



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/22-07/17
URBROJ: 613-15-24-9
Zadar, 30. siječnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Inovativni Zadar
d.o.o.
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2021.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2021.	19
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Inovativni Zadar d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2021.

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 u cilju 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 profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021. i njegovu financijsku uspješnost za 2021. 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 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Popis imovine i obveza nije cjelovit, jer dio imovine i obveza nije popisan. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena materijalna imovina u pripremi, odnosno investicije u tijeku u vrijednosti od 5.328.877,00 kn, dio kratkoročnih obveza u iznosu od 1.447.860,00 kn, dio kratkoročnih potraživanja u iznosu od 62.336,00 kn te biološka imovina u vrijednosti od 18.308,00 kn.

Također, popisom nisu obuhvaćeni dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 12.509.464,00 kn (9.808.175,00 kn dani i 2.701.289,00 kn primljeni instrumenti osiguranja plaćanja), kao i tuđa imovina koju Društvo koristi (zemljište u vlasništvu Grada Zadra te vozilo u operativnom *leasingu*). Zbog navedenog, osnovna svrha popisa imovine i obveza nije postignuta, odnosno knjigovodstveno stanje nije u cijelosti usklađeno sa stvarnim stanjem.

Prihodi od prodaje u iznosu od 2.954.126,00 kn iskazani su u financijskim izvještajima u okviru drugih poslovnih prihoda, umjesto na poziciji prihodi od prodaje, dok je dio drugih troškova u iznosu od 21.628,00 kn iskazan u financijskim izvještajima u okviru financijskih rashoda umjesto na poziciji drugi troškovi u okviru poslovnih rashoda. Nadalje, u financijskim izvještajima nematerijalna imovina iskazana je u vrijednosti od 128.280,00 kn umjesto u vrijednosti od 1.366.280,00 kn, dok je materijalna imovina iskazana u vrijednosti od 10.219.863,00 kn umjesto u vrijednosti od 8.981.863,00 kn. Navedeno je utjecalo na strukturu prihoda i rashoda te strukturu imovine iskazane u financijskim izvještajima. (točka 2. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. 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 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

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 u cilju 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 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u siječnju 2003. pod nazivom Poduzetnički inkubator d.o.o. za poticanje poduzetništva, Zadar. Upisano je u registar Trgovačkog suda u Zadru u veljači 2003., na temelju Izjave o osnivanju iz siječnja 2003. U 2007. i 2014. donesene su izmjene Izjave o osnivanju (zbog promjene adrese sjedišta Društva i promjene člana Uprave). S obzirom na to da je u ožujku 2015. donesen Elaborat o transformaciji Društva, kojim je, između ostalog, predviđeno osuvremenjivanje, odnosno proširenje djelatnosti Društva, u lipnju 2015. usvojen je novi tekst Izjave o osnivanju (promijenjen je naziv i djelatnost Društva). Na temelju spomenute Izjave o osnivanju, u srpnju 2015. u registar Trgovačkog suda u Zadru izvršen je upis Društva pod novim nazivom (Inovativni Zadar d.o.o. za poticanje i razvoj poduzetništva, informacijskih i komunikacijskih tehnologija, Zadar). Osnivač i jedini član Društva je Grad Zadar. Temeljni kapital Društva iznosi 20.000,00 kn. Sjedište Društva je Ulica Grgura Budislavića 99, Zadar.

Djelatnosti Društva su savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem, izrada poslovnih planova i analiza, investicijskih projekata, studija i vođenja poslovnih poduhvata, računalne i srodne djelatnosti, savjetovanje u vezi s računalima, upravljanje računalnom opremom i sustavom, informacijske uslužne djelatnosti (obrada podataka, usluge poslužitelja i djelatnosti povezane s njima, internetski portal), djelatnost elektroničkih komunikacijskih mreža i usluga, poslovi upravljanja nekretninom i održavanje nekretnina, upravljanje nekretninama uz naplatu na osnovi ugovora i drugo. Obavljanje djelatnosti financira se vlastitim prihodima s osnove pruženih usluga (usluga predinkubacije – povremeno korištenje mjesta u dijeljenom uredu poduzetničkog inkubatora, uključujući savjetodavne i druge usluge tijekom najviše šest mjeseci, usluga inkubacije – stručna tehnička i edukativna pomoć, uključujući korištenje dodijeljenog poslovnog prostora u poduzetničkom inkubatoru po subvencioniranoj cijeni u razdoblju od pet godina, informacijsko-komunikacijske usluge, najam elektroničke komunikacijske mreže ili vodova i druge usluge), iz projekata Europske unije te sredstvima potpora i subvencija iz gradskog proračuna.

Društvo posluje u zgradi u svom vlasništvu neto korisne površine 1 425 m², u okviru koje je, između ostalog, 28 poslovnih prostora raspoređenih na tri etaže, sala za sastanke, informatička učionica, konferencijska dvorana kapaciteta za približno 50 ljudi i prostor za digitalnu proizvodnju, koji služi i kao izložbeni prostor za mrežnu infrastrukturu (tzv. *Internet of things* – Internet stvari), edukacije, demonstracije te izradu prototipa i digitalnu proizvodnju manjeg kapaciteta. U zgradi Društva djeluje poduzetnički inkubator (poduzetnički inkubator čine prostori koje Društvo daje u zakup poduzetnicima početnicima, uz pružanje tehničke podrške i edukacije). Zgrada je izgrađena na zemljištu Grada Zadra površine 1 765 m², koji je Društvu ustupio pravo građenja bez naknade na temelju Ugovora o ustupanju prava građenja iz travnja 2003. Također, Društvo je, na temelju Ugovora o osnivanju prava građenja iz siječnja 2020., nositelj prava građenja bez naknade i na zemljištu Grada Zadra površine 3 680 m², na kojem se gradi nova zgrada poduzetničkog inkubatora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Opći uvjeti poslovanja inkubatora i drugi unutarnji akti, kojima su, između ostalog, utvrđeni unutarnji ustroj Društva, radna mjesta te uvjeti korištenja poduzetničkog inkubatora.

Tijela Društva su Skupština i Uprava. Skupštinu Društva čini gradonačelnik Grada Zadra, kao osnivača i jedinog člana Društva, odnosno osoba koju za određena pitanja ili određeno vrijeme gradonačelnik Grada Zadra odredi na temelju punomoći. Skupština odlučuje o financijskim izvješćima Društva, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, otuđivanju i opterećivanju nekretnina Društva, ulaganjima u razvoj i gradnju novih objekata i ulaganju u druga trgovačka društva, godišnjem planu rada, povećanju ili smanjenju temeljnog kapitala, statusnim promjenama i drugim pitanjima iz nadležnosti Skupštine. Uprava ima jednog člana, direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština. U 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2022.) direktor Društva je Alan Kociper, dipl. ing. el. Skupština je 19. siječnja 2024. donijela odluke o sporazumnom prestanku ugovora o radu i razrješenju direktora Društva s 31. siječnja 2024. te odluku o imenovanju Ivica Katića, dipl. oec., novim direktorom Društva od 1. veljače 2024.

Prema Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta iz listopada 2020., koji je bio važeći do srpnja 2021., te Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta iz srpnja 2021., koji je na snazi od srpnja 2021., Društvo ima sljedeće organizacijske dijelove: Opći poslovi, Sektor informatičkih i komunikacijskih tehnologija te Sektor potpore poduzetništvu.

Početakom 2021. Društvo je imalo devet, a koncem godine osam zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) i drugim propisima. Temeljna je svrha sustava unutarnjih kontrola osigurati dobro financijsko upravljanje u javnom sektoru, odnosno usmjeravati i kontrolirati financijske učinke poslovanja radi ostvarenja poslovnih ciljeva, koristeći pri tome sredstva na pravilan, etičan, ekonomičan, djelotvoran i učinkovit način. Sustav unutarnjih kontrola u funkciji je osiguranja usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštite sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem, jačanja odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te osiguranja pouzdanosti i sveobuhvatnosti financijskih i drugih izvještaja.

U cilju osiguranja dobrog financijskog upravljanja, Društvo je prethodnih godina imenovalo službenika za informiranje, sastavilo Mapu poslovnih procesa (popis poslovnih procesa s opisom aktivnosti i glavnim rizicima unutar svakog pojedinog poslovnog procesa) te donijelo Strategiju upravljanja rizicima. Također, u travnju 2021. donesen je Etički kodeks ponašanja Društva i imenovan povjerenik za etiku.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2021. sastavljena je početkom travnja 2022., odnosno nakon propisanog roka (31. ožujka 2022.). Uz Izjavu su priloženi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Slabosti i nepravilnosti iz prethodne godine, koje su se odnosile na područja planiranje i računovodstvo, otklonjene su u planiranom roku. Izjava o fiskalnoj odgovornosti, s pratećom dokumentacijom, dostavljena je Gradu Zadru, koji je osnivač i jedini član Društva, radi provjere sadržaja. Prema podacima iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2021. nisu uočene slabosti i nepravilnosti, odnosno na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti te raspoloživih informacija utvrđeno je da su sredstva korištena zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Na mrežnim stranicama objavljeni su podaci propisani odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), odnosno zakoni i ostali propisi koji se odnose na područje rada Društva, opći akti, godišnji planovi, strateški dokumenti, informacije o uslugama koje Društvo pruža, financijski planovi, informacije o donacijama, interni pravilnik za provedbu postupaka jednostavne nabave, planovi i izmjene planova nabave, registri ugovora, obavijest o nepostojanju sukoba interesa i druga dokumentacija u vezi s javnom nabavom, natječaji odnosno javni pozivi, informacije o unutarnjem ustrojstvu Društva, s imenima čelnika i voditelja ustrojstvenih jedinica te njihovim podacima za kontakt, zapisnici sa službenih sjednica Skupštine s podacima o službenim dokumentima usvojenim na tim sjednicama, obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama s podacima za kontakt službenika za informiranje, potrebnim obrascima i visinom naknade za pristup informacijama te odgovori na najčešće postavljena pitanja.

Društvo nije obvezno uspostaviti vlastitu jedinicu za unutarnju reviziju, jer ne ispunjava uvjet (više od 50 zaposlenih i godišnji prihodi veći od 400.000.000,00 kn) propisan odredbom članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziju u javnom sektoru.

Planiranje

Društvo je u ožujku 2015. donijelo Elaborat o transformaciji, koji predstavlja okvir za izradu strateških dokumenata Društva. Spomenutim Elaboratom utvrđen je prijedlog daljnjeg razvoja, vizija, misija i ciljevi Društva, odnosno predviđen je razvoj i osuvremenjivanje postojećeg poduzetničkog inkubatora, osmišljavanje i razvoj novog tehnološki i sadržajno inovativnog poduzetničkog inkubatora, planiranje i izgradnja tehnološke platforme za pružanje integriranih informatičkih i telekomunikacijskih usluga, prvenstveno za potrebe Grada Zadra, kao osnivača, te tvrtki i ustanova u njegovom vlasništvu, razvoj informacijsko-komunikacijskih usluga na području Grada i Zadarske županije razvojem mreže znanja i suradnjom s lokalnim tvrtkama te razvoj partnerskog odnosa s infrastrukturnim operatorima, uz istovremeno planiranje i razvoj nove gradske elektroničko-komunikacijske infrastrukture. Ciljevi se ostvaruju u skladu sa spomenutim Elaboratom. Vizija Društva je postati dobro organizirana, inovativna, tehnološki moderna tvrtka usmjerena na potporu poduzetnicima i razvoj najmodernijih informatičkih i telekomunikacijskih usluga, prvenstveno za potrebe Grada Zadra te tvrtki i ustanova u njegovom vlasništvu ili suvlasništvu. Misija Društva, između ostalog, je osigurati potporu poduzetnicima u početnoj fazi poslovanja, raditi cjelovita poslovna rješenja temeljena na vrhunskim uslugama i vodećim svjetskim tehnologijama te omogućiti korisnicima spomenutih rješenja unaprjeđenje poslovnih rezultata kroz usredotočenost na osnovnu djelatnost i učinkovito korištenje informatičkih tehnologija.

Tijekom 2021. poduzete su aktivnosti u cilju izrade strateškog dokumenta za višegodišnje razdoblje (od 2021. do 2027.). Od studenoga 2021. do svibnja 2022. proveden je proces izrade Provedbenog plana digitalnog razvoja, kojim je utvrđeno aktualno stanje digitalnog razvoja osnivača Društva (Grada Zadra) i povezanih organizacija (ustanova i društava) te analiziran digitalni potencijal gospodarstva na zadarskom području, kako bi se utvrdio daljnji željeni smjer razvoja Društva i unaprjeđenja aktivnosti u razdoblju od 2021. do 2027. te razvojni okvir novog zadarskog poduzetničkog inkubatora.

Financijski plan za 2021., koji sadrži plan prihoda i rashoda za 2021. (s projekcijom prihoda za 2022.), opis poslovnih aktivnosti koje se planiraju poduzeti te plan ulaganja u dugotrajnu imovinu, donesen je u siječnju 2021., odnosno nakon početka poslovne godine na koju se odnosi. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, vrijednosno najznačajniji dio prihoda Društvo ostvaruje od pružanja informacijsko-komunikacijskih usluga Gradu Zadru te subvencija i potpora iz proračuna Grada Zadra. Stoga Društvo tijekom listopada ili studenoga svake poslovne godine Gradu Zadru dostavlja na razmatranje prijedlog o iznosu financiranja iz gradskog proračuna, a nakon usvajanja gradskog proračuna izrađuje financijski plan. Nadalje, navodi da je Financijski plan za 2022. donesen u prosincu 2021.

Financijski plan za 2021. prihvaćen je na sjednici Skupštine u svibnju 2021., pri usvajanju financijskih izvještaja za 2020. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 8.796.083,00 kn, rashodi u iznosu od 8.760.807,00 kn, a rezultat poslovanja (dobit prije oporezivanja) u iznosu od 35.276,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje roba (u okviru kojih se 86,0 % očekuje od dotacija i subvencija) u iznosu od 4.441.164,00 kn te prihode od prodaje usluga (u okviru kojih se 83,0 % očekuje od pružanja informacijsko-komunikacijskih usluga) u iznosu od 2.876.594,00 kn, koji čine 83,2 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na amortizaciju u iznosu od 4.266.925,00 kn, troškove usluga u iznosu od 2.784.102,00 kn i troškove osoblja u iznosu od 1.195.080,00 kn, koji čine 94,1 % ukupno planiranih rashoda. Planirana su ulaganja u dugotrajnu imovinu u vrijednosti od 13.740.000,00 kn, od čega 10.500.000,00 kn ili 76,4 % čine sredstva planirana za izgradnju novog poduzetničkog inkubatora. Prema planiranim izvorima financiranja, ulaganja u dugotrajnu imovinu financirala bi se iz sredstava Europske unije u iznosu od 7.875.000,00 kn i kapitalnih pomoći u iznosu od 5.865.000,00 kn.

Prema podacima iz financijskih izvještaja i Godišnjeg izvješća o poslovanju Društva za 2021., koja su usvojena na sjednici Skupštine u lipnju 2022., Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 8.723.092,00 kn ili 0,8 % manje od planiranih, a rashode u iznosu od 8.639.248,00 kn ili 1,4 % manje od planiranih te je ostvarena dobit prije oporezivanja u iznosu od 83.844,00 kn. Tijekom 2021. ulaganja u dugotrajnu imovinu ostvarena su u vrijednosti od 6.263.333,00 kn ili 54,4 % manje od planiranih (najvećim dijelom zbog produljenja razdoblja provedbe projekta Gradnja nove zgrade poduzetničkog inkubatora). Izmjene i dopune plana ulaganja u dugotrajnu imovinu, kao sastavnog dijela Financijskog plana za 2021., nisu donesene.

Financijski izvještaji

Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak, 114/22 i 82/23), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) te Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak i 150/22). Prema kriterijima o razvrstavanju poduzetnika, utvrđenim odredbama članka 5. Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji te dostavljeni Financijskoj agenciji radi javne objave. Zajedno s financijskim izvještajima sastavljeno je Godišnje izvješće posloводства za 2021. Financijske izvještaje te Godišnje izvješće posloводства za 2021. Skupština je usvojila u lipnju 2022. Također, u lipnju 2022. Skupština je donijela Odluku o raspodjeli dobiti za 2021., kojom je utvrđeno da će se dobit nakon oporezivanja u iznosu od 66.464,00 kn rasporediti u zadržanu dobit.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 8.723.092,00 kn, rashodi u iznosu od 8.639.248,00 kn te dobit u iznosu od 83.844,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	8.589.211,00	8.722.289,00	101,5
1.1.	Drugi poslovni prihodi	8.589.211,00	8.722.289,00	101,5
2.	Financijski prihodi	49,00	803,00	1 638,8
	Ukupni prihodi	8.589.260,00	8.723.092,00	101,6

Prema podacima iz financijskih izvještaja, vrijednosno najznačajniji udjel imaju drugi poslovni prihodi u iznosu od 8.722.289,00 kn ili 99,99 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije druge poslovne prihode čine prihodi od potpora i subvencija u iznosu od 4.592.103,00 kn ili 52,7 %, prihodi od prodaje usluga u iznosu od 2.915.069,00 kn ili 33,4 % te prihodi s osnove projekata Europske unije u iznosu od 1.173.911,00 kn ili 13,5 % drugih poslovnih prihoda.

Prihodi od potpora i subvencija u iznosu od 4.592.103,00 kn odnose se na potpore u iznosu od 4.028.042,00 kn te subvencije u iznosu od 564.061,00 kn. Sredstva na ime potpora u iznosu od 4.028.042,00 kn čine prihodi od potpora iz prethodnih razdoblja za financiranje kapitalnih ulaganja preneseni u ostvarene prihode tijekom 2021. u visini amortizacije ili u visini odnosnih troškova, ovisno o tome jesu li potpore povezane s imovinom koja se amortizira ili s imovinom koja se ne amortizira. Primljena sredstva na ime potpora povezanih s dugotrajnom imovinom evidentiraju se kao odgođeni prihodi, koji služe za neutraliziranje troškova amortizacije, odnosno priznaju se kao prihod tijekom više razdoblja, kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, te se u prihod razdoblja unose razmjerno visini amortizacije. Subvencije su ostvarene u iznosu od 564.061,00 kn, na temelju Ugovora o subvencioniranju zaključenog s Gradom Zadrom u siječnju 2021. Grad Zadar, kao osnivač Društva, u svom proračunu osigurava sredstva na ime subvencioniranja zakupa poslovnih prostora u postojećem poduzetničkom inkubatoru (poduzetnički inkubator čine prostori u poslovnoj zgradi Društva, koje Društvo daje u zakup poduzetnicima početnicima, uz pružanje tehničke podrške i edukacije). U uvodnim odredbama spomenutog Ugovora o subvencioniranju navedeno je da je, u cilju poticanja poduzetništva, Pravilnikom Grada Zadra iz svibnja 2003. određeno da poduzetnici početnici za prvu godinu korištenja poduzetničkog inkubatora Društvu ne plaćaju zakupninu, za drugu godinu plaćaju 15,0 %, treću godinu 30,0 %, četvrtu godinu 60,0 % i petu godinu 100,0 % utvrđenog iznosa zakupnine te da je Odlukom Grada Zadra iz studenoga 2009. zakupnina poslovnih prostora u poduzetničkom inkubatoru utvrđena u iznosu od 30,00 kn po m². Prema spomenutom Ugovoru o subvencioniranju, Društvo ostvaruje pravo na subvenciju za razliku između zakupnine koju Društvu plaćaju poduzetnici početnici koji, na temelju ugovora o zakupu, koriste poslovne prostore u poslovnoj zgradi Društva i zakupnine koju bi plaćali po prosječnoj cijeni zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada Zadra, odnosno tržišne cijene.

Vrijednosno najznačajnije prihode od prodaje usluga čine prihodi od informacijskih i telekomunikacijskih usluga u iznosu od 1.918.793,00 kn ili 65,8 % prihoda od prodaje usluga. Društvo pruža raznovrsne informacijske i telekomunikacijske usluge (najam telefonske centrale i telefona za prijenos zvučne komunikacije preko internetske mreže, usluga povezivanja lokacija u virtualnu privatnu mrežu, najam informacijske i komunikacijske opreme te aplikacija i drugo) Gradu Zadru, kao osnivaču, povezanim trgovačkim društvima (društva kojima je Grad Zadar osnivač ili suosnivač) i ustanovama iz sustava lokalne uprave te drugim pravnim osobama. Na temelju Okvirnog ugovora o pružanju informacijskih i telekomunikacijskih usluga iz siječnja 2016., Grad Zadar ovlastio je Društvo da pruža, planira, održava i razvija informacijske i telekomunikacijske usluge i infrastrukturu. Prema spomenutom Okvirnom ugovoru, navedeno bi trebalo pridonijeti izgradnji tehnološke platforme za pružanje integriranih informacijskih i telekomunikacijskih usluga za potrebe Grada Zadra kao osnivača te trgovačkih društava i ustanova u njegovom vlasništvu ili suvlasništvu, odnosno racionalizaciji troškova i sigurnosti podataka. Cijene informacijskih i telekomunikacijskih usluga utvrđene su cjenikom iz lipnja 2018., koji je donio direktor. Cijene su obračunavane u skladu s cjenikom.

Drugi prihodi od prodaje usluga ostvareni su u ukupnom iznosu od 996.276,00 kn i čine 34,2 % prihoda od prodaje usluga, a vrijednosno značajniji su prihodi od usluga davanja u najam elektroničke komunikacijske mreže ili vodova u iznosu od 360.709,00 kn, usluga davanja pristupa internetu u nepokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži u iznosu od 277.996,00 kn, nadoknada režijskih troškova koje plaćaju poduzetnici početnici kao korisnici poduzetničkog inkubatora u iznosu od 176.629,00 kn te zakupa poslovnih prostora koje Društvo daje u zakup poduzetnicima početnicima u iznosu od 163.843,00 kn. Od lipnja 2016. Društvo je ovlašteno od Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti za pružanje usluge davanja u najam elektroničke komunikacijske mreže i/ili vodova i usluge davanja pristupa internetu u nepokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži. Društvo je u studenome 2020. donijelo unutarnji akt (Opći uvjeti poslovanja InZad inkubatora), kojim su, između ostalog, uređena opća prava i obveze korisnika poduzetničkog inkubatora (poduzetnički inkubator čine poslovni prostori u poslovnoj zgradi Društva, koje Društvo na temelju pojedinačno zaključenih ugovora s poduzetnicima početnicima daje u zakup, uz pružanje tehničke podrške i edukacije) te usluge koje Društvo pruža spomenutim korisnicima. U cilju poticanja razvoja poduzetništva Društvo poduzetnicima početnicima u inicijalnoj fazi poslovanja pruža uslugu predinkubacije (povremeno korištenje mjesta u dijeljenom uredu poduzetničkog inkubatora, uključujući savjetodavne i druge usluge tijekom najviše šest mjeseci), uslugu inkubacije (stručna tehnička i edukativna pomoć, uključujući korištenje dodijeljenog poslovnog prostora u poduzetničkom inkubatoru po subvencioniranoj cijeni u razdoblju od pet godina) te druge usluge (korištenje konferencijske dvorane i sobe za sastanke, administrativne, informacijske i telekomunikacijske usluge). Cijene prethodno spomenutih usluga koje Društvo pruža korisnicima poduzetničkog inkubatora u 2021. utvrđene su cjenikom iz studenoga 2020., koji je bio važeći do konca ožujka 2021., odnosno cjenikom iz ožujka 2021. Opći uvjeti poslovanja InZad inkubatora sastavni su dio pojedinačnih ugovora koje Društvo zaključuje sa svakim pojedinim korisnikom poduzetničkog inkubatora. Korisnike inkubatora odabire tročlano povjerenstvo (jedan predstavnik osnivača i dva zaposlenika Društva), na temelju kriterija utvrđenih pravilnikom (Pravilnik o uvjetima korištenja InZad inkubatora iz kolovoza 2020., koji je bio važeći do listopada 2021. i Pravilnik o uvjetima korištenja InZad inkubatora iz listopada 2021., koji je važeći od listopada 2021.), a po prethodno objavljenom javnom pozivu za iskaz interesa za slobodne prostore u poduzetničkom inkubatoru.

Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, od 2020. na službenim stranicama Društva stalno je otvoren poziv za iskaz interesa za ulazak u poduzetnički inkubator (putem poveznice Postani stanar) na temelju kojeg se zaprimaju zahtjevi zainteresiranih stranaka, a kad se oslobodi pojedini poslovni prostor, zainteresirane stranke poziva se na razgovor, provodi se postupak ocjenjivanja i donosi odluka o prijemu u poduzetnički inkubator. Koncem 2021. u poduzetničkom inkubatoru bila su 23 korisnika u poslovnim prostorima ukupne površine 933 m².

Prihodi s osnove projekata Europske unije ostvareni u iznosu od 1.173.911,00 kn odnose se na sredstva za četiri projekta (442.439,00 kn za projekt Gradnja nove zgrade poduzetničkog inkubatora, 307.296,00 kn za projekt InZad inkubator 2.0., koji se odnosi na obnovu postojećeg poduzetničkog inkubatora, 271.467,00 kn za projekt Zadar Urban Mobility 4.0., koji se odnosi na implementaciju pametnih prometnih rješenja upotrebom novih tehnologija u cilju poboljšanja kvalitete urbanog življenja, te 152.709,00 kn za projekt InZad MSP – Moderni servis za poduzetnike, koji se odnosi na promicanje poduzetničke kulture i poticanje pozitivnog gospodarskog okruženja).

Sredstva za projekte Gradnja nove zgrade poduzetničkog inkubatora, InZad inkubator 2.0. te InZad MSP – Moderni servis za poduzetnike ostvarena su na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava i dodataka ugovorima zaključenih tijekom 2017., 2018. i 2020., koje je Društvo, kao korisnik bespovratnih sredstava iz europskih strukturnih i investicijskih fondova, zaključilo s nadležnim posredničkim tijelima (Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije te Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije). Prema spomenutim ugovorima, Društvo za projekt Gradnja nove zgrade poduzetničkog inkubatora ostvaruje pravo na bespovratna sredstva u iznosu od 18.357.658,00 kn, za projekt InZad inkubator 2.0. u iznosu od 6.117.507,00 kn te za projekt InZad MSP – Moderni servis za poduzetnike u iznosu od 375.202,00 kn. Sredstva za projekt Zadar Urban Mobility 4.0. ostvarena su na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz ožujka 2020. i dodataka ugovoru iz siječnja, rujna i prosinca 2022., koje je Grad Zadar, kao nositelj projekta, zaključio s nadležnim posredničkim tijelima (Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije te Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije). Sastavni dio ugovora je Sporazum o partnerstvu u provedbi projekta iz lipnja 2019., koji je Društvo, kao jedan od triju partnera, zaključilo s Gradom Zadrom. Društvo ostvaruje pravo na bespovratna sredstva u iznosu od 513.499,00 kn. Troškovi po svim projektima priznaju se Društvu primjenom metode nadoknade. Društvo, kao korisnik sredstava, podnosi nadležnim posredničkim tijelima (Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije te Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije) zahtjeve za nadoknadom sredstava na ime plaćenih troškova dobavljačima, izvoditeljima radova ili pružateljima usluga.

Projekti InZad inkubator 2.0. i Gradnja nove zgrade poduzetničkog inkubatora odnose se na ulaganja u dugotrajnu imovinu te se, primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, bespovratna sredstva u poslovnim knjigama Društva iskazuju kao odgođeni prihod u bilanci, a kao prihod evidentiraju se tijekom više razdoblja (priznavanjem odgođenih prihoda s osnove obračunane amortizacije za ulaganja po projektu), kako bi se povezala s odgovarajućim troškovima amortizacije tijekom vijeka uporabe imovine. Projekt InZad inkubator 2.0., koji se odnosi na obnovu postojećeg poduzetničkog inkubatora, završen je u 2018. te se prihodi u iznosu od 307.296,00 kn odnose na priznavanje odgođenih prihoda s osnove obračunane amortizacije za ulaganja po spomenutom projektu.

Projekt Gradnja nove zgrade poduzetničkog inkubatora je u tijeku, a prihodi u iznosu od 442.439,00 kn odnose se na priznate tekuće troškove (promidžba, plaće zaposlenika koji sudjeluju na projektu i drugo).

Projekt InZad MSP – Moderni servis za poduzetnike završen je u listopadu 2021. Prihodi u iznosu od 152.709,00 kn odnose se na nadoknadu troškova za projektne aktivnosti (informativne radionice za male i srednje poduzetnike u cilju poticanja poduzetničkih vještina).

Projekt Zadar Urban Mobility 4.0. završen je u 2023. Prihodi u iznosu od 271.467,00 kn odnose se na nadoknadu troškova za projektne aktivnosti (stručno-tehnički poslovi u vezi s nabavom, nadzorom i implementacijom novih informacijsko-komunikacijskih sustava, odnosno pametnih prometnih rješenja), koje je provelo Društvo kao partner na spomenutom projektu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	8.316.861,00	8.586.873,00	103,2
1.1.	Materijalni troškovi	2.088.626,00	2.817.516,00	134,9
1.2.	Troškovi osoblja	1.115.311,00	1.211.731,00	108,6
1.3.	Amortizacija	4.954.795,00	4.375.444,00	88,3
1.4.	Drugi troškovi	158.129,00	182.182,00	115,2
2.	Financijski rashodi	56.519,00	52.375,00	92,7
	Ukupno	8.373.380,00	8.639.248,00	103,2

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na amortizaciju u iznosu od 4.375.444,00 kn ili 50,7 %, materijalne troškove u iznosu od 2.817.516,00 kn ili 32,6 % i troškove osoblja u iznosu od 1.211.731,00 kn ili 14,0 % ukupnih rashoda. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje materijalnih troškova za 728.890,00 kn ili 34,9 %, najvećim dijelom zbog savjetničkih usluga u vezi s provedbom triju projekata financiranih iz sredstava Europske unije, te na smanjenje troškova amortizacije za 579.351,00 kn ili 11,7 %.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 2.817.516,00 kn, a odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 2.667.847,00 kn i troškove sirovina i materijala u iznosu od 149.669,00 kn.

U okviru drugih vanjskih troškova vrijednosno značajniji su troškovi raznovrsnih usluga tekućeg održavanja softvera i web stranica u iznosu od 703.541,00 kn, troškovi savjetničkih usluga u iznosu od 582.024,00 kn, usluge održavanja elektroničko komunikacijske infrastrukture (tzv. EKI) u iznosu od 443.367,00 kn, telekomunikacijske usluge u iznosu od 236.253,00 kn, usluge tekućeg održavanja elektroničko komunikacijske mreže (tzv. EKM) u iznosu od 158.005,00 kn, usluge najma i operativnog *leasinga* u iznosu od 133.626,00 kn, ostale usluge u iznosu od 128.766,00 kn te komunalne usluge u iznosu od 104.080,00 kn.

Pružatelji spomenutih usluga odabrani su po provedenim postupcima javne nabave, osim za usluge održavanja elektroničko komunikacijske infrastrukture (tzv. EKI) i usluge tekućeg održavanja elektroničko komunikacijske mreže (tzv. EKM), za koje je Društvo, na temelju mišljenja Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta, Uprave za sustav javne nabave iz ožujka 2018., koristilo mogućnost izuzeća od javne nabave, a na temelju odredbe članka 32. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), kojom je propisano da se spomenuti Zakon ne primjenjuje na ugovore o javnoj nabavi i projektne natječaje čija je glavna svrha omogućiti javnom naručitelju pružanje ili iskorištavanje javne komunikacijske mreže, ili pružanje javnosti jedne ili više elektroničkih komunikacijskih usluga, kako su definirane u posebnom zakonu kojim se uređuje područje elektroničkih komunikacija.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 1.211.731,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.046.459,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 165.272,00 kn. U 2021. prosječna mjesečna brutoplaća zaposlenih u Društvu za puno radno vrijeme iznosila je 9.933,00 kn, odnosno neto 7.311,00 kn, dok je najviša brutoplaća iznosila 18.209,00 kn odnosno neto 12.592,00 kn, a najniža brutoplaća iznosila je 5.148,00 kn odnosno neto 4.092,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključivani ugovori o radu kojima su utvrđena radna mjesta i mjesečna brutoplaća. Osnovnu plaću i radno mjesto uređuju Pravilnici o sistematizaciji radnih mjesta iz listopada 2020. i srpnja 2021., a dodatke na plaću uređuje Pravilnik o radu iz rujna 2016. te ugovori o radu. Obračun poreza i doprinosa obavljen je u skladu s propisima.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 4.375.444,00 kn. Odnose se na amortizaciju materijalne imovine u iznosu od 4.226.694,00 kn te amortizaciju nematerijalne imovine u iznosu od 148.750,00 kn. Obračun amortizacije za 2021. obavljen je linearnom metodom primjenom udvostručenih godišnjih amortizacijskih stopa, a najviše do porezno dozvoljenih stopa utvrđenih računovodstvenim politikama Društva.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 182.182,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na premije osiguranja (osiguranje imovine, osiguranje od nezgode, odgovornosti i drugo) u iznosu od 57.945,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 50.800,00 kn te troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu od 24.295,00 kn. Osiguravajuće kuće odabrane su po provedenim postupcima jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika za provedbu postupaka jednostavne nabave iz veljače 2019. Naknade troškova zaposlenicima odnose se na nagrade za ostvarene radne rezultate u iznosu od 25.700,00 kn, prigodne nagrade (božićnica i uskrsnica) u iznosu od 19.600,00 kn, darove djeci u iznosu od 3.000,00 kn te jubilarne nagrade u iznosu od 2.500,00 kn. Isplaćene su na temelju odluka direktora u visini neoporezivih primitaka.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 52.375,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na kamate po kratkoročnom kreditu u iznosu od 29.318,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 12.794.855,00 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	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	10.652.040,00	12.794.855,00	120,1
1.	Dugotrajna imovina	8.856.482,00	10.348.143,00	116,8
1.1.	Nematerijalna imovina	104.230,00	128.280,00	123,1
1.2.	Materijalna imovina	8.752.252,00	10.219.863,00	116,8
2.	Kratkotrajna imovina	1.770.736,00	2.405.876,00	135,9
2.1.	Potraživanja	801.424,00	853.896,00	106,5
2.2.	Novac u banci i blagajni	969.312,00	1.551.980,00	160,1
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	24.822,00	40.836,00	164,5
II.	Pasiva	10.652.040,00	12.794.855,00	120,1
1.	Kapital i rezerve	513.531,00	579.995,00	112,9
2.	Kratkoročne obveze	2.150.217,00	5.459.275,00	253,9
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	7.988.292,00	6.755.585,00	84,6

Dugotrajna imovina koncem godine iskazana je u vrijednosti od 10.348.143,00 kn. Odnosi se na materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 5.328.877,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 2.747.214,00 kn, građevinski objekt u vrijednosti od 2.125.464,00 kn, softver i druga prava u vrijednosti od 128.280,00 kn te višegodišnje nasade u vrijednosti od 18.308,00 kn.

Tijekom 2021. nabavljena je imovina u vrijednosti od 5.867.104,00 kn, a vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na izgradnju nove zgrade poduzetničkog inkubatora u vrijednosti od 3.306.942,00 kn, ulaganja u javnu elektroničko komunikacijsku infrastrukturu u vrijednosti od 1.601.645,00 kn te ulaganja u javnu elektroničko komunikacijsku mrežu u vrijednosti od 349.956,00 kn.

Vrijednosno značajnija materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 5.157.627,00 kn ili 96,8 % odnosi se na izgradnju nove zgrade poduzetničkog inkubatora (1.850.685,00 kn ulaganja prethodnih godina za izradu idejnog i glavnog projekta, troškove raznih studija i komunalnog doprinosa te 3.306.942,00 kn ulaganja u izgradnju nove zgrade tijekom 2021.). Prema Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020., zaključenom u rujnu 2020. s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije, ukupna vrijednost projekta Gradnja nove zgrade poduzetničkog inkubatora određena je u iznosu od 24.539.232,00 kn, ukupni prihvatljivi troškovi projekta iznose 24.439.615,00 kn, a Društvu su, kao korisniku sredstava, dodijeljena bespovratna sredstva u iznosu od 18.357.658,00 kn. Projektom je predviđena izgradnja i opremanje nove zgrade poduzetničkog inkubatora, ukupne građevinske bruto površine najmanje 2 000 m², za podršku poduzetnicima početnicima koji razvijaju inovativne proizvode, kao i malim i srednjim poduzetnicima. Zgrada treba imati najmanje 100 radnih mjesta te dodatni prostor za moguće laboratorije i konferencijsku dvoranu koja može primiti oko 100 posjetitelja. Planirani su i ostali popratni sadržaji poput zajedničkog uredskog prostora, soba za sastanke, prostora za rekreaciju i razonodu, bistroa i drugo. Projekt se provodi u partnerstvu s Gradom Zadrom.

Spomenutim ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava razdoblje provedbe projekta bilo je utvrđeno od 1. kolovoza 2020. do 1. listopada 2022., a dodacima ugovoru iz studenoga 2022. odnosno svibnja 2023. produljen je rok provedbe projekta do ožujka 2023. odnosno do rujna 2023. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe iz rujna 2023., u tijeku je poduzimanje aktivnosti radi produljenja roka provedbe spomenutog projekta do konca 2023. U cilju provedbe spomenutog projekta, po provedenom otvorenom postupku, s odabranim ponuditeljem u travnju 2021. zaključen je ugovor kojim je ugovorena nabava radova u vrijednosti od 21.362.889,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 26.703.611,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rok izvođenja radova je 14 mjeseci od dana uvođenja u posao. Zbog objektivnih okolnosti (pandemija COVID-19, poremećaji na tržištu građevinskih materijala) do lipnja 2023. zaključeno je osam dodataka ugovoru kojima je produžavan rok završetka radova (rujan 2023.) te povećana vrijednost ugovorenih radova na 22.213.976,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 27.767.470,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što predstavlja povećanje za 4,0 %. Prema ispostavljenim privremenim situacijama izvoditelja radova, do srpnja 2023. radovi su izvedeni u vrijednosti od 14.291.414,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 64,3 % ugovorene vrijednosti.

Postrojenja i oprema koncem godine iskazani su u vrijednosti od 2.747.214,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnija odnosi na javnu elektroničko komunikacijsku infrastrukturu u Zadru (područja Sinjoretovo i Bokanjac) u vrijednosti od 1.601.645,00 kn, javnu elektroničko komunikacijsku mrežu u Zadru (u školama, vrtićima, zdravstvenim i socijalnim ustanovama te drugim subjektima) u vrijednosti od 349.956,00 kn te Wi-Fi mrežu (Wi-Fi mreža za stari studentski dom, vlastita Wi-Fi mreža, gradski Wi-Fi u šest gradskih autobusa, gradski Wi-Fi na otocima, novouređenim bedemima te gradski Wi-Fi u pet mjesnih odbora) u vrijednosti od 214.214,00 kn.

Građevinski objekt koncem godine iskazan je u vrijednosti od 2.125.464,00 kn, a odnosi se na obnovljenu zgradu postojećeg poduzetničkog inkubatora. Obnova je sufinancirana iz sredstava Europske unije, kroz projekt InZad inkubator 2.0, koji je proveden tijekom 2017. i 2018.

Kratkotrajna imovina koncem godine iskazana je u iznosu od 2.405.876,00 kn, što je povećanje za 635.140,00 kn ili 35,9 % u odnosu na prethodnu godinu kada je iznosila 1.770.736,00 kn. Značajnija povećanja, u odnosu na prethodnu godinu, ostvarena su kod novčanih sredstava (novac u banci i blagajni) koja su veća za 582.668,00 kn ili 60,1 % zbog osiguranja sredstava za financiranje obveza po EU projektima. Kratkotrajna imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 1.551.980,00 kn (1.438.168,00 kn novac na žiroračunima u dvjema poslovnim bankama, 112.756,00 kn novac na deviznom računu u poslovnoj banci te 1.056,00 kn novac u blagajni) i potraživanja u iznosu od 853.896,00 kn.

Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 853.896,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkoročna potraživanja. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 6,5 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 688.310,00 kn, potraživanja za dane predujmove u iznosu od 103.250,00 kn (vrijednosno najznačajniji je predujam dan dobavljaču u prosincu 2021. u iznosu od 101.250,00 kn u svrhu priključenja zgrade novog poduzetničkog inkubatora na elektroenergetsku mrežu) te potraživanja od države i drugih institucija (za više uplaćen porez na dodanu vrijednost) u iznosu od 62.336,00 kn.

Potraživanja od kupaca prate se po dospelosti. Koncem 2021. dospjela su potraživanja u iznosu od 193.729,00 kn, od čega 154.470,00 kn ili 79,7 % čine potraživanja dospjela do 365 dana. Tijekom 2021. Društvo je poduzimalo mjere za naplatu dospjelih potraživanja (dužnicima su upućivane opomene i opomene pred ovrhu, pokrenut je ovršni postupak te upućen zahtjev Financijskoj agenciji za izravnu naplatu instrumenta osiguranja plaćanja), kako bi osiguralo pravodobnu naplatu potraživanja. Do konca studenoga 2022. naplaćeno je 615.964,00 kn ili 89,5 % ukupnih potraživanja od kupaca.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu od 40.836,00 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove osiguranja imovine, osiguranja od požara i elementarnih šteta te osiguranja od nezgode.

Kapital i rezerve iskazani su u iznosu od 579.995,00 kn, a odnose se na zadržanu dobit u iznosu od 499.566,00 kn, dobit poslovne godine u iznosu od 66.464,00 kn, temeljni kapital u iznosu od 20.000,00 kn te preneseni gubitak u iznosu od 6.035,00 kn.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu od 5.459.275,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 2.150.217,00 kn, veće su za 3.309.058,00 kn ili 153,9 %. Značajnija povećanja, u odnosu na prethodnu godinu, odnose se na obveze prema banci koje su veće za 1.500.000,00 kn zbog zaduživanja kod poslovne banke radi osiguranja obrtnih sredstava te zbog evidentiranja primljenog predujma od Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije u iznosu od 1.409.518,00 kn prema Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020., zaključenom u rujnu 2020. s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (za projekt Gradnja nove zgrade poduzetničkog inkubatora). Spomenuti predujam pogrešno je evidentiran u okviru kratkoročnih obveza umjesto u okviru odgođenih prihoda (predujam se primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja iskazuje kao odgođeni prihod u bilanci, a kao prihod će se evidentirati tijekom više razdoblja, nakon stavljanja imovine u uporabu i u visini obračuna amortizacije). Navedeno je ispravljeno tijekom obavljanja revizije (2023.).

Kratkoročne obveze čine obveze prema banci u iznosu od 3.000.000,00 kn, obveze za predujam u iznosu od 1.409.518,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 933.647,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu od 60.679,00 kn, obveze za poreze i slična davanja u iznosu od 34.469,00 kn te druge kratkoročne obveze u iznosu od 20.962,00 kn. Od ukupnih kratkoročnih obveza na 31. prosinca 2021. dospjelo je 4.016,00 kn. Do konca studenoga 2022. obveze su u cijelosti podmirene.

Obveze prema banci u iznosu od 3.000.000,00 kn odnose se na obveze prema Ugovoru o kratkoročnom kunkskom kreditu iz prosinca 2021. Kredit se koristi za financiranje obrtnih sredstava, po *revolving* principu, s rokom korištenja i otplate do konca 2022. Na iskorišteni iznos kredita obračunava se redovna fiksna kamata u visini od 1,6 % godišnje. Ugovoreni su instrumenti osiguranja kredita, i to dvije zadužnice Društva po 1.500.000,00 kn te jedna zadužnica sudužnika (Grad Zadar) u iznosu od 1.500.000,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koncem godine iznose 6.755.585,00 kn, što je 1.232.707,00 kn ili 15,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji odgođeni prihodi odnose se na odgođene prihode za projekt Gradnja nove zgrade poduzetničkog inkubatora u iznosu od 2.258.721,00 kn, projekt InZad inkubator 2.0., koji se odnosi na obnovu postojećeg poduzetničkog inkubatora (završen u 2018.) u iznosu od 1.593.367,00 kn te kapitalne pomoći Grada Zadra u iznosu od 1.071.455,00 kn. Društvo je financiranje nabave dugotrajne imovine potporama iskazalo po principu odgođenih prihoda.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 9. studenoga 2022. do 30. siječnja 2024.

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 s poslovanjem 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
2. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja
4. Odluka o primjeni računovodstvenih politika (veljača 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
2. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10.
7. Zakon o pristupačnosti mrežnih stranica i programskih rješenja za pokretne uređaje tijela javnog sektora
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, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
9. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
10. Zakon o elektroničkim komunikacijama (Narodne novine 73/08, 90/11, 133/12, 80/13, 71/14 i 72/17), koji je bio na snazi do srpnja 2022.
11. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)

12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
13. Pravilnik za provedbu postupaka jednostavne nabave (veljača 2019.)
14. Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta (listopad 2020.), koji je bio na snazi do srpnja 2021.
15. Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta (srpanj 2021.), koji je na snazi od srpnja 2021.
16. Cjenik ICT usluga (lipanj 2018.)
17. Cjenik usluga za korisnike InZad inkubatora (studenj 2020.), koji je bio na snazi do 31. ožujka 2021.
18. Cjenik usluga za korisnike InZad inkubatora (ožujak 2021.), koji je na snazi od 31. ožujka 2021.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te 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 s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Financijski plan za 2021. donesen je u siječnju 2021., a sadrži plan prihoda i rashoda za 2021. (s projekcijom prihoda za 2022.), opis poslovnih aktivnosti koje se planiraju poduzeti te plan ulaganja u dugotrajnu imovinu. Ulaganja u dugotrajnu imovinu planirana su u vrijednosti od 13.740.000,00 kn, od čega 10.500.000,00 kn ili 76,4 % čine sredstva planirana za izgradnju novog poduzetničkog inkubatora, a predviđeno je financiranje iz sredstava Europske unije u iznosu od 7.875.000,00 kn te kapitalnih pomoći u iznosu od 5.865.000,00 kn. Prema podacima iz Godišnjeg izvješća o poslovanju Društva za 2021., koje je usvojeno na sjednici Skupštine u lipnju 2022., tijekom 2021. ulaganja u dugotrajnu imovinu ostvarena su u vrijednosti od 6.263.333,00 kn ili 54,4 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na plan odnosi se na radove na izgradnji nove zgrade poduzetničkog inkubatora, koji kasne zbog objektivnih okolnosti (pandemija COVID-19, poremećaji na tržištu građevinskih materijala), što je posljedično utjecalo na dinamiku ostvarenja kapitalnog ulaganja i produljenje razdoblja provedbe projekta Gradnja nove zgrade poduzetničkog inkubatora. Izmjene i dopune plana ulaganja u dugotrajnu imovinu, kao sastavnog dijela Financijskog plana za 2021., nisu donesene, iako su ostvarena značajnija odstupanja ostvarenih ulaganja u odnosu na planirana.

Iz Godišnjeg izvješća o poslovanju Društva za 2021. nije vidljiva struktura planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju preporučuje u slučaju značajnijih odstupanja donijeti izmjene i dopune plana ulaganja u dugotrajnu imovinu te sastaviti Godišnje izvješće o poslovanju Društva na način iz kojeg bi bila vidljiva struktura planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda, uz obrazloženje značajnijih odstupanja.

1.2. Društvo prihvaća preporuku u vezi s planiranjem. Navodi da se u revidiranoj godini radilo o iznimnoj situaciji (provedba EU projekta Gradnja nove zgrade poduzetničkog inkubatora). Zbog kompleksnosti projekta, različitih izvora financiranja, niza nepredvidljivih okolnosti te višestrukog pomicanja rokova završetka radova, planiranje ukupnog poslovanja bilo je znatno otežano.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na računovodstveno poslovanje (izvanbilančne zapise, računovodstvene politike te popis imovine i obveza) i financijske izvještaje.

– Računovodstveno poslovanje

Obavljanje računovodstvenih usluga povjereno je računovodstvenom servisu, na temelju ugovora zaključenog u veljači 2021. Od poslovnih knjiga ustrojani su dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige (knjiga dugotrajne imovine, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, analitičke evidencije kupaca i dobavljača, knjiga blagajne i knjiga putnih naloga).

Društvo vodi pomoćnu evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja. Koncem 2021. u pomoćnoj evidenciji evidentirani su dani instrumenti osiguranja u iznosu od 9.808.175,00 kn (zadužnice dane poslovnoj banci, Hrvatskoj agenciji za malo gospodarstvo, inovacije i investicije te *leasing* društvu za uredno ispunjenje obveza prema ugovorima) i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice primljene od korisnika poslovnih prostora u poduzetničkom inkubatoru te bankovna garancija i zadužnice izvođenja radova i usluga za uredno ispunjenje obveza prema ugovorima) u iznosu od 2.701.289,00 kn. Dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama (u okviru izvanbilančnih zapisa) ni iskazani u financijskim izvještajima. Osim navedenog, u poslovnim knjigama (u okviru izvanbilančnih zapisa) nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana tuđa imovina koju Društvo koristi, a koja se odnosi na zemljište u vlasništvu Grada Zadra (zemljište površine 1 765 m² na kojem je prethodnih godina, na temelju ugovora o ustupanju prava građenja iz travnja 2003., izgrađen poduzetnički inkubator te zemljište površine 3 680 m² na kojem se, na temelju ugovora o osnivanju prava građenja iz siječnja 2020., gradi novi poduzetnički inkubator) i vozilo koje Društvo koristi na temelju ugovora o operativnom *leasingu* iz listopada 2020.

Evidentiranje instrumenata osiguranja plaćanja i tuđe imovine koja se koristi na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance. Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Odredbom članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja propisana je obveza sastavljanja godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a prema Prilogu I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim evidencijama.

Državni ured za reviziju preporučuje u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja te tuđu imovinu koju Društvo koristi.

Društvo je u veljači 2018. donijelo Odluku o primjeni računovodstvenih politika, kojom su utvrđene računovodstvene politike koje Društvo treba primjenjivati pri sastavljanju temeljnih financijskih izvještaja, internih računovodstvenih izvještaja te unosa podataka u poslovne knjige. Računovodstvene politike donesene su na temelju tada važećih propisa kojima je uređeno računovodstvo poduzetnika.

Prema kriterijima utvrđenim odredbama članka 5. Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike te je, na temelju odredbi članka 17. spomenutog Zakona, dužno sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Okvirom za primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, koji je dio privitka uz Odluku o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, određeno je da Hrvatske standarde financijskog izvještavanja karakterizira dinamičnost, odnosno prilagođavanje zahtjevima struke. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima financiranje nabave dugotrajne imovine iskazano je prema principu odgođenih prihoda (primljena sredstva na ime potpora povezanih s dugotrajnom imovinom evidentiraju se kao odgođeni prihodi, koji služe za neutraliziranje troškova amortizacije, odnosno priznaju se kao prihod tijekom više razdoblja, kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, te se u prihod razdoblja unose razmjerno visini amortizacije), pri čemu računovodstvenim politikama nisu utvrđena pravila priznavanja primljenih potpora za nabavu dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju preporučuje računovodstvenim politikama utvrditi pravila priznavanja primljenih potpora za nabavu dugotrajne imovine.

Popis imovine i obveza nije cjelovit, jer nije obuhvaćena materijalna imovina u pripremi, odnosno investicije u tijeku u vrijednosti od 5.328.877,00 kn (5.157.627,00 kn nova zgrada poduzetničkog inkubatora i 171.250,00 kn gospodarska zona Crno), dio kratkoročnih obveza u iznosu od 1.447.860,00 kn (1.409.518,00 kn obveze za primljene predujmove, 20.962,00 kn druge kratkoročne obveze te 17.380,00 kn dio obveza za poreze, doprinose i slična davanja), dio kratkoročnih potraživanja (potraživanja od države i drugih institucija) u iznosu od 62.336,00 kn te biološka imovina (višegodišnji nasadi) u vrijednosti od 18.308,00 kn. Također, popisom nisu obuhvaćena dana i primljena sredstva osiguranja plaćanja (9.808.175,00 kn dani i 2.701.289,00 kn primljeni instrumenti osiguranja plaćanja) ni tuđa imovina koju Društvo koristi (zemljišta u vlasništvu Grada Zadra, od kojih je na jednom izgrađen postojeći poduzetnički inkubator, a na drugom se gradi novi poduzetnički inkubator te vozilo koje Društvo koristi na temelju ugovora o operativnom *leasingu* iz listopada 2020.).

S obzirom na to da popis imovine i obveza nije cjelovit, nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Prema odredbi članka 15., stavka 2. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza važno je radi utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza te pripreme i sastavljanja financijskih izvještaja, koji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnost poslovanja Društva.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

– Financijski izvještaji

U poslovnim knjigama prihodi i rashodi evidentirani su na računima računskog plana koji Društvo primjenjuje, ali u financijskim izvještajima nisu iskazani na odgovarajućim pozicijama.

Prihodi od prodaje u iznosu od 2.954.126,00 kn iskazani su financijskim izvještajima (Račun dobiti i gubitka) u okviru ostalih poslovnih prihoda, umjesto na poziciji prihodi od prodaje, dok je dio ostalih troškova u iznosu od 21.628,00 kn iskazan u financijskim izvještajima (Račun dobiti i gubitka) u okviru financijskih rashoda umjesto na poziciji ostali troškovi u okviru poslovnih rashoda. Nadalje, zbog netočno raspoređivanja po pozicijama, u financijskim izvještajima (Bilanca) nematerijalna imovina iskazana je u vrijednosti od 128.280,00 kn umjesto u vrijednosti od 1.366.280,00 kn, dok je materijalna imovina iskazana u financijskim izvještajima u vrijednosti od 10.219.863,00 kn umjesto u vrijednosti od 8.981.863,00 kn. Navedeno je utjecalo na strukturu prihoda i rashoda te strukturu imovine iskazane u financijskim izvještajima.

Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja utvrđena je struktura i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja za poduzetnike. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, poduzetnici koji su obveznici primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, dužni su sastavljati godišnje financijske izvještaje prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu spomenutog Pravilnika u skladu s odgovarajućim odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Odredbama članka 19. Zakona o računovodstvu, propisano je da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji, financijski izvještaji trebaju istinito i fer prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Istinito i objektivno predočavanje zahtijeva vjerno predočenje učinaka transakcije i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivati podatke u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji.

2.2. *Društvo prihvaća preporuke i naloge u vezi s računovodstvenim poslovanjem i financijskim izvještajima. Navodi da je postupilo prema danoj preporuci u vezi s izvanbilančnim zapisima, odnosno da je u poslovnim knjigama evidentiralo i u godišnjim financijskim izvještajima iskazalo kao izvanbilančne zapise sve dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja. Nadalje, navodi da je postupilo prema preporuci u vezi s računovodstvenim politikama, odnosno da je izmijenilo Odluku o primjeni računovodstvenih politika Društva. U vezi s popisom imovine i obveza navodi da je popisom za 2022. obuhvatilo imovinu i obveze, osim vozila koje Društvo koristi na temelju ugovora o operativnom leasingu, a koje će obuhvatiti popisom imovine i obveza za 2023. Nadalje, navodi da su u godišnjim financijskim izvještajima za 2022. svi podaci iskazani u skladu s propisima.*

3. Javna nabava

3.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Plan nabave te izmjene i dopune za 2021. i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2021. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te na mrežnim stranicama Društva (putem poveznice na spomenuti oglasnik).

Također, na mrežnim stranicama objavljen je i Pravilnik za provedbu postupaka jednostavne nabave te obavijest da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je Društvo, kao naručilatelj, u sukobu interesa.

Društvo je Plan nabave za 2021. donijelo u siječnju 2021. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.309.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (1.559.000,00 kn jednostavna nabava i 750.000,00 kn javna nabava). Tijekom 2021. Društvo je donijelo pet izmjena i dopuna Plana nabave za 2021. Posljednjim izmjenama, iz prosinca 2021., Društvo je planiralo nabaviti roba, radova i usluga u vrijednosti od 5.030.200,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 2.880.200,00 kn odnosi na jednostavnu nabavu te 2.150.000,00 kn na javnu nabavu. U odnosu na početni plan (iz siječnja 2021.) planirana je nabava roba, radova i usluga više za 2.721.200,00 kn ili 117,9 %. Značajnije povećanje u odnosu na početni plan odnosi se na nabavu opreme za novu zgradu poduzetničkog inkubatora u vrijednosti od 1.650.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izmjenama Plana nabave za 2021. Društvo je planiralo provesti 30 postupaka prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, od čega dva otvorena postupka te 28 postupaka prema odredbama Pravilnika za provedbu postupaka jednostavne nabave. Tijekom 2021. proveden je jedan otvoreni postupak te 20 postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga. Vrijednosno značajnije nabave planirane su za stručni nadzor nad izgradnjom nove zgrade poduzetničkog inkubatora i opremanje spomenute zgrade u iznosu od 2.150.000,00 kn ili 42,7 % ukupne planirane nabave u 2021. Postupak nabave za stručni nadzor nad izgradnjom nove zgrade poduzetničkog inkubatora proveden je u 2021., a postupak nabave za opremanje spomenute zgrade u 2022.

Društvo vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, a prema podacima iz spomenutog Registra tijekom 2021. nabavljeno je robe, radova i usluga u vrijednosti od 23.603.532,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu (otvoreni postupci) odnosi 21.625.489,00 kn, a na jednostavnu nabavu prema Pravilniku za provedbu postupaka jednostavne nabave 1.978.043,00 kn. Revizijskim postupcima obuhvaćeno je 12 postupaka, i to dva otvorena postupka i deset postupaka jednostavne nabave u ukupnoj vrijednosti od 23.012.089,00 kn ili 97,5 % vrijednosti ugovora o nabavi zaključenih tijekom 2021. Od pregledanih postupaka jedanaest je planirano Planom nabave za 2021., a jedan postupak, koji se odnosi na otvoreni postupak za izgradnju nove zgrade poduzetničkog inkubatora i koji je vrijednosno najznačajniji, planiran je Planom nabave za 2020., kada je započeo.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021. Društvo je tijekom 2021. nabavilo roba, radova i usluga u vrijednosti od 25.578.847,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je 20.548.647,00 kn ili 408,5 % više u odnosu na Plan nabave. Na javnu nabavu odnosi se 21.571.489,00 kn (21.362.889,00 kn radovi te 208.600,00 kn usluge), a na jednostavnu nabavu 4.007.358,00 kn (1.978.324,00 kn usluge, 1.939.434,00 kn radovi te 89.600,00 kn robe). Značajno odstupanje u odnosu na Plan nabave najvećim dijelom nastalo je zbog toga što je nabava radova za izgradnju nove zgrade poduzetničkog inkubatora u vrijednosti od 21.000.000,00 kn planirana Planom nabave za 2020., a ugovor s izvođačem radova u vrijednosti od 21.362.889,00 kn zaključen je u 2021. i sadržan u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021.

Pravilnikom za provedbu postupaka jednostavne nabave iz veljače 2019. propisano je da se nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti do 250.000,00 kn provodi s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, zaključivanjem ugovora i/ili izdavanjem narudžbenica.

Nabavljeno je roba i usluga procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti do 250.000,00 kn u vrijednosti od 964.084,00 kn. Nadalje, nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, odnosno nabava radova procijenjene vrijednosti veće od 250.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn, provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje triju gospodarskih subjekata po vlastitom izboru. Rok za dostavu ponude iznosi najmanje pet radnih dana od zaprimanja poziva na dostavu ponuda. Način dostave ponude određuje se u pozivu na dostavu ponuda. Kriterij odabira je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđeni navedenim Pravilnikom, koji omogućuju nabavu s jednim gospodarskim subjektom zaključivanjem ugovora ili izdavanjem narudžbenice, previsoko su postavljeni. Kako bi se osigurala nabava po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu, Društvo je svojim pravilnikom trebalo utvrditi niži prag za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave te mogućnost objave poziva na mrežnim stranicama ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom za provedbu postupaka jednostavne nabave utvrditi niže pragove za nabavu roba, radova i usluga te mogućnost objave poziva na mrežnim stranicama ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

3.2. Društvo prihvaća preporuku iz ove točke Nalaza.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

Uprava:

Alan Kociper

direktor od 3. studenoga 2014.