00	191.387,00	-
1.5.	Rezerviranja	346.282,00	0,00	-
1.6.	Drugi poslovni rashodi	30.761,00	12.709,00	41,3
2.	Financijski rashodi	1.835,00	270,00	14,7
	Ukupno	2.727.504,00	2.987.855,00	109,5

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 1.516.591,00 kn ili 50,7 % i troškove osoblja u iznosu 1.158.971,00 kn ili 38,8 % ukupnih rashoda.

Materijalni troškovi odnose se na troškove sirovine i materijala u iznosu 1.138.396,00 kn, zakup u iznosu 100.960,00 kn, usluge održavanja u iznosu 71.029,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 59.291,00 kn, komunalne usluge u iznosu 43.110,00 kn, usluge promidžbe u iznosu 27.082,00 kn i druge vanjske usluge (poštanski troškovi, usluge izrade projekata, ulaznice) u iznosu 76.723,00 kn. Većina troškova sirovina i materijala odnosi se na troškove za nabavu pića te namirnica za pripremu hrane u ugostiteljstvu.

Troškovi osoblja odnose se na rashode za neto plaće zaposlenika u iznosu 808.126,00 kn, poreze i doprinose iz plaće u iznosu 208.940,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 141.905,00 kn.

Amortizacija u iznosu 107.927,00 kn odnosi se na obračunanu amortizaciju opreme u iznosu 40.674,00 kn, životinja u iznosu 41.445,00 kn i građevinskih objekata u iznosu 20.002,00 kn te usklađivanje s analitičkim evidencijama u iznosu 5.806,00 kn.

Drugi troškovi u iznosu 191.387,00 kn odnose se na naknade osoblju (regres, božićnica, dar u naravi, dar za djecu), učenicima, naknade na temelju ugovora o djelu i autorske honorare, naknade platnog prometa, poreza i doprinosa koji ne ovise o dobitku te pristojbe.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 13.422.545,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	7.364.717,00	13.422.545,00	182,3
1.	Dugotrajna imovina	7.106.015,00	12.838.330,00	180,7
1.1.	Materijalna imovina	7.106.015,00	12.838.330,00	180,7
2.	Kratkotrajna imovina	258.702,00	584.215,00	225,8
2.1.	Zalihe	61.082,00	47.634,00	78,0
2.2.	Potraživanja	113.891,00	168.965,00	148,4
2.3.	Novac u banci i blagajni	83.729,00	367.616,00	439,1
II.	Pasiva	7.364.717,00	13.422.545,00	182,3
1.	Kapital i rezerve	604.518,00	658.639,00	109,0
2.	Dugoročne obveze	764.662,00	0,00	-
3.	Kratkoročne obveze	167.631,00	494.324,00	294,9
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	5.827.906,00	12.269.582,00	210,5

Dugotrajna imovina koncem 2018. veća je za 5.732.315,00 kn ili 80,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na vrijednost materijalne imovine u pripremi u iznosu 12.436.539,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 161.562,00 kn, biološke imovine (životinje) u iznosu 140.901,00 kn te postrojenja i opreme u iznosu 99.328,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija imovina u pripremi odnosi se na izgradnju ŠRC-a koja koncem 2018. iznosi 11.767.377,00 kn, a čije financiranje je osigurano sredstvima iz proračuna Grada. Odlukom gradskog vijeća iz svibnja 2016. Društvo je određeno za nositelja investicije. Društvo je s Gradom u siječnju 2017. zaključilo ugovor o osnivanju prava građenja na 99 godina uz naknadu u vidu korištenja sportskih sadržaja ŠRC-a za potrebe članica Zajednice sportskih udruga Grada bez naknade, za cijelo vrijeme trajanja prava građenja. Ulaganja za 2018. iznose 5.526.952,00 kn, a odnose se na radove na izgradnji stadiona u iznosu 4.265.085,00 kn, terena s umjetnom travom u iznosu 750.099,00 kn, stručni nadzor i druge usluge u iznosu 281.820,00 kn, nabavu opreme za svlačionice u iznosu 197.850,00 kn te nabavu i montažu sjedalica za tribine u iznosu 32.098,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine koncem 2018. veća je za 325.513,00 kn ili 125,8 % u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom zbog povećanja novca u banci i blagajni za 283.887,00 kn.

Koncem 2018. potraživanja su veća za 55.074,00 kn ili 48,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 147.999,00 kn, države i drugih institucija (najvećim dijelom za porez na dobit) u iznosu 20.885,00 kn i druga potraživanja u iznosu 81,00 kn.

Kapital koncem 2018. iznosi 658.639,00 kn. Odnosi se na temeljni kapital u iznosu 300.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 304.518,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu 54.121,00 kn.

Kratkoročne obveze na koncu 2018. veće su za 326.693,00 kn ili 194,9 % u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja obveza prema dobavljačima koje koncem 2018. iznose 321.586,00 kn. Obveze za zaposlene iznose 76.388,00 kn, kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja 95.485,00 kn te odgođeni porezi 865,00 kn.

Odgođeni prihodi budućeg razdoblja koncem 2018. iznose 12.269.582,00 kn, što je za 6.441.676,00 kn ili 110,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na primljena sredstva od Grada za investicijska ulaganja u iznosu 12.074.977,00 kn, sredstva iz Europskih i strukturnih fondova u iznosu 186.774,00 kn i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 7.831,00 kn.

Najveći dio potpora primljenih od Grada odnose se na sredstva za izgradnju ŠRC-a u iznosu 11.826.141,00 kn, od čega je u 2018. primljeno 6.021.605,00 kn, a 5.804.536,00 kn primljeno je prethodne godine. Potpore Grada u iznosu 248.836,00 kn primljene su za uređenje staza, izradu projektne dokumentacije i nabavu protuprovalne opreme. Navedena sredstva priznaju se kao prihod razdoblja u visini obračunane amortizacije.

Bespovratna sredstva za izgradnju poduzetničkog inkubatora, koji se financira iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova, primljena su od Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta s kojim je Društvo kao nositelj projekta (Grad i privatni poduzetnički inkubator su partneri) u kolovozu 2017. zaključilo ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu 8.802.007,00 kn, prihvatljivi troškovi u iznosu 8.800.711,00 kn te bespovratna sredstva iznose 8.615.684,00 kn ili 97,9 % ukupno prihvatljivih troškova. U 2018. po zahtjevima za nadoknadom sredstva, primljena su sredstva u iznosu 254.996,00 kn, od čega za troškove plaća zaposlenika Grada i Društva na provedbi projekta u iznosu 237.439,00 kn i usluge (izrada web stranice, ploča i naljepnica za opremu) u iznosu 17.557,00 kn. Gradu kao partneru u projektu Društvo je doznačilo 68.222,00 kn, a preostali iznos 186.774,00 kn na koncu 2018. evidentiran je u okviru odgođenih prihoda.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 16. listopada 2019. do 21. siječnja 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18)
2. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15)
3. Odluka o računovodstvenim metodama i politikama Društva (prosinac 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
3. Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti (Narodne novine 85/15, 121/16 i 99/18)
4. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
5. Opći porezni zakon (Narodne novine 115/16 i 106/18)
6. Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14 i 115/16)
7. Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17 i 128/17)
8. Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16 i 106/18)
9. Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15, 1/17 i 2/18)
10. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
11. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17 i 106/18)
12. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
13. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga (kolovoz 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti. Provjerena je dokumentacija u vezi primljenih sredstava iz proračuna Grada i sredstava iz Europskih i strukturnih fondova za investicije i materijalne rashode. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja u vezi pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Društvo je obvezno voditi propisane poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, odnosno uz primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Odluka o računovodstvenim metodama i politikama, koja se temelji na odrednicama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, donesena je i primjenjuje se kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja. Društvo odabire načela, pravila i postupke koji najbolje prikazuju utjecaj poslovnih događaja na financijski položaj i uspješnost poslovanja, a koji su predviđeni Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Odstupanja od donesenih računovodstvenih politika, odnosno Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja utvrđena su kod iskazivanja primljenih potpora.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2018. je obavljen, ali nije cjelovit. Popisane su zalihe te dugotrajna materijalna imovina. O obavljenom popisu sastavljen je zapisnik o zapažanjima komisije i popisne liste koje sadrže podatke o imovini u naturalnim i novčanim izrazima. Novčana sredstva u iznosu 367.616,00 kn, potraživanja u iznosu 168.965,00 kn te obveze u iznosu 494.324,00 kn, koja su iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, nisu popisana. Zbog navedenog, obavljenim godišnjim popisom imovine i obveza za 2018. nisu osigurani uvjeti za usklađenje stanja evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu te članka 66. Općeg poreznog zakona, poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije s krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Općeg poreznog zakona.

- Financijski izvještaji

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2018. iskazani su odgođeni prihodi budućeg razdoblja koncem 2018. u iznosu 12.269.582,00 kn. Odnose se na primljena sredstva od Grada u iznosu 12.074.977,00 kn, sredstva iz Europskih i strukturnih fondova u iznosu 186.774,00 kn i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 7.831,00 kn. Odgođeni prihodi koji se odnose na bespovratna sredstva za izgradnju poduzetničkog inkubatora koji se financira iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova iskazani su više za 186.774,00 kn. Sredstva su primljena u 2018. na temelju zahtjeva za nadoknadom sredstava za ostvarene troškove plaća i usluga u 2018.

Odgođeni prihodi, koji se odnose na primljena sredstva od Grada za nabavu dugotrajne imovine i tekuće rashode manje su iskazani za 9.653,00 kn (manje iskazani u iznosu 49.047,00 kn za nabavu dugotrajne imovine koja se odnosi na ŠRC i Etno selo, a više za 39.394,00 kn za iznos obračunane amortizacije i primljena sredstva za porez na dodanu vrijednost).

Stoga su poslovni prihodi u financijskim izvještajima iskazani manje za 228.045,00 kn.

Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14, prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja. Odredbama članka 19. Zakona o računovodstvu, između ostalog, utvrđeno je da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže dosljednu primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i donesenih računovodstvenih politika kod sastavljanja financijskih izvještaja. Predlaže obaviti ispravak na odgovarajućim računima glavne knjige vezano uz primljene potpore kako bi financijski izvještaji pružili istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja Društva.

1.2. Društvo u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Zdravko Majetić	predsjednik od 23. veljače 2012. do 17. ožujka 2016.
Marijan Novak	član od 23. veljače 2012. do 17. ožujka 2016.
Mario Fuček	predsjednik od 29. travnja 2016. do 25. listopada 2016.
Martin Mahović	zamjenik predsjednika od 29. travnja 2016. do 25. listopada 2016. i predsjednik od 25. listopada 2016.
Iva Vuk	članica od 29. travnja 2016. do 25. listopada 2016. i zamjenica predsjednika od 25. listopada 2016.
Danijel Domišljanović	član od 25. listopada 2016.

2. Uprava:

Martin Mahović	direktor od 30. siječnja 2012. do 1. svibnja 2016.
Marko Čamber	direktor od 1. svibnja 2016. do 1. studenoga 2016.
Mario Fuček	direktor od 1. studenoga 2016. do 19. prosinca 2017.
Danijela Petrović	direktorica od 19. prosinca 2017. do 1. listopada 2018.
Tea Zobundija	direktorica od 1. listopada 2018.