



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AGENCIJA ZA RAZVOJ
VARAŽDINSKE ŽUPANIJE

Varaždin, studeni 2012.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2011.	7
III.	MIŠLJENJE	11
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/12-07/22
URBROJ: 613-07-12-6

Varaždin, 7. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA RAZVOJ VARAŽDINSKE ŽUPANIJE ZA 2011.

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 Agencije za razvoj Varaždinske županije (dalje u tekstu: Društvo) za 2011.

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 20. lipnja do 7. studenoga 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo posluje pod nazivom Agencija za razvoj Varaždinske županije, društvo za usluge privlačenja investicija, otvaranje radnih mjesta, obrazovanje i izradu projekata za privlačenje sredstava fondova EU, d.o.o. Skraćeni naziv je AZRA d.o.o. Sjedište je Kratka 1, Varaždin. Upisana je u sudski registar 2. kolovoza 2005. na temelju Odluke o osnivanju Društva, koju je donijela skupština Varaždinske županije 28. srpnja 2005. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Jedini osnivač je Varaždinska županija (dalje u tekstu: Županija). Predmet poslovanja Društva je istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mijenja, savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem, prevoditeljske djelatnosti, izdavačka djelatnost, promidžba, obrazovanje odraslih, izgradnja i razvoj financijskih institucija i financijskih mjera potpora tehnološkim utemeljenom i inovativnom poduzetništvu, uspostavljanje suradnje s međunarodnih i stranim financijskim ustanovama za poticanje tehnološkog poduzetništva, poticanje istraživanja i razvoja na području tehničko tehnoloških i prirodnih znanosti, tehnička i konzultativna pomoć glede programa međunarodne i međuregionalne suradnje usmjerenih na tehnološki razvoj i razvoj inovativnog poduzetništva, poticanje poslovne suradnje, tehnološkog transfera i komercijalizacije rezultata istraživanja, poduka konzultanata za upravljanje i financiranje inovacija i novih tehnologija, organizacija i posredovanje u izgradnji kompletnih gospodarskih i drugih objekata, organiziranje seminara, prezentacija i organizacija sajмова i računovodstveni poslovi. U ožujku 2006. Skupština Društva je donijela Odluku o osnivanju podružnice u Bruxellesu (dalje u tekstu: Ured), zastupnik interesa hrvatskih regija u EU, podružnica Ured hrvatskih regija. Djelatnost je zastupanje interesa hrvatskih regija kroz partnerstvo Društva s Varaždinskom, Međimurskom, Zagrebačkom, Sisačko moslavačkom, Dubrovačko neretvanskom, Karlovačkom i Osječko baranjskom županijom, te gradovima Rijekom, Dubrovnikom, Osijekom i Karlovcem, Višnjanskom razvojnom agencijom i Razvojnom agencijom Slavonije i Baranje.

Tijela Društva su skupština, uprava i nadzorni odbor. Uprava društva ima jednog člana, direktora, kojeg imenuje skupština. Direktor Društva od 28. rujna 2010. do 3. travnja 2012. bio je Josip Borak, a od 4. travnja 2012. direktor je Nikola Kučiš.

Planiranje

Društvo je donijelo Plan rada za 2011. Sadrži viziju, misiju, strukturu, ljudske resurse, analize, očekivane rezultate u 2011., projekte u provedbi, vanjsku tehničku pomoć na projektima, projektne prijedloge u evaluaciji, u pripremi strateško planiranje i programiranje strateških dokumenata, organizaciju edukativnih radionica i seminara, te druge aktivnosti. Svrha je detaljizirati aktivnosti, ciljeve i očekivane rezultate kao i strateške planove za 2011., kako bi se ostvarila vizija postati vodeća razvojna Agencija Sjeverozapadne Hrvatske koja vodi socio-ekonomski razvoj županija, gradova, općina i ostalih sudionika razvoja.

Financijski plan je donesen u travnju 2011. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 4.514.643,00 kn, a rashodi u iznosu 4.780.328,00 kn. Usvojen je od strane nadzornog odbora u travnju 2011.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima za male poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11). Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.447.229,00 kn, rashodi u iznosu 4.218.331,00 kn, te dobit u iznosu 228.898,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	4.153.807,00	4.446.266,00	107,0
1.1.	Prihodi od prodaje	970.589,00	1.236.957,00	127,4
1.2.	Drugi poslovni prihodi	3.183.218,00	3.209.309,00	100,8
2.	Financijski prihodi	2.254,00	963,00	42,7
	Ukupno	4.156.061,00	4.447.229,00	107,0

Poslovni prihodi se odnose na prihode od prodaje u iznosu 1.236.957,00 kn, te druge poslovne prihode u iznosu 3.209.309,00 kn. Prihodi od prodaje se odnose na prihode od obavljanja usluga, kao što su knjigovodstvene usluge, konzultantske usluge, izrade studija, strategija, provedbu projekata, te druge usluge koje se odnose na obavljanje osnovne djelatnosti.

U okviru drugih poslovnih prihoda vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od Županije, kao osnivača i stopostotnog vlasnika, u ukupnom iznosu 2.478.874,00 kn. Odnose se na prihode za podmirenje troškova poslovanja Društva u iznosu 1.700.000,00 kn, troškove korištenja Ureda u iznosu 150.000,00 kn, dok se preostali iznos 628.874,00 kn odnosi većim dijelom na sufinanciranje projekata, na temelju zaključenih ugovora, od čega se iznos 365.076,00 kn odnosi na sufinanciranje međunarodnih projekata.

U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi su ostvareni u većem iznosu za 291.168,00 kn ili 7,0%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	5.078.905,00	4.149.489,00	81,7
1.1.	Materijalni troškovi	1.119.497,00	908.338,00	81,1
1.2.	Troškovi zaposlenika	3.045.897,00	2.609.001,00	85,7
1.3.	Amortizacija	244.427,00	140.856,00	57,6
1.4.	Drugi troškovi	577.130,00	434.718,00	75,3
1.5.	Drugi poslovni rashodi	91.954,00	56.576,00	61,5
2.	Financijski rashodi	68.687,00	68.842,00	100,2
	Ukupno	5.147.592,00	4.218.331,00	81,9

Dobit poslovne godine iznosi 228.898,00 kn. Preneseni gubitak je iznosio 1.518.004,00 kn (iz 2010. u iznosu 991.531,00 kn i iz prethodnih godina u iznosu 526.473,00 kn), te preneseni gubitak u sljedećem razdoblju iznosi 1.289.106,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 2.609.001,00 kn ili 61,9% i materijalni troškovi u iznosu 908.338,00 kn ili 21,5% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 700.992,00 kn i imaju udjel 16,6 u ukupnim rashodima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 908.338,00 kn, od čega se na rashode Ureda odnosi 369.335,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na najam poslovnih prostora i kuće, te režijskih troškova Ureda u iznosu 294.069,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 151.872,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 102.061,00 kn, te naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 86.754,00 kn.

Troškovi zaposlenika su ostvareni u iznosu 2.609.001,00 kn, od čega se na Ured odnosi 190.618,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 2.213.302,00 kn (neto plaća u iznosu 1.550.676,00 kn, troškovi poreza i doprinosa iz plaće u iznosu 662.626,00 kn), te doprinose na plaću u iznosu 395.699,00 kn.

Amortizacija je obračunana u iznosu 140.856,00 kn u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja, Računovodstvenim politikama Društva i stopama koje su porezno priznati rashod prema odredbama Zakona o porezu na dobit.

Drugi troškovi su ostvareni u iznosu 434.718,00 kn, od čega se na rashode Ureda odnosi 90.011,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 130.674,00 kn, terenski dodatak za djelatnika u Uredu u iznosu 78.564,00 kn i troškove za službena putovanja u iznosu 65.063,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 2.150.519,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	1.714.117,00	2.150.519,00	125,5
1.	Dugotrajna imovina	1.122.274,00	640.274,00	57,0
2.	Kratkotrajna imovina	587.895,00	1.500.296,00	255,2
2.1.	Potraživanja	583.797,00	1.499.963,00	256,9
2.2.	Novac u banci i blagajni	4.098,00	333,00	8,1
3.	Nedospjela naplata prihoda	3.948,00	9.949,00	252,0
II.	Pasiva	1.714.117,00	2.150.519,00	125,5
1.	Kapital i rezerve	-1.498.004,00	-1.269.106,00	84,7
2.	Kratkoročne obveze	3.089.809,00	3.264.827,00	105,7
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	122.312,00	154.798,00	126,6

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost računalnog softvera i programskog paketa u iznosu 14.984,00 kn, materijalne imovine u iznosu 623.290,00 kn (nadstrešnice, reklamni ormari i laktofrizi za hlađenje mlijeka), te udio u jednom trgovačkom društvu u iznosu 2.000,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 1.499.963,00 kn, novac na deviznom računu u iznosu 333,00 kn, te plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunate prihode u iznosu 9.949,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 618.124,00 kn, potraživanja od jednog trgovačkog društva za prodane nadstrešnice i osobni automobil u iznosu 134.252,00 kn, potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika u iznosu 51,00 kn, te kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 747.536,00 kn, vezana za provođenje međunarodnih projekata.

Kapital i rezerve iskazani su u iznosu -1.269.106,00 kn i smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu za 228.898,00 kn odnosno dobit poslovne godine. Odnose se na preneseni gubitak u iznosu -1.518.004,00 kn, temeljni kapital u iznosu 20.000,00 kn, te dobit poslovne godine u iznosu 228.898,00 kn.

Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema poslovnoj banci za odobreno prekoračenje po žiro računu u iznosu 2.198.268,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 471.176,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 152.941,00 kn, za poreze doprinose i slična davanja u iznosu 118.373,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 324.069,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja se odnosi na odgođene prihode od potpora Županije za nabavu dugotrajne materijalne imovine (laktofrize) u iznosu 68.044,00 kn i troškove naknada članovima nadzornog odbora u iznosu 86.754,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu imovina je veća za 436.402,00 kn ili 25,5%. Značajnije povećanje se odnosi na kratkotrajnu imovinu odnosno potraživanja.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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 testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Društva. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio popisom imovine i obveza obuhvatiti potraživanja, obveze i novac na računu, donošenje plana nabave, provođenje postupaka javne nabave, te vođenje evidencija o provedenim postupcima i zaključenim ugovorima u skladu sa zakonom i drugim propisima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, te financijski rezultat.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Zakonom o računovodstvu je uređeno računovodstvo i sustav financijskog izvještavanja za trgovačka društva, kojim se upućuje na uspostavljanje određenih unutarnjih kontrola. Društvo je tijekom 2011. imalo 23 zaposlenika i jednog zaposlenika Ureda. Računovodstvene poslove obavlja zaposlenica Društva. Pristup podacima vezanim uz računovodstveno poslovanje dostupan je ovlaštenim osobama, a obrada podataka se obavlja putem računalnog programa za knjigovodstvene i računovodstvene poslove. Uprava je odgovorna za razvijanje sustava unutarnjih kontrola. Poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju uredne dokumentacije. U tijeku obavljanja revizije uočene su slabosti unutarnjih kontrola kod klasificiranja planiranih veličina financijskog plana, sadržaja popisnih lista, sastavljanja izvještaja i obavještavanja ugovornih strana prema odredbama zaključenih ugovora, usklađenosti ugovora o radu i Pravilnika o radu, te sufinanciranja troškova poslovanja i provođenja mjera naplate potraživanja.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje, radi učinkovitog i odgovornog upravljanja Društvom, razvijanje sustava unutarnjih kontrola.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju te u obrazloženju navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Financijskim planom donesenim u travnju 2011., prihodi su planirani u iznosu 4.514.643,00 kn, a rashodi u iznosu 4.780.328,00 kn. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu klasificirani prema skupinama računa iz računskog plana kako je iskazano u poslovnim knjigama. Na taj način otežana je usporedba planiranih i ostvarenih rezultata, odnosno funkcija praćenja ostvarenja.

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima za male poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07). Društvo ima jedno službeno vozilo. Evidencije o korištenju vozila u pojedinim slučajevima ne sadrže podatke o vremenu korištenja i prijeđenim kilometrima.

Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. je obavljen. Popisne liste osnovnih sredstava sadrže količinske pokazatelje, dok pojedinačne vrijednosti u novčanom iznosu nisu iskazane.

Prema odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu, poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Nadalje, poduzetnik mora najmanje jednom, i to na kraju poslovne godine, popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju predlaže u financijskom planu klasificirati prihode i rashode prema skupinama računa iz računskog plana. Nalaže vođenje potpune pomoćne evidencije o korištenju službenog vozila. Nadalje, nalaže u popisnim listama osnovnih sredstava navesti i pojedinačne vrijednosti u novčanom iznosu u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju te u obrazloženju navodi da su u financijskom planu za 2012. podijelili prihode na prihode od usluga na tržištu, prihode od subvencija i dotacija unutar kojih su izdvojeni prihodi za provedbu projekata sufinancirani sredstvima Europske unije, te na prihode koji se odnose na Ured. Nadalje navodi da će o korištenju službenog vozila voditi sve potrebne evidencije, a u popisnim listama za osnovna sredstva iskazivati i pojedinačne vrijednosti u novčanim iznosima.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi za 2011. su iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 4.447.229,00 kn. U okviru ostalih poslovnih prihoda su iskazani prihodi od Županije u iznosu 150.000,00 kn za korištenje Ureda, na temelju zaključenog ugovora sa Županijom u ožujku 2011. Ugovorom se Društvo obvezalo svakih šest mjeseci podnositi izvještaje o troškovima Ureda Županiji, što nije učinjeno. Nadalje, iskazani su i prihodi za korištenje Ureda od drugih korisnika, na temelju zaključenih ugovora u iznosu 485.000,00 kn. Društvo ima zaključene ugovore o korištenju Ureda s tri županije, sedam gradova i jednom agencijom. U pojedinim ugovorima utvrđeno je da će Društvo tromjesečno izvještavati korisnika usluga o troškovima, što nije učinjeno.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2011. su iskazana u iznosu 1.499.963,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 916.166,00 kn ili 156,9%. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.404.570,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 752.427,00, te kratkoročna potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 747.536,00 kn. Dospjela potraživanja od kupaca koncem 2011. iznose 668.442,00 kn, od čega se na prethodne godine odnosi 240.085,00 kn. Tijekom 2011. mjere naplate potraživanja nisu poduzimane, a zakonske zatezne kamate nisu obračunavane.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje i dostavljanje izvještaja o troškovima Ureda Županiji i svim korisnicima usluga kako je utvrđeno zaključenim ugovorima. Nadalje, nalaže poduzimanje mjera naplate za dospjela potraživanja.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju te u obrazloženju navodi da će ubuduće Županiji i svim korisnicima usluga uz izvještaje o aktivnostima Ureda dostavljati i izvještaje o troškovima u skladu sa zaključenim ugovorima. Nadalje navodi da se u 2012. posebna pažnja i napor posvećuje upravo naplati potraživanja, te da je angažiran i odvjetnički ured koji dužnicima šalje opomene i pokreće postupke ovrhe.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi za 2011. su iskazani u iznosu 4.218.331,00 kn. od čega se na rashode za plaće zaposlenika odnosi 2.609.001,00 kn. Koncem 2011. Društvo je imalo 23 zaposlenika i jednog u Uredu. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu i dodaci ugovorima o radu u kojima su navedeni poslovi radnog mjesta za koje je ugovor zaključen i iznos bruto plaće.

Pojedini ugovori o radu nisu usklađeni s Pravilnikom o radu, kojim je propisano da osnovna plaća za puno radno vrijeme i uobičajeni radni učinak na poslovima i radnim zadacima radnog mjesta na kojem radnik radi predstavlja umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova, koji su utvrđeni za svako radno mjesto u tarifnom prilogu Pravilnika, iz prosinca 2009. Osnovica za izračun plaće je utvrđena u bruto iznosu 5.000,00 kn. Također, Društvo je Pravilnikom o radu utvrdilo da ukoliko odredbe navedenog Pravilnika budu nepovoljnije za radnika od odredbi zakona, ugovora o radu ili drugog pravnog izvora primjenjivat će se povoljnije odredbe za radnika. Nadalje, s pojedinim zaposlenicima su zaključeni dodaci ugovora o radu kojima su ugovorene veće bruto plaće zbog dodatnih radova na izradi projekata. U 2011. Društvo je započelo provedbu projekata sufinanciranih iz fondova Europske unije, na kojima je angažirano devet zaposlenika, a sve u određenom postotku u okviru redovnog radnog vremena. Prema odredbama članka 41. Pravilnika o radu, radnik ima pravo na plaću koja se sastoji od osnovne plaće radnog mjesta na kojem radnik radi i dodatka na osnovnu plaću, kao stimulacije zbog uspjeha radnika u radu na projektima.

Državni ured za reviziju predlaže detaljnije definirati sadržaj ugovora i Pravilnika o radu i međusobno ih uskladiti.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju te u obrazloženju navodi da je u svibnju 2012. izrađena nova Sistematizacija radnih mjesta, te da je u fazi izrade novi Pravilnik o radu, kojim će se detaljnije definirati njegov sadržaj i biti će međusobno usklađen s ugovorima o radu.*

5. Financijski rezultat

- 5.1. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.447.229,00 kn, rashodi u iznosu 4.218.331,00 kn, te dobit poslovne godine iznosi 228.898,00 kn.

Preneseni gubitak je iznosio 1.518.004,00 kn, od čega se 991.531,00 kn odnosi na 2010., te 526.473,00 kn na prethodne godine. Kapital i rezerve koncem 2011. iznose –1.269.106,00 kn i odnose se na preneseni gubitak u sljedeće razdoblje u iznosu 1.289.106,00 kn, koji je veći za 1.269.106,00 kn od temeljnog kapitala, koji iznosi 20.000,00 kn. Od Županije kao osnivača i stopostotnog vlasnika je preneseno 2.478.874,00 kn, što se odnosi na prihode za podmirenje troškova poslovanja Društva u iznosu 1.700.000,00 kn, troškove korištenja Ureda u iznosu 150.000,00 kn, dok se preostalih 628.874,00 kn odnosi većim dijelom na sufinanciranje projekata, na temelju zaključenih ugovora, od čega se 365.076,00 kn odnosi na sufinanciranje međunarodnih projekata. Odredbama članka 1. i 9. Izjave o osnivanju Društva, navedeno je da će Županija u skladu s odredbama pozitivnih propisa, osigurati određena materijalna sredstva, na temelju ove Izjave i eventualno kasnije zaključenih odgovarajućih ugovora, te snositi troškove poslovanja Društva. Županija, kao osnivač Društva je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11). Navedeni propisi ne predviđaju prijenose sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje, nego prema odredbama članka 53. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kao subvencije koje su tekući prijenosi sredstava za pružene usluge i koje se mogu utvrđivati na temelju količine prodanih ili uvezenih usluga, te prema odredbama članka 56. stavka 3. istog Pravilnika, kao kapitalne pomoći u koje se klasificiranju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine ili za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina.

Državni ured za reviziju predlaže Društvu da zajedno s osnivačem utvrde razloge nastanka gubitka i donesu program njegova pokrića, te urede međusobne odnose vezano uz financiranje u skladu s propisima.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju te u obrazloženju navodi da će zajedno s osnivačem utvrditi razloge gubitka i donijeti program njegova pokrića, što je i do sada činjeno. Bila su dogovarana sredstva koja je osnivač na temelju Izjave o osnivanju Društva i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prenosio Društvu upravo za podmirenje gubitka, ali zbog krize i nedostatka sredstava to nije bilo moguće realizirati. Za prihode u iznosu 1.700.000,00 kn navodi da se koriste za podmirenje obveza kao regionalnog koordinatora, za kojeg je Društvo imenovano u srpnju 2010. s ciljem učinkovite koordinacije i poticaja regionalnog razvoja. Nadalje navodi da odredbe Zakona o regionalnom razvoju, Zakona o proračunu i zakona koji su temelj poslovanja trgovačkih društava nisu usklađeni glede poslova regionalnog koordinatora o čemu je Društvo upoznalo osnivača kao i nadležna ministarstva u čijoj su nadležnosti provedbe navedenih zakona. Stoga smatra da nije u jednakom položaju kao regionalni koordinatorska društva koja su osnovana kao javne ustanove jer je financiranje njihovog poslovanja vezano za spomenute poslove propisano Zakonom o proračunu, dok financiranje regionalnih koordinatorskih osnovanih kao trgovačka društva nije uređeno navedenim propisima. Također smatra da se poslovi regionalnog koordinatorskog mogu uvrstiti pod usluge od javnog značaja, te bi zakonske izmjene trebale ići u tom smjeru, što bi riješilo problem financiranja regionalnih koordinatorskih od strane osnivača.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2011. 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:
 - Dospjela potraživanja od kupaca koncem 2011. iznose 668.442,00 kn, od čega se na prethodne godine odnosi 240.085,00 kn. Tijekom 2011. mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Preneseni gubitak u sljedećem razdoblju iznosi 1.289.106,00 kn i veći je za 1.269.106,00 kn od temeljnog kapitala. U okviru drugih poslovnih prihoda, su ostvareni vrijednosno značajniji prihodi od Županije kao osnivača u iznosu 1.700.000,00 kn za podmirenje troškova poslovanja Društva, umjesto za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina. (točka 5. Nalaza)
4. Agencija za razvoj Varaždinske županije je društvo za usluge privlačenja investicija, otvaranje radnih mjesta, obrazovanje i izradu projekata za privlačenje sredstava fondova Europske unije. Upisana je u sudski registar u kolovozu 2005. na temelju Odluke o osnivanju Društva, koju je donijela skupština Varaždinske županije. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn, a jedini osnivač je Županija. U ožujku 2006. Skupština Društva je donijela Odluku o osnivanju podružnice u Bruxellesu, zastupnik interesa hrvatskih regija u EU, podružnica Ured hrvatskih regija. Djelatnost je zastupanje interesa hrvatskih regija kroz partnerstvo Društva s Varaždinskom, Međimurskom, Zagrebačkom, Sisačko - moslavačkom, Dubrovačko - neretvanskom, Karlovačkom i Osječko - baranjskom županijom, te gradovima Rijekom, Dubrovnikom, Osijekom i Karlovcem, Višnjanskom razvojnom agencijom i Razvojnom agencijom Slavonije i Baranje. Društvo ima 23 zaposlenika i jednog zaposlenika Ureda. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 4.447.229,00 kn, rashodi u iznosu 4.218.331,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od Županije kao osnivača za podmirenje troškova poslovanja u iznosu 1.700.000,00 kn, poslovanje Ureda u iznosu 150.000,00 kn, te sufinanciranje međunarodnih projekata u iznosu 365.076,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 2.609.001,00 kn i materijalni troškovi u iznosu 908.338,00 kn. Dobit poslovne godine iznosi 228.898,00 kn. Preneseni gubitak je iznosio 1.518.004,00 kn (iz 2010. u iznosu 991.531,00 kn i iz prethodnih godina u iznosu 526.473,00 kn), te preneseni gubitak u sljedećem razdoblju iznosi 1.289.106,00 kn.

Potraživanja iznose 1.499.963,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 752.427,00 kn, te kratkoročnih potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 747.536,00 kn, uglavnom za provođenje međunarodnih projekata. Obveze iznose 3.264.827,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na obveze prema poslovnoj banci za odobreno prekoračenje po žiro računu u iznosu 2.198.268,00 kn, te prema dobavljačima u iznosu 471.176,00 kn. Tijekom 2011. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 376.932,00 kn, a odnose se na nabave manje pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima danim revizijom za 2006. Revizijom za 2011. je utvrđeno da mjere naplate potraživanja nisu poduzimane, te da je preneseni gubitak u sljedeće razdoblje u iznosu 1.289.106,00 kn veći za 1.269.106,00 kn od temeljnog kapitala koji iznosi 20.000,00 kn, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**1. Nadzorni odbor:**

Stjepan Marković	predsjednik od 25. kolovoza 2009.
Vjeran Radelić	zamjenik predsjednika od 25. kolovoza 2009. do 4. travnja 2012.
Janko Hajduk	zamjenik predsjednika od 4. travnja 2012.
Matija Kefelja	član od 25. kolovoza 2009.
Ivan Kutnjak	član od 25. kolovoza 2009. do 4. travnja 2012.
Vladimir Kolarić	član od 4. travnja 2012.
Danijel Slunjski	član od 25. kolovoza 2009.

2. Uprava:

Josip Borak	direktor od 30. rujna 2010.
Nikola Kučiš	direktor od 2. travnja 2012.