



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/20-05

URBROJ: 613-02-19-20-6

Zagreb, 26. listopada 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
SREDIŠNJEG KLIRINŠKOG DEPOZITARNOG DRUŠTVA D.D. ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	8
	Projekti u 2019.	18
	Nabava	19
III.	REVIZIJA ZA 2019.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2019.	22

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d. (dalje u tekstu: Društvo) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji za 2019., i to: Izvještaj o financijskom položaju, Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja završava 31. prosinca 2019. 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 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 bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2019. i njegovu financijsku uspješnost za 2019. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

#### *Ostale informacije*

Na temelju odredaba Zakona o računovodstvu, Društvo sastavlja konsolidirane financijske izvještaje za SKDD grupu koju čine Društvo i SKDD-CCP Smart Clear d.d. Mišljenje Državnoga ureda za reviziju ne obuhvaća ostale informacije.

## B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

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

- Isplata naknada za prekovremeni rad ostvarenih u prijašnjim godinama u iznosu od 62.202,00 kn bruto izvršena je na temelju mjesečnih evidencija o obavljenom radu koje nisu cjelovite. Naknade za prekovremeni rad isplaćene su za sate za koje je prethodno potpisan sporazum između Uprave i zaposlenika o korištenju slobodnih dana/sati. Obračun naknade za prekovremeni rad izvršen je na način da su zaposleniku prekovremeni sati obračunani i isplaćeni u visini mjesečne brutoplaće za redovan rad, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o radu. (točka 2. Nalaza)
- U pojedinim slučajevima Društvo nije postupalo u skladu s odredbama Pravilnika o postupku nabave. Nabava poslužitelja (servera) ukupne procijenjene vrijednosti od 740.000,00 kn planirana je u devet različitih predmeta nabave, odnosno predmet nabave je podijeljen, iako se radi o istovrsnoj robi. Za nabavu usluga odnosa s javnošću, podaci o predmetu nabave navedeni u pozivu za dostavu ponude koji je upućen pružateljima usluge nisu dostatni za definiranje opsega usluge i usporedivost ponuda (tehnička specifikacija ne sadrži podatke o količini predmeta nabave). Registar ugovora sadrži podatke o zaključenim ugovorima, a ne sadrži podatke o nabavama ugovorenim na temelju narudžbenica. Usluge odnosa s javnošću plaćene su u iznosu od 185.000,00 kn na temelju računa koji ne sadrže specifikacije obavljenih usluga niti jedinične cijene. Također, pružatelj usluga nije dostavio mjesečne izvještaje o učinjenim aktivnostima, što nije u skladu s odredbama Ugovora o poslovnoj suradnji. (točka 3. Nalaza)

### *Isticanje pitanja*

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 1. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi s dobivanjem odobrenja za rad središnjeg depozitorija vrijednosnih papira i središnje druge ugovorne strane. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

### ***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 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u travnju 1997. na temelju odredaba članka 84. Zakona o izdavanju i prometu vrijednosnim papirima (Narodne novine 107/95, 142/98 i 87/00), koji je bio na snazi do srpnja 2002., i članka 177. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00 – Odluka 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), kao dioničko društvo s nazivom tvrtke Središnja depozitarna agencija d.d., Zagreb. U travnju 1999. Komisija za vrijednosne papire odobrila je rad Društva, a u srpnju 1999. Društvo je započelo s pružanjem usluga. Promjena naziva tvrtke u Središnje klirinško depozitarno društvo provedena je 13. ožujka 2009. na temelju odredaba Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine 88/08, 146/08 – ispravak, 74/09, 54/13, 159/13, 18/15, 110/15, 123/16 i 131/17), koji je bio na snazi do srpnja 2018.

Temeljni kapital iznosi 94.525.000,00 kn, a podijeljen je na 99 500 redovnih dionica na ime bez nominalnog iznosa. Koncem 2019. Društvo je u vlasništvu Financijske agencije u visini od 56,62 % (56 338 redovnih dionica), Republike Hrvatske u visini od 39,15 % (38 958 redovnih dionica), dok su 22 pravne osobe vlasnici u visini od 4,23 % (4 204 redovne dionice).

Društvo obavlja djelatnosti u skladu s odredbama članka 629. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine 65/18 i 17/20) te odredbama Statuta, i to: poslove vođenja središnjeg depozitorija<sup>1</sup> nematerijaliziranih vrijednosnih papira, vođenja središnjeg registra financijskih instrumenata, poslove upravljanja sustavom poravnanja<sup>2</sup> i/ili namire<sup>3</sup> transakcija, poslove pohrane dionica u vezi s preuzimanjem dioničkih društava, poslove u vezi s isplatom i drugim prinosima iz nematerijaliziranih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, usluge povjereništva, usluge glasovanja u svojstvu opunomoćenika na glavnim skupštinama, određivanje jedinstvene identifikacijske oznake financijskih instrumenata, prodaja i održavanje računalnih programa koje razvije za obavljanje navedenih usluga i druge s tim povezane poslove, poslove operatera Fonda za zaštitu ulagatelja te vođenje registra propisanih informacija.

<sup>1</sup> Depozitorij je središnji registar nematerijaliziranih vrijednosnih papira u koji se upisuju prava iz nematerijaliziranih vrijednosnih papira, imatelji tih prava i prava trećih osoba na vrijednosnim papirima, kao i središnji registar nematerijaliziranih financijskih instrumenata koji nisu nematerijalizirani vrijednosni papiri, kao i financijskih instrumenata koji su u zbirnoj pohrani. U depozitoriju se pohranjuju i vode podaci o izdavateljima vrijednosnih papira, podaci o vrijednosnim papirima izdavatelja, podaci o imateljima vrijednosnih papira, podaci o članovima sudionicima, podaci o pozicijama (koji uključuju oznaku i količinu vrijednosnih papira, jesu li pozicije otplaćene ili neotplaćene na temelju Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća i Zakona o privatizaciji, prava trećih osoba koja proizlaze iz tereta na pozicijama te druge činjenice važne za pravni promet vrijednosnim papirima), podaci o vrijednosnim papirima izdanim u obliku isprave koji nisu predani izdavatelju u provedenom postupku dematerijalizacije, Međunarodni jedinstveni identifikacijski broj (ISIN) vrijednosnog papira, drugi podaci vezani uz vrijednosne papire te podaci o financijskim instrumentima u materijaliziranom obliku koji su u zbirnoj pohrani.

<sup>2</sup> Poravnanje je postupak pripremanja transakcije za namiru, odnosno postupak uspoređivanja podataka po zaključenim pravnim poslovima s nematerijaliziranim vrijednosnim papirima, utvrđivanja rokova podmirenja obveza te izračunavanja obveza za podmirenje.

<sup>3</sup> Namira je zamjena vrijednosnih papira za novčana sredstva ili zamjena vrijednosnih papira za druge vrijednosne papire ili prijenos vrijednosnih papira bez protučinidbe. Društvo pruža usluge ugovorne namire, pojedinačne namire i namire zamjenom.

Usluge depozitorija te poravnanja i namire u Republici Hrvatskoj obavlja jedino Društvo. Na dan 31. prosinca 2019. Društvo je obavljalo usluge depozitorija za 772 izdavatelja vrijednosnih papira, odnosno za 862 vrijednosna papira ukupnog nominalnog iznosa od 263 mlrd. kn i tržišne kapitalizacije od 438 mlrd. kn.

Prava i obveze vezane uz obavljanje pojedinih usluga uređuju se Pravilima, Uputom, Cjenikom, ugovorom o članstvu te drugim ugovorima zaključenim između Društva i članova i ostalih subjekata. Tijekom 2019. donesene su Izmjene i dopune Pravila, Izmjene i dopune Uputa te novi Cjenik koji su objavljeni na mrežnim stranicama Društva za koje je pribavljena suglasnost HANFA-e u skladu s odredbama Zakona o tržištu kapitala.

Korištenje usluga Društva omogućeno je članovima Društva. U skladu s odredbama članka 666., stavka 2. Zakona o tržištu kapitala, članovi središnjeg klirinškog depozitarnog društva su članovi korisnici usluge depozitorija i članovi sudionici sustava poravnanja i/ili namire. Članovima mogu postati izdavatelji vrijednosnih papira i drugi subjekti određeni Zakonom o tržištu kapitala koji udovoljavaju uvjetima za primitak u članstvo koje određuje Društvo. Članovima Društva obvezno postaju svi subjekti za koje ta obveza proizlazi iz odredaba Zakona o tržištu kapitala ili posebnog zakona te koji udovoljavaju uvjetima iz Upute Društva. Izdavatelji vrijednosnih papira koji nisu obvezni postati članovima Društva mogu postati članovima na vlastiti zahtjev, u skladu s Pravilima i Uputom Društva. Članovi Društva su članovi depozitorija i članovi sudionici.

Član depozitorija je član kojem Društvo omogućava upotrebu informacijskog sustava središnjeg depozitorija za vođenje računa nematerijaliziranih vrijednosnih papira. Članovi depozitorija imaju pristup uslugama depozitorija koje uključuju i provođenje korporativnih akcija. Članovi sudionici imaju pristup uslugama depozitorija i uslugama poravnanja i/ili namire. Prava i obveze Društva i članova utvrđuju se Pravilima, Uputom te ugovorom o članstvu između Društva i člana.

U skladu s odredbom članka 671., stavka 1. Zakona o tržištu kapitala, Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga (dalje u tekstu: HANFA) nadležna je za nadzor nad središnjim klirinškim depozitarnim društvom u odnosu na sve djelatnosti i poslove koje obavlja.

U skladu s odredbom članka 628., stavka 3. Zakona o tržištu kapitala i Statuta, tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Nadzorni odbor imenuje članove Uprave na mandat od pet godina uz prethodnu suglasnost HANFA-e i nadzire njihov rad. Prema odredbama članka 16., točke 1. Statuta Društva, Nadzorni odbor ima najviše devet članova. Nadzorni odbor je tijekom 2019. imao sedam, a koncem 2019. imao je pet članova. Jednog člana Nadzornog odbora imenuje i opoziva Vlada Republike Hrvatske, a jednog Radničko vijeće. Ostali članovi biraju se i opozivaju na Glavnoj skupštini Društva. Nadzorni odbor ima tri odbora: Odbor za rizike, Odbor za primitke i Revizijski odbor.

Prema odredbama Statuta, Uprava vodi poslove Društva te je ovlaštena uz prethodnu suglasnost Nadzornog odbora donositi investicijski plan, donositi odluke o stjecanju i/ili otuđenju nekretnina te uzimanju ili davanju kredita ili zajmova iznad iznosa koji je odredio Nadzorni odbor, utvrđivati opća načela poslovne politike, davati i opozivati prokure i trgovačke punomoći i donositi i druge odluke određene zakonom ili Statutom.

U skladu s odredbama članka 12., točke 1. Statuta, Uprava Društva sastoji se od najviše tri člana. Nadzorni odbor je 16. listopada 2017. za predsjednicu Uprave Društva imenovao Doru Matošić, a za člana Uprave Stjepka Čička. HANFA je 8. prosinca 2017. dala suglasnost za imenovanje Uprave. Društvo zastupaju predsjednica Uprave ili dva člana Uprave zajedno. Sjedište Društva je u Heinzelovoj 62a, Zagreb.

Koncem 2019. Društvo ima 54 zaposlenika. Broj zaposlenih utvrđen je Organizacijskom strukturom s opisom poslova i rasporedom radnika iz 2019. Navedenom Organizacijskom strukturom predviđeno je 68 zaposlenika za obavljanje poslova Društva.

Poslovanje Društva odvija se kroz Upravu i deset organizacijskih jedinica, koje su ustrojene prema poslovnim funkcijama. Društvo je ustrojilo funkciju unutarnje revizije, kao funkcionalno i organizacijski neovisnu jedinicu, koja je zadužena za provjeru i nadzor učinkovitosti, pouzdanosti i sigurnosti svih sustava i postupaka Društva. Također, kao zasebne organizacijske jedinice organizirane su funkcije upravljanja rizicima, usklađenosti i unutarnje kontrole te kontrolinga koje predstavljaju podršku osnovnim aktivnostima Društva. Sustav upravljanja rizicima uključuje strategije, politike, postupke i mjere upravljanja rizicima, tehnike mjerenja rizika i podjelu odgovornosti u vezi s upravljanjem rizicima.

Društvo je u rujnu 2017. HANFA-i podnijelo zahtjev za izdavanje odobrenja za rad prema Uredbi (EU) br. 909/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 23. srpnja 2014. o poboljšanju namire vrijednosnih papira u Europskoj uniji i o središnjim depozitorijima vrijednosnih papira te izmjeni Direktiva 98/26/EZ i 2014/65/EU i Uredbe (EU) br. 236/2012 (Službeni list Europske unije L257/2014) (dalje: Uredba CSDR). Nastavak poslovanja kao središnjeg depozitorija vrijednosnih papira uvjetovan je usklađenjem s Uredbom CSDR i dobivanjem odobrenja za rad od HANFA-e. Postupak usklađenja s Uredbom CSDR uključuje izmjene i dopune postojećih internih akata, izradu novih akata te druge aktivnosti. HANFA je u više navrata dostavljala zaključke prema kojima je Društvo mijenjalo, odnosno dopunjavalo zahtjev. S obzirom na to da je postupak izdavanja odobrenja u tijeku, Društvo do ishoda odobrenja postupa prema nacionalnom zakonodavstvu.

Društvo je u prosincu 2013. kao jedini dioničar osnovalo društvo SKDD-CCP Smart Clear d.d. (dalje u tekstu: SKDD-CCP). Temeljni kapital iznosi 79.000.000,00 kn, podijeljen je u 790 000 redovnih dionica na ime. SKDD-CCP osnovan je u namjeri da preuzme od Društva poslove poravnanja transakcija financijskih instrumenata, u svojstvu središnje druge ugovorne strane<sup>4</sup>. Poslovi i način funkcioniranja SKDD-CCP-a definirani su Uredbom (EU) br. 648/2012 Europskog parlamenta i Vijeća od 4. srpnja 2012. o OTC izvedenicama, središnjoj drugoj ugovornoj strani i trgovinskom repozitoriju (Službeni list Europske unije L201/2012) (dalje: Uredba EMIR). Prema Uredbi EMIR, od nadležnog tijela potrebno je ishoditi odobrenje za pružanje usluga središnje druge ugovorne strane. SKDD-CCP je 31. prosinca 2013. podnio zahtjev za izdavanje odobrenja za pružanje usluga središnje druge ugovorne strane nadležnom tijelu, odnosno HANFA-i.

Ostvareni financijski rezultat SKDD-CCP-a za 2019. je neto dobit u iznosu od 188.268,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu od 1.892.778,00 kn, od čega se 1.764.604,00 kn odnosi na financijske prihode od kamata na obveznice Republike Hrvatske i druge prihode. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.704.510,00 kn.

---

<sup>4</sup> Središnje druge ugovorne strane su pravne osobe koje posreduju između drugih ugovornih strana u ugovorima kojima se trguje na jednom ili više financijskih tržišta te postaju kupac svakom prodavatelju i prodavatelj svakom kupcu.



Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove zaposlenika u iznosu od 745.088,00 kn, troškove validacije sustava upravljanja rizikom u iznosu od 279.178,00 kn te naknade Upravi i Nadzornom odboru u iznosu od 204.129,00 kn. Na dan 31. prosinca 2019. SKDD-CCP ima četiri zaposlenika. Do završetka postupka za izdavanje odobrenja za rad, odnosno do početka obavljanja djelatnosti središnje druge ugovorne strane, SKDD-CCP ne planira značajne poslovne aktivnosti. Društvo i SKDD-CCP imaju zaključene ugovore prema kojima Društvo pruža usluge financijsko-računovodstvene usluge, validaciju modela upravljanja rizikom te najam poslovnog prostora za SKDD-CCP.

Društvo je operater Fonda za zaštitu ulagatelja (dalje u tekstu: Fond). Fond je osnovan u lipnju 2009. kada je HANFA donijela rješenje kojim se Društvu izdaje odobrenje za obavljanje poslova operatera Fonda. Odredbama Zakona o tržištu kapitala propisano je formiranje i upravljanje Fondom, utvrđivanje osiguranog slučaja te isplata zaštićenih tražbina. Fond je osnovan radi zaštite tražbina klijenata članova Fonda koje su osigurane do 150.000,00 kn. Obvezni članovi Fonda uplaćuju doprinose koji se koriste za isplatu zaštićenih tražbina klijenata te se ne mogu koristiti u druge svrhe. Sredstva Fonda vode se na posebnom računu koji je otvoren kod Hrvatske narodne bake. Naknada operatera za upravljanje Fondom u 2019. iznosila je 202.500,00 kn. Financijski izvještaji Fonda za 2019. bili su predmetom vanjske revizije te je dano mišljenje da su sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i da istinito i fer prikazuju financijski položaj Fonda, uspješnost i novčane tokove.

## **Planiranje**

Planski dokumenti Društva su Poslovna strategija za razdoblje 2019. – 2021. i Poslovni plan za 2019. Planske dokumente donosi Uprava uz suglasnost Nadzornog odbora. Poslovnom strategijom za razdoblje 2019. – 2021. definirani su ciljevi koji se planiraju postići u trogodišnjem razdoblju, mjere i aktivnosti za postizanje navedenih ciljeva, financijski rezultat te investicije. Strateški ciljevi definirani navedenom Poslovnom strategijom su: usklađenje s nacionalnim i europskim zakonodavnim okvirom, povećanje poslovnih prihoda, optimizacija poslovnih procesa te kontinuirani razvoj korporativnog upravljanja i društveno odgovornog poslovanja. Ostvarenje strateških ciljeva prati se kroz tromjesečne i godišnje izvještaje o poslovanju Društva.

U prosincu 2018. donesen je Poslovni plan za 2019. koji sadrži strateške ciljeve, financijski plan, plan rezultata poslovanja, investicijski plan, plan nabave, plan obrazovanja zaposlenika te druge podatke. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 27.179.435,00 kn, rashodi u iznosu od 26.125.251,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 1.054.184,00 kn. U travnju 2019., zbog odstupanja ostvarenih od planiranih veličina, donesene su izmjene i dopune Poslovnog plana za 2019. kojom su prihodi planirani u iznosu od 32.711.047,00 kn, rashodi u iznosu od 29.888.199,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 2.822.848,00 kn. Izmjenama i dopunama Poslovnog plana za 2019. planirano je povećanje prihoda od prodaje kao rezultat primjene novog Cjenika.

Na povećanje planiranih rashoda utjecali su povećani troškovi zaposlenika te povećani materijalni troškovi. Vrijednosno značajniji planirani prihodi Društvo odnose se na poslovne prihode u iznosu 31.509.547,00 kn, a rashodi na troškove zaposlenika u iznosu od 14.829.560,00 kn i materijalne troškove u iznosu od 6.330.304,00 kn. Investicijskim planom, koji čini dio Poslovnog plana, Društvo je u 2019. planiralo nabavu materijalne i nematerijalne imovine u iznosu od 1.933.900,00 kn.

Vrijednosno značajnija ulaganja planirana su za nabavu poslužitelja u iznosu od 660.000,00 kn, za uređenje poslovnog prostora u iznosu od 300.000,00 kn, za nabavu mrežne opreme u iznosu od 240.000,00 kn te za nabavu računala u iznosu od 198.900,00 kn.

Prema Izvještaju o stanju Društva u 2019., koje je donijela Uprava, prihodi su ostvareni u iznosu od 32.314.123,00 kn, rashodi u iznosu od 26.004.985,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 6.309.138,00 kn. Investicijska ulaganja u materijalnu i nematerijalnu imovinu ostvarena su u iznosu od 1.512.578,00 kn. Izvršena ulaganja su 421.322,00 kn ili 21,8 % manje od planiranih. Ulaganja u razvoj programske aplikacije, nabavu računala te druga ulaganja izvršena su u manjim iznosima od planiranih, između ostalog, i zbog odgode primjene poslovno-informacijskog sustava za upravljanje dokumentima.

### **Financijski izvještaji**

Računovodstveno poslovanje obavlja se prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak) i drugim propisima. Na temelju odredaba članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo spada u kategoriju velikih poduzetnika i subjekata od javnog interesa te sastavlja i prezentira financijske izvještaje primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja za koje je Europska unija donijela odluku o primjeni. Uprava Društva donijela je Odluku o izboru i primjeni računovodstvenih politika, koje sadrže posebna načela, osnove, pravila, metode, postupke i tehnike potrebne za evidentiranje i naknadno mjerenje imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda te sastavljanje temeljnih financijskih izvještaja.

Društvo sastavlja financijske izvještaje prema Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16). Za 2019. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o financijskom položaju, Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja završava 31. prosinca 2019. i Bilješke uz financijske izvještaje koje se sastoje od pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih informacija. Ustrojene su i vode se sve propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Društvo je sastavilo i konsolidirane financijske izvještaje za Društvo i ovisnog poduzetnika SKDD-CCP.

Također, na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva (Narodne novine 18/19), koji donosi HANFA na temelju Zakona o tržištu kapitala, Uprava Društva izradila je obrasce kojima Društvo izvještava HANFA-u. U skladu s odredbama članka 3. navedenog Pravilnika, HANFA-i su dostavljeni godišnji financijski izvještaji koje čine: Izvještaj o financijskom položaju, Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanom toku, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje.

Godišnji financijski izvještaji za 2019. usvojeni su na redovitoj Glavnoj skupštini Društva 27. kolovoza 2020. Dostavljeni su u propisanom roku Financijskoj agenciji radi javne objave.

## a) Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Prema podacima iz Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 32.314.123,00 kn, rashodi u iznosu od 26.004.985,00 kn te dobit u iznosu od 6.309.138,00 kn. Ukupni prihodi viši su za 5.038.065,00 kn ili 18,5 % u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni Broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	25.975.697,00	30.898.748,00	119,0
1.1.	Prihodi od prodaje	25.470.163,00	30.415.680,00	119,4
1.2.	Ostali poslovni prihodi	505.534,00	483.068,00	95,5
2.	Financijski prihodi	1.300.361,00	1.415.375,00	108,8
	Ukupno	27.276.058,00	32.314.123,00	118,5

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od prodaje u iznosu od 30.415.680,00 kn ili 94,1 %, dok svi drugi prihodi iznose 1.898.443,00 kn ili 5,9 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu prihodi od prodaje ostvareni su više za 4.945.517,00 kn ili 19,4 %. Povećanje prihoda od prodaje rezultat je primjene novog Cjenika i uvjeta na tržištu u 2019.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 30.415.680,00 kn, a odnose se na prihode od usluga depozitorija u iznosu od 25.077.664,00 kn, prihode od usluga poravnjanja i namire u iznosu od 3.601.934,00 kn i prihode od ostalih usluga u iznosu od 1.736.082,00 kn.

Društvo prihode od prodaje ostvaruje od naknada za pružene usluge članovima, a visina naknada određena je u Cjeniku. Društvo je koncem 2018. podnijelo zahtjev za odobrenje novog Cjenika HANFA-i zbog usklađenja s odredbama Zakona o tržištu kapitala prema kojima se pri donošenju cjenika treba voditi načelima jednakopravnosti položaja svih korisnika usluga i razumnim komercijalnim uvjetima. Također, naknade trebaju biti određene razmjerno stvarnim troškovima koje Društvo ima prilikom pružanja pojedine usluge i trebaju biti usklađene s naknadama drugih središnjih depozitorija u Europskoj uniji. Tijekom izrade novog Cjenika analizirane su naknade za šest usporedivih europskih središnjih depozitorija vrijednosnih papira posebno u dijelu naknada za pohranu vlasničkih vrijednosnih papira. Izmjenom načina obračuna naknade za pohranu vlasničkih vrijednosnih papira uskladio se obračun ove naknade s praksom drugih europskih središnjih depozitorija.

Do izmjena Cjenika se kao osnovica za izračun naknade pohrane koristila niža vrijednost između tržišne vrijednosti i nominalnog iznosa vrijednosnog papira, a nakon izmjena primjenjuje se tržišna cijena ako se u zadnjih 90 dana trgovalo financijskim instrumentom na tržištu, a ako se nije trgovalo, nominalni iznos vrijednosnog papira odnosno iznos temeljnog kapitala po dionici.

Osim izmjene načina obračuna naknade pohrane, uvedene su naknade za određene usluge (npr. preknjižba vrijednosnih papira vezano uz ugovore o kupoprodaji ili darovanja, naplata korporativnih akcija provođenja Glavne skupštine) i drugo. HANFA je nakon provedenog postupka provjere i analize odobrila Cjenik koji se primjenjuje od 1. travnja 2019. (do tada je na snazi bio Cjenik koji je donesen 7. svibnja 2009. i Izmjene i dopune Cjenika koje su donesene 15. prosinca 2011., 10. travnja 2012. i 25. siječnja 2018.).

Prihodi od prodaje ostvareni su od naknada za pružene usluge članovima Društva. Prava i obveze Društva i članova vezano uz obavljanje pojedinih usluga utvrđena su Pravilima, Uputom (u kojoj se pojašnjava način na koji Društvo pruža usluge i kako ih koriste članovi) te ugovorom o članstvu između Društva i člana, a u Cjeniku je za svaku vrstu usluge određen iznos naknade u kunama, osnovica za obračun te je li usluga oslobođena plaćanja poreza na dodanu vrijednost. U skladu s propisima koji su na snazi usluge depozitorija te poravnjanja i namire oslobođene su plaćanja poreza na dodanu vrijednost. Društvo ispostavlja račun početkom mjeseca za usluge izvršene u prethodnom mjesecu. Obračun naknada obavlja se automatski. Računi se dostavljaju u pravilu elektroničkim putem, a iznimno u pisanom obliku. Korisnik usluge (član) koji zakasni s plaćanjem naknade duguje i zateznu kamatu po stopi utvrđenoj zakonom.

Prihodi od usluga depozitorija u iznosu od 25.077.664,00 kn odnose se na usluge pristupa u depozitorij izdavatelja, usluge izravnog pristupa sustavu za izdavatelje, usluge održavanja računa, usluge pohrane vrijednosnih papira, upisa i preknjižbe u sustavu depozitorija, provođenja korporativnih akcija te ostale usluge. Usluge korporativnih akcija Društvo provodi na temelju zaključenih ugovora s izdavateljima vrijednosnih papira, a uključuju održavanje Glavne skupštine, obračun i isplatu dividende u novcu, povećanje ili smanjenje temeljnog kapitala, podjelu dionica, spajanje dionica, konverziju vrijednosnih papira, nova izdanja dužničkih vrijednosnih papira, obračun i isplatu kamata i glavnice za dužničke vrijednosne papire, preuzimanje dioničkog društva, javnu ponudu vrijednosnih papira, prijevremeni iskup dužničkih vrijednosnih papira, spajanje i pripajanje društva, podjelu društva i druge statusne promjene dioničkog društva, povlačenje vrijednosnih papira, prijenos imovine dioničkog društva, restrukturiranje poslovanja društva, kao i ostale korporativne akcije.

Prihodi od usluga poravnjanja i namire u iznosu od 3.601.934,00 kn odnose se na usluge koje Društvo pruža članovima (brokeri, skrbnici i drugi) za transakcije na Zagrebačkoj burzi, kao i za transakcije izvan tržišta. Društvo obavlja tri vrste namire: ugovornu namiru, pojedinačnu namiru i namiru zamjenom. Ugovorna i pojedinačna namira su oblici namire transakcije prodaje/isporuke i kupnje/primitka vrijednosnih papira, a provode se zamjenom vrijednosnih papira za novac ili prijenosom vrijednosnih papira bez protučinidbe. Namira zamjenom je oblik namire transakcije zamjenom jednih vrijednosnih papira za druge. Prihodi od ostalih usluga u iznosu od 1.736.082,00 kn odnose se na usluge izrade izvještaja, dostave obavijesti i druge usluge.

Ostali poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 483.068,00 kn, a odnose se na prihode od naknada za nepravodobno podmirenje naknada za usluge Društva (usluge depozitorija, poravnjanja i namire i druge usluge) na temelju Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13, 112/13, 71/15 i 78/15) u iznosu od 223.549,00 kn, prihode od sudskih pristojbi u iznosu od 83.335,00 kn, prihode od naplaćenih odvjjetničkih nagrada u iznosu od 40.076,00 kn, prihode od sufinanciranja zapošljavanja u iznosu od 33.883,00 kn, prihode od naplate štete od osiguranja u iznosu od 25.888,00 kn te druge prihode u iznosu od 76.337,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 1.415.375,00 kn, a odnose se na prihode od zateznih kamata u iznosu od 818.128,00 kn, prihode od kamata na obveznice Republike Hrvatske u vlasništvu Društva u iznosu od 375.260,00 kn, prihode od kamata na depozite po viđenju i oročene depozite kod poslovnih banaka u iznosu od 221.408,00 kn i prihode od tečajnih razlika u iznosu od 579,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od zateznih kamata u iznosu od 818.128,00 kn, koji se odnose na naknade koje Društvo naplaćuje u skladu s Cjenikom, prema kojem korisnik usluge koji zakasni s plaćanjem naknade duguje i zateznu kamatu.

Prema podacima iz Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 26.004.985,00 kn, što je 1.192.642,00 kn ili 4,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno Za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	23.937.978,00	25.547.830,00	106,7
1.1.	Materijalni troškovi	495.832,00	580.392,00	117,1
1.2.	Ostali vanjski troškovi	5.415.456,00	5.085.916,00	93,9
1.3.	Troškovi za zaposlene	12.132.776,00	13.708.456,00	113,0
1.4.	Amortizacija	1.427.455,00	1.870.618,00	131,0
1.5.	Ostali troškovi	4.466.459,00	4.302.448,00	96,3
2.	Usklađenje vrijednosti potraživanja od kupaca	654.201,00	456.411,00	69,8
3.	Usklađenje vrijednosti od ulaganja i ostale financijske imovine	466.316,00	168.801,00	36,2
4.	Rezerviranja	-256.514,00	-187.532,00	73,1
5.	Financijski rashodi	10.362,00	19.475,00	187,9
	Ukupno	24.812.343,00	26.004.985,00	104,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi za zaposlene u iznosu od 13.708.456,00 kn ili 52,7 %, ostali vanjski troškovi u iznosu od 5.085.916,00 kn ili 19,6 % te ostali troškovi u iznosu od 4.302.448,00 kn ili 16,5 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani troškovi za zaposlene za 1.575.681,00 kn ili 13,0 %, što je većim dijelom rezultat zapošljavanja radi usklađenja poslovanja s propisima i unaprjeđenja poslovnih procesa te amortizacije za 443.163,00 kn ili 31,0 %, što je rezultat ulaganja u informatičku opremu i amortizacije ulaganja u prava uporabe poslovnog najma.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 580.392,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 317.604,00 kn, troškove energije u iznosu od 254.869,00 kn i ostale troškove u iznosu od 7.919,00 kn.

U okviru troškova sirovina i materijala u iznosu od 317.604,00 kn vrijednosno značajniji odnose se na troškove uredskog materijala u iznosu od 85.008,00 kn, napitaka za zaposlenike u iznosu od 62.207,00 kn, tonera u iznosu od 45.617,00 kn te materijala za čišćenje i održavanje poslovnog prostora u iznosu od 33.973,00 kn.

Troškovi energije u iznosu od 254.869,00 kn odnose se na električnu energiju u iznosu od 180.817,00 kn, plin u iznosu od 46.856,00 kn i benzin za motorna vozila u iznosu od 27.196,00 kn. Društvo je materijal i energiju nabavljalo nakon provedenih postupaka nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori, odnosno okvirni sporazumi s dobavljačima.

Ostali vanjski troškovi ostvareni su u iznosu od 5.085.916,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu od 1.652.548,00 kn, usluge održavanja (opreme, računalnih programa, uređaja, opreme i drugo) u iznosu od 1.185.857,00 kn, pričuve u iznosu od 434.543,00 kn, usluge savjetovanja i konzultacija u iznosu od 353.301,00 kn, pravo pristupa financijskim podacima u iznosu od 274.057,00 kn, najamnine u iznosu od 271.960,00 kn, usluge revizora u iznosu od 89.903,00 kn i usluge preventivnog zdravstvenog pregleda u iznosu od 80.130,00 kn.

Troškovi za poštanske i telekomunikacijske usluge ostvareni su u iznosu od 1.652.548,00 kn, a odnose se na poštanske usluge te usluge fiksne i mobilne telefonije. Nakon provedenog postupka nabave zaključen je ugovor za obavljanje poštanskih usluga u iznosu od 1.333.615,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju računa za poštanske usluge plaćeno je 1.284.759,00 kn. Troškovi fiksne telefonije ostvareni su u iznosu od 72.522,00 kn, a mobilne telefonije u iznosu od 54.892,00 kn. Usluge su izvršene na temelju zaključenih ugovora između Društva i pružatelja usluga.

Vrijednosno značajnije usluge održavanja odnose se na održavanje licenci u iznosu od 693.636,00 kn. Društvo je provelo postupak nabave te zaključilo ugovor za usluge u iznosu od 581.805,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, kojim je obnovilo pravo na korištenje licence te ugovorilo tehničku podršku za licence i pravo na nove verzije proizvoda.

Trošak za pričuvu u iznosu od 434.544,00 kn ostvaren je na temelju Međuvlasničkog ugovora iz srpnja 2014. kojim su uređeni odnosi suvlasnika poslovne zgrade na lokaciji Heinzlova 62a, u vezi s upravljanjem i korištenjem nekretnine. Društvo je vlasnik III. kata zgrade u cijelosti, odnosno 1.508,10 m<sup>2</sup> neto korisne površine, kao i sedam parkirališnih mjesta u garaži, a uz to mu pripada korištenje zajedničkih dijelova poslovne zgrade te postrojenja, instalacija, opreme i uređaja koji se odnose na zgradu kao cjelinu. Društvo podmiruje 15,64 % mjesečnog računa za pričuvu (iznos računa podijeljen je na pet suvlasnika prema udjelu u vlasništvu zgrade). U trošak pričuve uključene su usluge upravljanja zgradom, zaštitarske usluge, servisi i popravci zajedničke opreme te odvoz otpada.

Usluge savjetovanja i konzultacija ostvarene u iznosu od 353.301,00 kn odnose na ugovore koje je Društvo zaključilo nakon provedenog postupka nabave za usluge savjetovanja u području odnosa s javnošću, usluge savjetodavne podrške i analize poslovnog plana za SKDD-CCP te usluge tiskanja i distribucije poreznih potvrda.

Troškovi za pravo pristupa podacima ostvareni su u iznosu od 274.057,00 kn. Društvo je u lipnju 2017. zaključilo ugovor za pristup financijskim podacima, informacijama i softveru u iznosu od 25.680,00 USD godišnje te u 2019. dodatak ugovoru u iznosu od 12.000,00 USD godišnje. Troškovi se u jednakim dijelovima raspoređuju između Društva i SKDD-CCP-a.

Troškovi za najamnine ostvareni su u iznosu od 237.684,00 kn na temelju sporazuma između Društva i Financijske agencije iz 2014. kojim su uređeni sigurnosni uvjeti pristupa pričuvnoj opremi Društva i Ugovora o obavljanju usluge kolokacije opreme iz 2016. kojim se omogućuje smještaj opreme Društva na pričuvnoj lokaciji u Ulici grada Vukovara 70.

Troškovi za zaposlene u iznosu od 13.708.456,00 kn odnose se na plaće za rad u iznosu od 9.452.498,00 kn (netoplaće te porez i prirez) i doprinose (iz i na plaće) u iznosu od 4.255.958,00 kn. Obračun plaća zaposlenika Društva uređen je odredbama Pravilnika o radu iz srpnja 2018., koji je donijela Uprava na temelju odredaba članaka 26. i 27. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19), te internim aktom Raspored radnika na radna mjesta (u skladu s Organizacijskom strukturom Društva s opisom poslova i rasporedom radnika) iz veljače i rujna 2019., kojim je određen broj bodova po pojedinom radnom mjestu. Osnovna mjesečna plaća zaposlenika izračunava se umnoškom broja bodova i vrijednosti boda. Odlukom Uprave iz studenog 2007. utvrđena je vrijednost boda za izračun plaće u iznosu od 42,00 kn. Osnovna plaća zaposlenika povećava se za svaku godinu radnog staža za 0,5 %. Plaća te materijalna prava predsjednice i člana Uprave određeni su ugovorima i dodacima ugovoru o radu s posebnim ovlastima i odgovornostima te Odlukom o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova Uprava trgovačkih društava (Narodne novine 83/09, 03/11, 03/12, 46/12, 22/12, 25/14 i 77/14).

U okviru troškova zaposlenih evidentirani su primici u naravi u iznosu od 465.101,00 kn bruto, koji se odnose na dopunsko zdravstveno osiguranje za sve zaposlenike, korištenje službenog vozila 24 sata, korištenje garaže na lokaciji Heinzelova 62, preuzimanje troškova usavršavanja novog zaposlenika i troškove police osiguranja života. Primici u naravi za dopunsko zdravstveno osiguranje, korištenje vozila i garaža ostvareni su na temelju odredaba Pravilnika o radu i odluka Uprave. Na primitke u naravi plaćeni su doprinosi, porez i prirez. Troškovi usavršavanja novog zaposlenika ostvareni su na temelju Ugovora o preuzimanju ispunjenja troška usavršavanja i obvezi ostanka na radu iz veljače 2019. Troškovi za životno osiguranje ostvareni su na temelju police osiguranja života koju je Društvo zaključilo za razdoblje od 1. siječnja 2018. do 1. siječnja 2023. Godišnja premija iznosi 7.000,00 EUR u kunsjoj protuvrijednosti. Korisnik osiguranja za slučaj doživljenja je Društvo. Polica je zaključena na temelju Ugovora o radu s posebnim ovlastima i odgovornostima.

Ostali troškovi ostvareni su u iznosu od 4.302.448,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknadu HANFA-i u iznosu od 1.503.985,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.240.276,00 kn, naknade platnog prometa i vođenje bankovnih računa u iznosu od 469.593,00 kn, naknade članovima Nadzornog i drugih odbora u iznosu od 342.841,00 kn te troškove reprezentacije u iznosu od 193.732,00 kn.

Naknadu HANFA-i Društvo podmiruje na temelju odredaba članka 6., stavaka 4. i 9. Pravilnika o izračunu, visini i naplati naknada, koje se plaćaju Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga za 2019. (Narodne novine 112/18).

U okviru naknada troškova zaposlenima u iznosu od 1.240.276,00 kn značajniji troškovi odnose se na troškove službenih putovanja u iznosu od 289.780,00 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 251.801,00 kn, naknade za prehranu zaposlenika u iznosu od 252.987,00 kn te ostale naknade zaposlenicima (naknada za godišnji odmor, dar u naravi, nagrada za radne rezultate te dar za djecu) u iznosu od 256.300,00 kn. Spomenute naknade isplaćene su u neoporezivom iznosu na temelju odredaba Pravilnika o radu i odluka Uprave.

Tijekom 2019. naknade članovima Nadzornog odbora i drugih odbora ostvarene su u brutoiznosu od 342.841,00 kn. Odluku o visini naknade donijela je Uprava na temelju odredaba Statuta. Naknada članovima Nadzornog odbora iznosi 2.000,00 kn neto mjesečno, a članova drugih odbora 1.000,00 kn neto mjesečno ako nisu istodobno i članovi Nadzornog odbora.

Amortizacija je ostvarena u iznosu od 1.870.618,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 935.914,00 kn i amortizaciju materijalne imovine u iznosu od 754.671,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine na temelju Odluke o primjeni amortizacijskih stopa u 2019., koju je Uprava donijela u siječnja 2019., i u okviru porezno dopustivih stopa određenih odredbama Zakona 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 i 32/20).

Usklađenje vrijednosti potraživanja od kupaca u netoiznosu od 456.411,00 kn odnosi se na vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca u iznosu od 2.181.365,00 kn i rezerviranja za očekivane kreditne gubitke po financijskoj imovini koja se mjeri po fer vrijednosti za potraživanja od kupaca u iznosu od 133.488,00 kn. Navedene stavke umanjene su za prihode od naplaćenih prethodno ispravljenih potraživanja od kupaca u iznosu od 1.707.621,00 kn te ukidanje rezerviranja za umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke u iznosu od 150.821,00 kn. Uprava Društva je u siječnju 2019. donijela Pravilnik o usklađenju vrijednosti potraživanja i otpisu potraživanja od kupaca koji sadrži kriterije koji moraju biti zadovoljeni da se potraživanje vrijednosno usklađuje i/ili otpisuje dijelom ili u cijelosti. Uprava je na temelju navedenog Pravilnika tijekom 2019. donijela više odluka o vrijednosnom usklađenju i/ili otpisu potraživanja u slučajevima kada su zadovoljeni kriteriji određeni Pravilnikom o usklađenju vrijednosti potraživanja i otpisu potraživanja od kupaca (otvoren stečajni postupak, rješenje o sklapanju predstečajne nagodbe postalo je pravomoćno, pokrenut postupak prisilne naplate i ostalo). Rezerviranja za očekivane kreditne gubitke po financijskoj imovini, koja se mjeri po fer vrijednosti za potraživanja od kupaca u iznosu od 133.488,00 kn, odnosi se na umanjenje vrijednosti potraživanja u skladu s Metodologijom za priznavanje rezervacija za očekivane kreditne gubitke od umanjenja vrijednosti u skladu s Međunarodnim standardom financijskog izvještavanja 9.

Usklađenje vrijednosti od ulaganja i ostale financijske imovine u iznosu od 168.801,00 kn odnosi se na vrijednosno usklađenje ulaganja u SKDD-CCP u iznosu od 165.083,00 kn te rezerviranja za očekivane kreditne gubitke po financijskoj imovini koja se mjeri po fer vrijednosti za novčane depozite i obveznice u iznosu od 3.718,00 kn.

Rezerviranja u netoiznosu od 187.532,00,00 kn odnose se na rezerviranja za naknade za neiskorištene godišnje odmore zaposlenika Društva iz 2019. u iznosu od 521.555,00 kn, rezerviranja po započetim sudskim postupcima u iznosu od 223.998,00 kn i rezerviranja za neiskorištene slobodne sate u iznosu od 12.351,00 kn.

Navedena rezerviranja umanjuju se za prihode od ukidanja rezerviranja za naknade za iskorištene godišnje odmore iz prethodne godine u iznosu od 606.256,00 kn, za naknade za iskorištene slobodne sate iz prethodnih godina u iznosu od 284.495,00 kn i za sudske postupke u iznosu od 54.685,00 kn.



## b) Izvještaj o financijskom položaju

Prema podacima iz Izvještaja o financijskom položaju za 2019., ukupna vrijednost imovine, obveza i kapitala iznosila je 140.243.701,00 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 2018.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	134.196.950,00	140.243.701,00	104,5
1.	Dugotrajna imovina	115.080.167,00	115.802.097,00	100,6
1.1.	Nematerijalna imovina	97.372,00	202.350,00	207,8
1.2.	Materijalna imovina	12.523.528,00	12.754.403,00	101,8
1.3.	Financijska imovina koja se mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	23.888.981,00	24.565.874,00	102,8
1.4.	Ulaganja u ovisna društva	78.480.790,00	78.279.470,00	99,7
1.5.	Odgođena porezna imovina	89.496,00	-	-
2.	Kratkotrajna imovina	19.116.783,00	24.441.604,00	127,9
2.1.	Potraživanja	2.626.591,00	3.170.520,00	120,7
2.2.	Ostala kratkotrajna financijska imovina	399.250,00	329.580,00	82,5
2.3.	Novac u banci i blagajni	16.090.942,00	20.941.504,00	130,1
II.	Pasiva	134.196.950,00	140.243.701,00	104,5
1.	Kapital i rezerve	129.867.009,00	135.754.954,00	104,5
2.	Dugoročne obveze	234.685,00	399.861,00	170,4
2.1.	Obveze za poslovni najam	-	137.782,00	-
2.2.	Rezerviranja	234.685,00	223.998,00	95,4
2.3.	Odgođena poslovna obveza	-	38.081,00	-
3.	Kratkoročne obveze	4.095.256,00	4.088.886,00	99,8
3.1.	Obveze prema dobavljačima	400.891,00	405.958,00	101,3
3.2.	Obveze za poslovni najam	-	135.733,00	-
3.3.	Ostale obveze	3.694.365,00	3.547.195,00	96,0

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije je povećana vrijednost kratkotrajne imovine za 5.324.821,00 kn ili 27,9 %, a najvećim dijelom odnosi se na povećanje novca u banci i blagajni u iznosu od 4.850.562,00 kn ili 30,1 %.

Vrijednost dugotrajne imovine iskazana je u iznosu od 115.802.097,00 kn, a odnosi se na ulaganje u ovisno društvo SKDD-CCP u iznosu od 78.279.470,00 kn, financijsku imovinu koja se mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit u iznosu od 24.565.874,00 kn, materijalnu imovinu u iznosu od 12.754.403,00 kn i nematerijalnu imovinu u iznosu od 202.350,00 kn.

Vrijednost materijalne imovine u iznosu od 12.754.403,00 kn odnosi se na zemljište u iznosu od 8.599.738,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu od 1.936.956,00 kn, građevinske objekte u iznosu od 1.497.224,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu od 456.031,00 kn te imovinu s pravom upotrebe u iznosu od 264.454,00 kn.

Zemljište je iskazano u iznosu od 8.599.738,00 kn, a vrijednost građevinskog objekta u iznosu od 1.497.224,00 kn odnosi se na dio zemljišta koji je razmjeran veličini poslovnog prostora u vlasništvu Društva te na poslovni prostor površine od 1 508 m<sup>2</sup> i sedam garaža koje su u vlasništvu Društva. Zemljište, poslovni prostor i garaže Društvo je steklo na temelju Ugovora o kupoprodaji nekretnine iz travnja 2006. na lokaciji Heinzelova 62a, Zagreb.

Postrojenja i oprema u iznosu od 1.936.956,00 kn odnose se na uredsku opremu u iznosu od 7.706.531,00 kn, opremu za grijanje i ventilaciju u iznosu od 714.951,00 kn te ostalu opremu u iznosu od 7.442,00 kn. Vrijednost postrojenja i opreme umanjuje ispravak vrijednosti u iznosu od 6.491.968,00 kn.

Imovina s pravom upotrebe odnosi se na operativni najam u iznosu od 264.454,00 kn za dva vozila koja su nabavljena u prosincu 2016. nakon što je proveden otvoreni postupak javne nabave. Na ugovore o operativnom najmu primijenjen je Međunarodni standard financijskog izvještavanja 16.

Investicijska ulaganja u materijalnu i nematerijalnu imovinu ostvarena su u iznosu od 1.512.578,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na nabavu poslužitelja (servera) u iznosu od 575.290,00 kn, uređenje poslovnog prostora u iznosu od 261.112,00 kn, nabavu mrežne opreme u iznosu od 214.071,00 kn, informatičke opreme u iznosu od 102.797,00 kn te nabavu uredskog namještaja u iznosu od 101.733,00 kn. Za nabavu navedene imovine provedeni su postupci nabave prema Pravilniku o postupku nabave.

Vrijednost financijske imovine koja se mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit iskazana je u iznosu od 24.565.874,00 kn, a odnosi se na tri izdanja obveznica Republike Hrvatske koje su pribavljene na temelju više odluka Uprave iz prethodnih godina. Pri donošenju odluka o ulaganju i raspolaganju financijskim sredstvima Društvo primjenjuje Investicijsku politiku, Metodologiju za određivanje prihvatljivosti financijskih instrumenata, Internu uputu za mjerenje i ocjenu boniteta izdavatelja i kreditnih institucija te Plan likvidnosti. Investicijskom politikom definirane su politike i procedure ulaganja vlastitih sredstava Društva, između ostalog, određena je struktura ulaganja raspoloživih novčanih sredstava te kriteriji odabira kreditnih institucija. Financijski instrumenti moraju udovoljavati uvjetima likvidnosti te minimalnog kreditnog i tržišnog rizika. U skladu s Investicijskom politikom, prijedlog alokacije imovine priprema Investicijski odbor na temelju analize tržišnih uvjeta, očekivanih prinosa i potencijalnih rizika, a odluku donosi Uprava. Ulaganja u državne obveznice i oročenje novčanih sredstava obavljeno je na temelju odluka Uprave, uz prethodni prijedlog Investicijskog odbora.

Vrijednost ulaganja u društvo SKDD-CCP iskazana je u iznosu od 78.279.470,00 kn. S obzirom na to da je knjigovodstvena vrijednost ulaganja u SKDD-CCP 31. prosinca 2019. bila veća od njezine tržišne kapitalizacije evidentiran je ispravak vrijednosti u iznosu od 201.321,00 kn kako bi se ulaganje svelo na fer vrijednost u skladu s računovodstvenim politikama Društva.

Vrijednost kratkotrajne imovine u iznosu od 24.441.604,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 20.941.504,00 kn, potraživanja u iznosu od 3.170.520,00 kn te ostalu kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 329.580,00 kn.

Potraživanja su iskazana u iznosu od 3.170.520,00 kn, a vrijednosno značajnija su potraživanja od kupaca u iznosu od 2.694.387,00 kn i potraživanja od društava sa sudjelujućim interesima u iznosu od 258.493,00 kn. Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja za izvršene usluge društva (depozitorij, poravnanje i namire te druge usluge) od više članova u pojedinačno manjim iznosima. Nedospjela potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2019. iznosila su 2.288.888,00 kn. Uprava Društva je u siječnju 2019. donijela Uputu o postupcima naplate potraživanja kojima su definirani postupci u vezi s evidentiranjem plaćanja po računima i postupci naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja. Dužnicima koji nisu platili djelomično ili u cjelosti tri ili više dospjelih računa dostavlja se opomena uz mjesečni račun. Za zakašnjela plaćanja obračunava se zatezna kamata po stopi utvrđenoj zakonom. Navedenom Uputom određeni su kriteriji na temelju kojih se utvrđuje popis dužnika za koje se pokreće postupak prisilne naplate. Uprava donosi odluku da se započne postupak utuženja protiv dužnika. Uprava je donijela dvije odluke o utuženju potraživanja prema stanju duga koncem 2019. za 64 dužnika u ukupnom iznosu od 1.252.281,18 kn. Također, Društvo prijavljuje potraživanja u stečajne i predstečajne postupke i provodi druge postupke naplate potraživanja prema Uputi o postupcima naplate potraživanja. Potraživanja od društava sa sudjelujućim interesima u iznosu od 258.493,00 kn najvećim dijelom odnose se na potraživanje od Ministarstva financija Republike Hrvatske za kamate na obveznice Republike Hrvatske koje Društvo ima u vlasništvu.

Ostala kratkotrajna imovina ostvarena je u iznosu od 329.580,00 kn te se odnosi na plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunane prihode.

Novac u banci i blagajni iskazan je u iznosu od 20.941.504,00 kn. Vrijednosno značajniji odnosi se na dva oročena depozita kod poslovne banke u iznosu od 19.000.000,00 kn i novac na žiroračunima i tekućim računima kod poslovnih banaka u iznosu od 1.913.403,00 kn. U skladu s kriterijima Investicijske politike i drugim internim aktima, a na temelju prijedloga Investicijskog odbora, u listopadu i prosincu 2019. Uprava je donijela odluke o oročenju novčanih sredstava.

Kapital i rezerve u iznosu od 135.754.954,00 kn odnose se na temeljni kapital u iznosu od 94.525.000,00 kn, zakonske i ostale rezerve u iznosu od 22.783.018,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 12.180.434,00 kn, dobit poslovne godine u iznosu od 5.158.757,00 kn te rezerve iskazane po fer vrijednosti u iznosu od 1.107.745,00 kn.

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu 399.861,00 kn, a vrijednosno najznačajnije odnose se na prava uporabe najmovna (operativni najam službenih vozila) u iznosu od 135.733,00 kn.

Kratkoročne obveze u iznosu od 4.088.886,00 kn odnose se na ostale obveze u iznosu od 3.547.195,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 405.958,00 kn i obveze za poslovni najam u iznosu od 135.733,00 kn. Vrijednosno značajnije ostale obveze odnose se na obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 1.223.809,00 kn, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 1.130.904,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 649.892,00 kn te obvezu za naknadu HANFA-i u iznosu od 385.369,00 kn.

Nedospjele kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2019. iznosile su 2.936.988,00 kn, od čega je do 31. svibnja 2020. podmireno 2.846.798,00 kn.

U okviru obveza za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 1.223.809,00 kn vrijednosno značajnije odnose se na obveze za porez na dobit za 2019. u iznosu od 658.415,00 kn, doprinose za zdravstveno osiguranje na plaće u iznosu od 148.531,00 kn, doprinose za mirovinsko osiguranje iz plaća u iznosu od 189.505,00 kn te porez i prirez na dohodak u iznosu od 130.508,00 kn za plaće za prosinac 2019.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazan je u iznosu od 1.130.904,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na neiskorištene slobodne sate koji su obračunani za prekovremeni rad iz 2019. i prijašnjih godina u iznosu od 544.645,00 kn, rezervacije za neiskorišteni godišnji odmor iz 2019. u iznosu od 521.555,00 kn te troškove vanjskih usluga u iznosu od 63.166,00 kn.

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obveze za netoplaće i naknade zaposlenicima za prosinac 2019. u iznosu od 649.892,00 kn.

Dobit prije oporezivanja iznosi 6.309.138,00 kn, porez na dobit iznosi 1.150.381,00 kn, dobit tekuće godine iznosi 5.158.757,00 kn, neto ostala sveobuhvatna dobit iznosi 738.065,00 kn te ukupna sveobuhvatna dobit iznosi 5.896.822,00 kn. U odnosu na 2018. ukupna sveobuhvatna dobit veća je za 4.000.130,00 kn, razlog povećanja u 2019. je rast poslovnih prihoda, što je uglavnom rezultat primjene novog Cjenika.

#### c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju financijskih izvještaja Društva za 2019. i sastavio Izvješće neovisnog revizora u svibnju 2020.

Obavljena je revizija financijskih izvještaja Društva koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019., Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanom toku te Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2019. i njegovu financijsku uspješnost te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, koje je usvojila Europska unija.

### **Projekti u 2019.**

Društvo je u 2019. primilo dvije potpore, i to od: Europske komisije u iznosu od 500.000,00 EUR za projekt harmonizacije korporativnih akcija i od Europske banke za obnovu i razvoj u iznosu od 74.500,00 EUR za projekt rekonstrukcije poslovnog modela. Realizaciju projekata provela je Europska komisija, odnosno Europska banka za obnovu i razvoj. Potpore nisu evidentirane na računu Društva, već su izravno s računa davatelja potpora podmirivani troškovi projekata. Cilj projekta harmonizacije korporativnih akcija je usklađivanje sustava Društva, ali i cjelokupnog tržišta vrijednosnih papira s Europskim standardima korporativnih akcija. Očekivani cilj je isporuka plana aktivnosti koji sadrži preporuke koje doprinose usklađenju sustava Društva i povećanju učinkovitosti. Završetak projekta očekuje se tijekom 2020.

Rekonstrukcija poslovnog modela odnosno načina vođenja računa vrijednosnih papira u depozitorij preduvjet je uključena u T2S (Target2 Securities – infrastruktura putem koje Eurosustav pruža usluge sudjelujućim središnjim depozitorijima vrijednosnih papira i središnjim bankama koji omogućava namiru transakcija s vrijednosnim papirima) i projekta uvođenja eura u Republici Hrvatskoj. Prva faza projekta završila je u listopadu 2019. Europska banka za obnovu i razvitak dostavila je konačni izvještaj koji sadrži analizu procjene trenutnog stanja neaktivnih računa u Republici Hrvatskoj te prijedlog akcijskog plana za primjenu izabranog i usuglašenog prijedloga za rješavanje neaktivnih računa, uključujući predložena zakonska rješenja te aktivnosti koje treba poduzeti.

## **Nabava**

Društvo je donijelo Plan nabave roba, radova i usluga za 2019. u prosincu 2018. Izmjene i dopune Plana nabave donesene su u travnju 2019. te procijenjena vrijednost nabave iznosi 5.813.591,00 kn.

Društvo je nabavu provodilo prema Pravilniku o postupku nabave koji je Uprava Društva donijela u studenom 2018. Navedenim Pravilnikom uređen je postupak donošenja plana nabave, provođenje postupaka nabave s obzirom na procijenjenu vrijednost nabave, praćenje i nadzor isporuke predmeta nabave te utvrđivanje i upravljanje rizicima povezanih s postupkom i predmetom nabave i drugo. Pravilnikom o postupku nabave propisani su postupci nabave s obzirom na procijenjenu vrijednost nabave, i to: postupci nabave procijenjene vrijednosti u iznosu od 50.000,00 kn (jednostavna nabava), od 50.000,01 kn do 200.000,00 kn (nabava srednje vrijednosti) i postupci nabave procijenjene vrijednosti za nabave veće od 200.000,00 kn (nabava velike vrijednosti). Nadalje, Pravilnik sadrži odredbe o dužnostima povjerenstva za nabavu, sprječavanju sukoba interesa, prikupljanju ponuda, jamstvima koja se mogu zatražiti od ponuditelja, kriterije za odabir ponude, načinu iskazivanja cijena, otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda.

Na temelju odredaba članka 31., stavka 1. Pravilnika o postupku nabave, Društvo vodi Registar zaključenih ugovora, a na temelju odredaba članka 10. navedenog Pravilnika, Upisnik postupaka nabave i zaprimljenih ponuda.

Prema podacima o provedenim postupcima nabave iz Upisnika postupaka nabave i zaprimljenih ponuda, jednostavnom nabavom obuhvaćeni su postupci u iznosu od 80.050,00 kn, nabavom srednje vrijednosti obuhvaćeni su postupci u iznosu od 2.695.000,00 kn, dok je nabava velike vrijednosti iznosila 1.920.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od ukupno provedenih postupaka, revizijom je obuhvaćeno 40 postupaka nabave roba, radova i usluga ukupne ugovorene vrijednosti u iznosu od 3.989.069,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 85,0 %. Po vrijednosti najznačajnije nabave odnose se na nabavu poštanskih usluga u iznosu od 1.333.614,00 kn i uslugu održavanja licenci u iznosu od 581.805,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema Izvještaju o poslovanju Društva za zadnje tromjesečje 2019., koje je donijela Uprava, investicijska ulaganja u materijalnu i nematerijalnu imovinu ostvarena su u iznosu od 1.512.578,00 kn. Ulaganja su manja za 421.322,00 kn ili 21,8 % od planiranog, jer su ulaganja u razvoj programske aplikacije, nabavu računala te druga ulaganja izvršena u manjim iznosima od planiranih. Vrijednosno značajnija ulaganja ostvarena su za nabavu poslužitelja u iznosu od 575.290,00 kn, uređenje poslovnog prostora u iznosu od 261.112,00 kn te za mrežnu opremu u iznosu od 214.071,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 20. veljače do 27. listopada 2020.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave 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. Međunarodni standardi financijskog izvještavanja
2. Zakon o računovodstvu
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja
4. Pravilnik o rokovima predaje financijskih izvještaja i računovodstvene dokumentacije u posebnim okolnostima
5. Odluka o izboru i primjeni računovodstvenih politika Društva.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o tržištu kapitala
2. Zakon o trgovačkim društvima
3. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
4. Zakon o porezu na dohodak
5. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
6. Pravilnik o izračunu, visini i naplati naknada koje se plaćaju Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga u 2019.
7. Kodeks korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele (Narodne novine 32/17)
8. Statut Društva (kolovoz 2017.)
9. Raspored radnika na radna mjesta (veljača i rujan 2019.)
10. Mehanizmi upravljanja Društva (listopad 2019.)
11. Investicijska politika (svibanj 2018.)
12. Pravilnik o radu
13. Pravilnik o stvaranju i praćenju ugovornih obveza (veljača 2018.)
14. Pravilnik o postupku nabave

15. Pravilnik o unutarnjoj reviziji (svibanj 2018.)
16. Pravilnik o provođenju unutarnjih kontrola (listopad 2019.)
17. Pravilnik o usklađenju vrijednosti potraživanja i otpisu potraživanja od kupaca
18. Pravilnik o obrazovanju i stručnom usavršavanju (studenj 2018.).

### **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 elektroničkim medijima 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 poslovnim događajima koji su bili predmet revizijskih postupaka. Obavljeni su razgovori s Upravom, direktorima organizacijskih jedinica, voditeljima službi te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima koji su bili predmet revizijskih postupaka.

## Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, rashode u dijelu koji se odnosi na troškove za zaposlene i naknade troškova zaposlenima te nabavu.

### 1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Društvo obavlja poslove vođenja središnjeg depozitorija nematerijaliziranih vrijednosnih papira, vođenja središnjeg registra financijskih instrumenata, poslove upravljanja sustavom poravnanja i/ili namire transakcija i druge poslove. Društvo je u prosincu 2013. osnovalo kao jedini dioničar društvo SKDD-CCP u namjeri da od Društva preuzme poslove poravnanja transakcija financijskih instrumenata u svojstvu središnje druge ugovorne strane (pravne osobe koja posreduje između drugih ugovornih strana u ugovorima kojima se trguje na financijskim tržištima te postaju kupac svakom prodavatelju i prodavatelj svakom kupcu) kako bi se poslovanje uskladilo s Uredbom EMIR koja definira uvjete pod kojima moraju poslovati središnje druge ugovorne strane. Temeljni kapital SKDD-CCP-a iznosi 79.000.000,00 kn (visina kapitala definirana je Uredbom EMIR). Ostvareni financijski rezultat SKDD-CCP-a za 2019. je netodobit u iznosu od 188.268,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu od 1.892.778,00 kn, od čega su ostvareni financijski prihodi u iznosu od 1.764.604,00 kn koji se odnose na prihode od kamata na obveznice Republike Hrvatske. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.704.510,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na troškove zaposlenika u iznosu od 745.088,00 kn. Upravljačku strukturu SKDD-CCP čini Uprava i Nadzorni odbor. SKDD-CCP od osnivanja u prosincu 2013. do vremena obavljanja revizije u lipnju 2020. nije započeo s operativnim radom, zato što nije ishodio odobrenje za pružanje usluga središnje druge ugovorne strane.

Prema Uredbi EMIR od nadležnog tijela potrebno je ishoditi odobrenje za pružanje usluga središnje druge ugovorne strane, što uključuje usklađenje poslovanja s odredbama Uredbe EMIR i pratećim tehničkim standardima koji propisuju niz zahtjeva. SKDD-CCP je 31. prosinca 2013. dostavio zahtjev za izdavanje odobrenja za pružanje usluga središnje druge ugovorne strane nadležnom tijelu, HANFA-i. Odluku o navedenom zahtjevu donijet će HANFA, uz prethodnu suglasnost kolegija regulatora, koji će sukladno odredbama Uredbe EMIR biti osnovan pred Europskim nadzornim tijelom za vrijednosne papire i tržište kapitala.

Od vremena podnošenja zahtjeva za izdavanje odobrenja za pružanje usluga središnje druge ugovorne strane, HANFA je više puta donosila odluke (zaključke) o statusu podnesenog zahtjeva. Zadnjim zaključkom HANFA-e od 28. svibnja 2020. određen je rok do 1. prosinca 2020. za dopunu zahtjeva, uz obvezu SKDD-CCP-a za podnošenje drugih obavijesti do 1. listopada 2020. Po isteku rokova i pod uvjetom utvrđenja potpunosti zahtjeva SKDD-CCP-a, HANFA će započeti postupak procjene rizika, koji se nastavlja pred kolegijem regulatora. Početak operativnog rada ovisi o dinamici postupka za izdavanje odobrenja za pružanje usluga središnje druge ugovorne strane.



Prema obrazloženju Društva, složenost zakonskih propisa, nastojanje da se model sustava upravljanja rizicima prilagodi potrebama i mogućnostima tržišta te pronalaženje zaposlenika odgovarajuće stručnosti ključni su razlozi zbog kojih je postupak dobivanja odobrenja za rad dugotrajan.

Poslovnu strategiju SKDD-CCP za razdoblje 2019. – 2021. donijela je Uprava uz suglasnost Nadzornog odbora. Rezultati poslovanja planirani su na temelju očekivanog rasta broja transakcija za koje će SKDD-CCP pružati usluge druge ugovorne strane od 10,0 % u 2020. i 15,0 % u 2021. Uz takav rast broja transakcija planiran je negativni poslovni rezultat (gubitak) SKDD-CCP-a tijekom tri godine, uz pretpostavku ostvarenja poslovnih prihoda od zadnjeg tromjesečja 2019. Navedena pretpostavka nije ostvarena, odnosno SKDD-CCP nije započeo s operativnim radom u 2019., pa posljedično nisu realizirani rezultati poslovanja planirani navedenom Poslovnom strategijom.

Ulaganje Društva u SKDD-CCP koje čini 67,6 % dugotrajne imovine Društva odražava se na poslovni rezultat Društva zbog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti ulaganja s fer vrijednosti u skladu s računovodstvenim politikama Društva. Isto tako, i negativni poslovni rezultat SKDD-CCP-a kakav je planiran navedenom Poslovnom strategijom imat će utjecaja na poslovni rezultat Društva.

***S obzirom na to da SKDD-CCP nije dobio odobrenje za rad od 2013. niti je započeo s obavljanjem usluga središnje druge ugovorne strane zbog čega je osnovan, dok je Poslovnom strategijom za razdoblje 2019. – 2021. planiran negativan poslovni rezultat koji ima utjecaja i na poslovni rezultat Društva, Državni ured za reviziju preporučuje preispitati potrebu osnivanja SKDD-CCP-a. Ako nakon temeljite analize te ponovnog sagledavanja svih troškova i koristi njegova osnivanja bude zaključeno da SKDD-CCP treba nastaviti s radom, tada je potrebno donijeti akcijski plan daljnjeg postupanja s određenim aktivnostima, rokovima i odgovornim osobama kako bi SKDD-CCP u što kraćem roku počeo s obavljanjem poslova radi kojih je i osnovan. U postupak je potrebno uključiti vlasnike Društva i druge relevantne dionike.***

Osim odobrenja za rad SKDD-CCP-a, Društvo je u rujnu 2017. nadležnom tijelu, HANFA-i podnijelo zahtjev za izdavanje odobrenja za rad središnjeg depozitorija vrijednosnih papira. Dobivanje odobrenja za rad u skladu s odredbama Uredbe CSDR je preduvjet za nastavak obavljanja poslova središnjeg depozitorija. Cilj Uredbe CSDR je povećati sigurnost i učinkovitost namire financijskih instrumenata, kroz jedinstvena pravila namire na svim tržištima EU-a. Svi središnji depozitoriji na području Europske unije trebaju uskladiti poslovanje s odredbama navedene Uredbe. Usklađenje s Uredbom CSDR uključuje izmjene i dopune postojećih internih i drugih akata, izrade novih akata te druge aktivnosti. HANFA je u više navrata na temelju zahtjeva i dopuna zahtjeva dostavljala zaključke prema kojima je Društvo mijenjalo, odnosno dopunjavalo zahtjev.

***Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti sve potrebne aktivnosti kako bi se ishodilo odobrenje za rad središnjeg depozitorija vrijednosnih papira.***

- 1.2. Društvo prihvaća preporuku u vezi s izradom sveobuhvatne analize projekta uspostave središnje druge ugovorne strane te u vezi s poduzimanjem potrebnih radnji kako bi se ishodilo odobrenje za rad središnjeg depozitorija vrijednosnih papira.

S obzirom na negativne projekcije broja sklopljenih transakcija i listanih vrijednosnih papira na Zagrebačkoj burzi tijekom 2019. u odnosu na projekcije koje su bile obuhvaćene baznim planom SKDD-CCP-a, značajno više troškove korištenja servisa pojedinih ključnih pružatelja usluga te potrebe osiguranja višeg stupnja nezavisnosti u operativnom poslovanju Društva i SKDD-CCP-a, Uprava je u rujnu 2019. pristupila reviziji poslovnog i financijskog plana SKDD-CCP-a u cilju da projekcije poslovnih rezultata uključe sve novonastale okolnosti te da posljedično planirani poslovni rezultat Društva bude što vjerodostojnije prikazan. Nove projekcije rezultata obuhvatile su i smjernice Europske agencije za vrijednosne papire i tržište kapitala u pogledu upravljanja sukobom interesa iz travnja 2019. te su usklađivane sa Zakonom o trgovačkim društvima, sve u cilju sprječavanja mogućih rizika neusklađenosti u završnoj fazi licenciranja društva. Budući da Društvo i SKDD-CCP dijele značajan broj kadrova, uključujući i Upravu koja je u oba društva ista, samo u suprotnim pozicijama predsjednika i člana Uprave, ispitana je optimalnost postavljenih kadrovskih rješenja te se pristupilo postavljanju novog modela koji će u najvećoj mjeri osigurati neovisnost i efikasnost u poslovanju oba društva uz istodobno zadovoljavanje i minimalnih regulatornih zahtjeva koje propisuje EMIR i zahtjeva na koje upućuju smjernice kojima je cilj upravljanje potencijalnim sukobima interesa te dodatnom uklanjanju određenih neusklađenosti s nacionalnim zakonodavstvom kojim se uređuje pravo društava.

Slijedom navedenog, radi postizanja pune usklađenosti i uspostavljanja odgovarajućeg sustava kojim se optimalno upravlja sukobom interesa koji proizlazi iz dijeljene Uprave i resursa Društva i SKDD-CCP-a, utvrđena je potreba veće kadrovske odijeljenosti između matičnog i ovisnog društva. Kako bi se postigao zadovoljavajući stupanj neovisnosti kadrova u oba društva, nužno je zapošljavanje novih radnika u SKDD-CCP-u, uključujući i novu Upravu. Na osnovi novog revidiranog poslovnog modela u prosincu 2019. napravljena je revizija Financijskog plana za razdoblje 2020. – 2023. koji je dostavljen vlasnicima. Također, tijekom prvog tromjesečja 2020. održano je nekoliko sastanaka na kojima su prisustvovali predstavnici Ministarstva financija, Hrvatske narodne banke, HANFA-e, Zagrebačke burze, Financijske agencije i Društva na kojima se raspravljalo o projektu CCP. Društvo je održalo i nekoliko sastanaka s bankama i investicijskim društvima te mirovinskim i investicijskim fondovima kako bi se preispitale poslovne potrebe budućih korisnika usluga SKDD-CCP te utvrdili njihovi stavovi o nužnosti uvođenja CCP-a na hrvatsko tržište kapitala. O održanim sastancima Društvo je sastavilo detaljne zapisnike. U travnju 2020. Društvo je, uvažavajući i nepovoljne tržišne okolnosti nastale zbog pandemije COVID-19, izradilo novu trogodišnju poslovnu strategiju za Društvo i SKDD-CCP. Poslovne strategije navedenih društava, kao i zapisnici s prethodno navedenih sastanaka, dostavljeni su Ministarstvu financija i Financijskoj agenciji te regulatorima, Hrvatskoj narodnoj banci i HANFA-i. Društvo je mišljenja da je u skladu s preporukom provelo temeljitu analizu troškova i koristi te ako zaključak vlasnika bude da SKDD-CCP treba nastaviti s radom, pristupit će se donošenju akcijskog plana realizacije svih aktivnosti koje su potrebne da Društvo krene s operativnim radom, što uključuje i zapošljavanje novih članova Uprave i ostalih kadrova, kao i provođenje dokapitalizacije društva radi osiguravanja potrebnih financijskih sredstava za primjenu projekta CCP.

*Društvo će obveze u vezi s postupkom stjecanja odobrenja za rad na temelju Uredbe CSDR poduzeti u skladu s rokovima koji su određeni zaključkom HANFA-e iz srpnja 2020. Društvo navodi da je postupak usklađenja s CSDR-om povezan s procesom ishoda odobrenja za rad društva kćeri SKDD-CCP-a. Dok se ne riješi pitanje modela namire vrijednosnih papira (licenciranje SKDD-CCP-a) postupak usklađenja s CSDR-om neće moći biti okončan jer se implikacije koje ovi postupci mogu imati na sudionike tržišta kapitala moraju sagledavati zajednički, s obzirom na kumulativni efekt koji oba društva mogu imati na tržište. Zaključkom HANFA-e dodijeljen je rok do 25. siječnja 2021. za postupanje po traženim dopunama, imajući u vidu i rok do kojeg će se donijeti odgovarajuće odluke u vezi s projektom CCP.*

## 2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 26.004.985,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na troškove za zaposlene u iznosu od 13.708.456,00 kn, ostale vanjske troškove u iznosu od 5.085.916,00 kn te ostale troškove u iznosu od 4.302.448,00 kn.

### – Troškovi za zaposlene

Troškovi za zaposlene u iznosu od 13.708.456,00 kn odnose se na plaće za rad u iznosu od 9.452.498,00 kn (netoplaće te porez i prirez) i doprinose (iz i na plaće) u iznosu od 4.255.958,00 kn. U okviru plaća za redovan rad evidentirani su troškovi za prekovremeni rad u iznosu od 99.484,00 kn od čega se na naknade za prekovremeni rad iz prijašnjih godina odnosi 62.202,00 kn.

Isplata naknade za prekovremeni rad iz prijašnjih godina u iznosu od 62.202,00 kn bruto odnosno 34.363,00 kn neto izvršena je na temelju dokumenta pod nazivom Popis radnika s fondom slobodnih sati te drugih evidencija. Navedeni Popis sadrži stanje sati na 31. prosinca 2017. (od 2014. do konca 2017.), iskorištene sate u 2018. i 2019. (bez razrade sati koji su iskorišteni u 2018. i 2019.) te stanje i vrijednost neiskorištenih slobodnih sati na 31. prosinca 2019. po zaposleniku. Tijekom 2019. za tri zaposlenika odobrena je isplata 485,5 sati (iz 2014. i 2017.) u skladu s Odlukom o isplati iz evidencije slobodnih sati, koju je Uprava donijela u studenom 2019., Sporazumom o raskidu ugovora o radu te Obavijesti o isteku ugovora o radu (koje je ovjerila Uprava).

Za zaposlenike kojima je odobrena isplata predloženi su sporazumi s Upravom iz 2014. i 2017. o stjecanju slobodnih radnih dana i sati kao zamjena za isplatu naknade za prekovremene sate. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o radu, određeno je da se dogovorom između radnika i poslodavca, umjesto isplate prekovremenih sati, radniku može odobriti korištenje slobodnih dana/sati. Naknade za prekovremeni rad su isplaćene, iako je prethodno postignut dogovor (sporazum) između Uprave i zaposlenika o korištenju slobodnih dana/sati.

Kao dokaz da su prekovremeni sati izvršeni, Državnom uredu za reviziju dostavljene su ručno vođene mjesečne evidencije prekovremenih sati za 2017. (sadrže formalan opis poslova, datum te vrijeme dolaska i odlaska zaposlenika), iz kojih ne proizlazi broj prekovremenih sati po zaposleniku naveden u Popisu, a evidencije sati za 2014., za koju su isto tako isplaćene naknade za prekovremeni rad, nisu dostavljene.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o radu, odluku o potrebi prekovremenog rada donosi Uprava ili voditelj organizacijske jedinice ako ga Uprava za to ovlasti i to u pisanom obliku. Evidencije na kojima se temelji isplata nisu cjelovite, a prekovremeni rad izvršen je bez prethodno dane pisane odluke Uprave Društva ili voditelja organizacijske jedinice o potrebi obavljanja prekovremenog rada.

Obračun naknade za prekovremeni rad iz prethodnih godina izvršen je u 2019. na način da su prekovremeni sati obračunani i isplaćeni u visini mjesečne brutoplaće za redovan rad, što nije u skladu s odredbom članka 10. Pravilnika o radu prema kojoj se za prekovremeni rad osnovna plaća radnika povećava za 50,0 %.

***Državni ured za reviziju nalaže obračun prekovremenih sati obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o radu. Također, Državni ured za reviziju preporučuje isplatiti naknadu za prekovremeni rad na temelju evidencija o radnom vremenu zaposlenika koje su cjelovite te u razdoblju kada je prekovremeni rad obavljen.***

– Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima i drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 1.240.276,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova prijevoza i prehrane zaposlenika u iznosu od 504.788,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu od 289.780,00 kn te ostalih naknada zaposlenicima u iznosu od 256.300,00 kn. U okviru ostalih naknada zaposlenicima ostvarene su nagrade za radne rezultate u iznosu od 74.600,00 kn. U 2019. Uprava je donijela više odluka o isplati neoporezive novčane nagrade za radne rezultate u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i članka 7., stavka 2., točke 32. Pravilnika o porezu na dohodak. Prema odlukama, nagrade su isplaćene pojedinim zaposlenicima Društva u rasponu od 300,00 kn do 5.000,00 kn neto. Odluke Uprave sadrže popis zaposlenika, netoiznos nagrade te rok isplate nagrade.

Odredbama članka 17. Pravilnika o radu, između ostaloga, određeno je da se radniku za njegov rad može isplatiti dodatak na plaću (stimulativni dio) ovisno o rezultatu poslovanja, na temelju odluke poslodavca. Spomenutim Pravilnikom i odlukama Uprave nisu utvrđeni kriteriji i mjerila za izračun nagrada za radne rezultate.

***Državni ured za reviziju preporučuje donošenje mjerljivih kriterija za obračun i isplatu novčanih nagrada za ostvarene radne rezultate zaposlenika Društva čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.***

2.2. *Društvo u vezi s postupanjem s prekovremenim radom obrazlaže da je odredbama članka 10. Pravilnika o radu iz ožujka 2018. predviđeno odobravanje prekovremenog rada na temelju pisanog naloga, dok do ožujka 2018. Pravilnik o radu nije predviđao davanje pisanog naloga za prekovremeni rad, slijedom čega je Društvo postupalo u skladu s internim aktima, što ne proizlazi iz Nalaza. Isplaćeni prekovremeni sati u 2019. stečeni su i evidentirani u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o radu koji je bio na snazi u vrijeme nastanka predmetnih sati (2014. – 2017.).*

*Predmetni sati isplaćeni su radnicima zbog raskida ugovornog odnosa ili zbog činjenice da te sate radnik nije bio u mogućnosti iskoristiti, jer bi ušli u zastaru, što je u skladu s odredbama članka 10. Pravilnika o radu koji je bio na snazi u vrijeme isplate u 2019. u kojem je navedeno da prekovremeni rad koji su radnici ostvarili prije stupanja na snagu Pravilnika o radu i koji je poslodavac evidentirao kao prekovremene ili slobodne sate dužan radnicima platiti ili im omogućiti korištenje slobodnih dana. Nadalje, Društvo obrazlaže da je za sve ostvarene prekovremene sate primjenjivano uvećanje iz Pravilnika o radu. U prilogu Očitovanja dostavljen je primjer evidencije o ostvarenim satima za radnika za svibanj 2014., izračun uvećanja prema Pravilniku o radu te Sporazum između radnika i poslodavca o ostvarenim satima za navedene mjesece. Navedena evidencija koju je odobrila bivša predsjednica Uprave sadrži ime i prezime radnika, datum, razdoblje trajanja te opis poslova koji predstavlja razlog prekovremenog rada. Društvo navodi da je iz raspoložive dokumentacije razvidno da se fond sati za koji je potpisan Sporazum sastoji od zbroja sati iz evidencije, koje je potpisala Uprava, i propisanog uvećanja prema Pravilniku.*

*Društvo prihvaća preporuku da donese mjerljive kriterije za obračun i isplatu novčanih nagrada za radne rezultate te navodi da će u slučaju donošenja odluke o isplati nagrade za radne rezultate pisano dokumentirati kriterije za isplatu. Obrazlaže da je od 1. prosinca 2018. na temelju članka 7., stavka 2. rednog broja 32. Pravilnika o porezu na dohodak poslodavcima omogućeno da radnike nagrade za radne rezultate novčanom nagradom do 5.000,00 kn godišnje, u obliku nagrade za radne rezultate i u drugim oblicima dodatnog nagrađivanja (dodatna plaća, dodatak uz mjesečnu plaću i slično), a da se pritom nagrada smatra neoporezivom. S obzirom na to da Pravilnikom o porezu na dohodak nisu propisani kriteriji koje bi poslodavci trebali primjenjivati pri isplati nagrade, proizlazi da se nagrada može isplatiti radnicima za koje poslodavac donese odgovarajuću odluku, odnosno nagrada i njezini iznosi određeni su odlukom poslodavca koja je diskrecijske prirode. Navedena nagrada ne predstavlja stimulatívni dio plaće iz članka 17. Pravilnika o radu, jer je isplaćena kao nagrada, dok dodatak na plaću, odnosno stimulatívni dio plaće čini drugu kategoriju primitaka. Također, predmetna nagrada i njezina isplata nije regulirana Pravilnikom o radu Društva, jer je isplatu nagrade zakonodavac omogućio krajem 2018. Isplata nagrada je rezultat dobrog poslovnog rezultata, dodatnog angažiranja radnika na EU projektnim aktivnostima, kao i zalaganja radnika. Iznos nagrade Uprava je odredila uz konzultacije s nadležnim rukovoditeljima organizacijskih jedinica.*

- 2.3. U vezi s obavljanjem prekovremenog rada iz prijašnjih godina bez prethodno dane pisane odluke Uprave Društva ili voditelja organizacijske jedinice, Društvo je u Očitovanju navelo kako Pravilnik o radu iz 2010., koji je bio u primjeni u vrijeme obavljanja prekovremenog rada, nije predviđao davanje pisanog naloga za prekovremeni rad.

Odredbom članka 65., stavka 1. Zakona o radu (Narodne novine 93/14), koji je bio na snazi u vrijeme ostvarenja spomenutih prekovremenih sati rada, određeno je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeka potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad), što ukazuje na činjenicu da Pravilnik o radu iz 2010. nije bio usklađen s odredbama Zakona o radu.

U prilogu Očitovanja Društvo je dostavilo evidenciju za dio prekovremenih sati iz 2014. iz koje proizlazi da su prekovremeni sati uvećani za 50,0 %. Navedena naknadno dostavljena evidencija nema utjecaja na način obračuna prekovremenog rada iz prijašnjih godina koji je isplaćen u 2019.

U okviru obračuna plaće, naknada za prekovremeni rad iskazana je u visini brutoiznosa mjesečne plaće u tekućoj godini bez navedenog broja ostvarenih prekovremenih sati za koje se isplaćuje naknada. S obzirom na to da navodi iz Očitovanja i dostavljena dokumentacija ne mijenjaju činjenice, Državni ured za reviziju ostaje pri danoj preporuci.

### 3. Nabava

- 3.1. Društvo je donijelo Plan nabave roba, radova i usluga za 2019. u prosincu 2018. Izmjene i dopune Plana nabave donesene su u travnju 2019. te procijenjena vrijednost nabave iznosi 5.813.591,00 kn.

Pravilnikom o postupku nabave koji je donijela Uprava u studenom 2018. propisani su postupci nabave s obzirom na procijenjenu vrijednost nabave, i to: postupci nabave procijenjene vrijednosti u iznosu do 50.000,00 kn (jednostavna nabava), od 50.000,01 kn do 200.000,00 kn (srednja nabava) i postupci nabave procijenjene vrijednosti nabave veće od 200.000,00 kn (velika nabava). Prema podacima o provedenim postupcima nabave koji su sadržani u Upisniku postupaka nabave i zaprimljenih ponuda, jednostavnom nabavom obuhvaćeni su postupci u iznosu od 80.050,00 kn, nabavom srednje vrijednosti obuhvaćeni su postupci u iznosu od 2.695.000,00 kn, dok je nabava velike vrijednosti iznosila 1.920.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Društvo na temelju odluke Uprave od veljače 2018. ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. Odluka se između ostalog temeljila na mišljenju nadležnog ministarstva iz ožujka 2012. u kojem je navedeno da Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, jer ne ispunjava uvjet propisan člankom 5., stavkom 1., točkom 3. Zakona o javnoj nabavi, prema kojem obveznik treba biti osnovan za svrhe zadovoljavanja potreba u općem interesu koje nemaju industrijski ili trgovački značaj. Nadalje u mišljenju nadležnog ministarstva navedeno je da Društvo ima trgovački značaj, čemu u prilog ide mogućnost osnivanja drugih središnjih klirinških društava u Republici Hrvatskoj te zato što se usluge naplaćuju prema cjeniku.

Društvo je i dalje postupalo kao obveznik, jer je u Pravilniku o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12) bilo navedeno kao obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

U lipnju 2016. u vrijeme kad je u tijeku bilo donošenje novog Zakona o javnoj nabavi, na ponovljeni upit Društva u vezi s obvezom primjene predstojećeg Zakona o javnoj nabavi nadležno ministarstvo navelo je da ostaje pri danom mišljenju iz ožujka 2012. te da Društvo neće biti uključeno na indikativni popis javnih naručitelja.

Stupanjem na snagu Zakona o javnoj nabavi 1. siječnja 2017. (Narodne novine 120/16) prestao je na snazi biti Pravilnik o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi, međutim do vremena obavljanja revizije nije donesen indikativni popis javnih naručitelja u Republici Hrvatskoj.

Uprava Društva je u veljači 2018. donijela Odluku o prestanku primjene Zakona o javnoj nabavi te Pravilnik o stvaranju i praćenju ugovornih obveza, a u studenom 2018. stupio je na snagu Pravilnik o postupku nabave.

Pri utvrđivanju je li Društvo osnovano radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, treba uzeti u obzir da poslovanje Društva uređuje Uredba CSDR u kojoj je, između ostalog, navedeno da središnji depozitoriji vrijednosnih papira zajedno sa središnjim drugim ugovornim stranama znatno doprinose održavanju poslijetrgovinskih infrastruktura koje štite financijska tržišta te da je uloga središnjih depozitorija ključna u postupku namire i od sistemskog je značaja za funkcioniranje tržišta vrijednosnih papira. Također, Društvo ne određuje cijene usluga samostalno, nego uz odobrenje nadležnog tijela, HANFA-e, a samo dio usluga ima komercijalni ili tržišni značaj, čemu u prilog ide i činjenica da se samo na dio usluga koje Društvo obavlja plaća porez na dodanu vrijednost.

***Državni ured za reviziju preporučuje zatražiti mišljenje nadležnog ministarstva uz navođenje informacija o poslovanju Društva koje su relevantne za donošenje mišljenja u vezi statusa Društva u odnosu na odredbe Zakona o javnoj nabavi kojima se uređuju pitanja obveznika spomenutog Zakona.***

Prema odredbama članka 13. Pravilnika o postupku nabave, određeno je da se u postupcima nabave poziv za dostavu ponuda upućuje na najmanje tri subjekta, a iznimno se poziv može uputiti na manje od tri subjekta u sljedećim slučajevima: u postupcima jednostavne nabave (postupci nabave procijenjene vrijednosti u iznosu do 50.000,00 kn), kada predmet nabave na tržištu nudi mali broj subjekata, u slučaju korištenja posebno povoljne tržišne prilike u odnosu na predmet nabave, u slučajevima kada se predmet nabave ne nudi prema načelima slobodnog tržišnog natjecanja, kada se radi o žurnoj nabavi zbog izvanrednih okolnosti (nepredvidivi kvarovi, viša sila) i drugih opravdanih okolnosti, kada se radi o nabavi predmeta nabave od subjekata od kojih je već nabavljan isti ili sličan predmet nabave, za slučaj ugovaranja održavanja, tehničke podrške, opskrbe potrošnim materijalom sa subjektom od koga su prethodno nabavljani isti predmeti nabave, odnosno već je ugovoreno održavanje, tehnička podrška, opskrba potrošnim materijalima sa subjektom za iste ili slične predmete nabave te ako je tako određeno odlukom Uprave.

Iz navedenog proizlazi da se poziv za dostavu ponuda upućuje na manje od tri subjekta u nabavama koje ne predstavljaju iznimne slučajeve. Na taj način umanjuje se transparentnost nabave jer nisu zatražene ponude od više dobavljača ili izvršitelja usluga. Primjerice, za nabavu poštanskih usluga upućen je poziv na dostavu jedne ponude. Prema obrazloženju u zahtjevu za pokretanje nabave ponuditelj mora osigurati visoku kvalitetu u pružanju usluge te pružiti cjelovitu uslugu u kratkim rokovima na cijelom području Republike Hrvatske, stoga će se poziv za dostavu ponude uputiti jednom subjektu s kojim postoji višegodišnja suradnja. S izvršiteljem usluge zaključen je ugovor u iznosu od 1.333.615,00 kn.

Isto tako, prema odredbama članka 13. navedenog Pravilnika proizlazi da se u postupcima nabave od 50.000,01 kn do 200.000,00 kn (srednja nabava) i postupcima nabave procijenjene vrijednosti nabave veće od 200.000,00 kn (velika nabava) poziv za dostavu ponuda upućuje na najmanje tri subjekta.

Pravilnikom o postupku nabave propisano je da se postupci velike nabave provode na isti način kao postupci za nabave manje vrijednosti, odnosno nije predviđeno provođenje postupaka javnog nadmetanja.

***Državni ured za reviziju preporučuje ograničiti nabave u kojima se ponude mogu uputiti na manje od tri subjekta na jednostavne nabave, žurne nabave i druge opravdane okolnosti koje se nisu mogle predvidjeti te na nabave koje zbog tehničkih ili razloga povezanih sa zaštitom prava može obaviti samo jedan gospodarski subjekt, sve takve okolnosti treba obrazložiti i dokumentirati uz zahtjev za nabavu. Također, Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o postupku nabave propisati provođenje postupaka koji će ovisiti o vrijednosti nabave kako bi se omogućilo tržišno natjecanje i veća transparentnost u postupcima nabave.***

Usporedbom dokumenata Plan nabave roba, radova i usluga za 2019. i Izmjena i dopuna Plana nabave roba, radova i usluga za 2019. uočene su razlike u nazivima predmeta nabave te načinu definiranja predmeta nabave (primjerice, u Planu nabave roba, radova i usluga za 2019. robe su grupirane prema korisnicima na razini artikla, dok su u Izmjenama i dopunama Plana nabave roba, radova i usluga za 2019. grupirane prema predmetima nabave).

Plan nabave roba, radova i usluga, kao i njegove izmjene i dopune, sastavljaju se u svrhu prikaza potreba za robom, radovima i uslugama te trebaju omogućiti praćenje i usporedbu informacija za provođenje postupaka nabave.

Društvo vodi Registar ugovora i narudžbenica na temelju odredaba članka 31., stavka 1. Pravilnika o postupku nabave u kojem se navodi da Registar ugovora i narudžbenica sadrži ugovore/narudžbenice za sve predmete nabave.

Revizijom je utvrđeno da Registar ugovora i narudžbenica sadrži podatke o zaključenim ugovorima, a ne sadrži podatke o nabavama ugovorenim na temelju narudžbenica. Pravilnikom o nabavi nije određen sadržaj registra ugovora i narudžbenica. Također, iz Registra ugovora i narudžbenica nisu vidljivi podaci o izvršenju predmeta nabave planiranih Planom nabave. Podaci iz Registra ugovora i narudžbenica trebaju sadržavati podatke iz Plana nabave (evidencijski broj nabave, predmet nabave, procijenjena i planirana vrijednost predmeta nabave i vrsta postupka) i podatke o izvršenju predmeta nabave (datum zaključenja ugovora ili slanja narudžbenice, rok na koji je ugovor zaključen, rok dostave robe / pružanja usluga / izvođenja radova na temelju narudžbenice, naziv i OIB dobavljača, iznos ugovora/narudžbenice bez poreza na dodanu vrijednost i s porezom na dodanu vrijednost, ukupni plaćeni iznos s porezom na dodanu vrijednost i bez poreza na dodanu vrijednost) kako bi se omogućila usporedivost podataka.

Nabava poslužitelja (servera) ukupne procijenjene vrijednosti od 740.000,00 kn planirana je u Planu nabave roba, radova i usluga za 2019. te Izmjenama i dopunama Plana nabave roba, radova i usluga za 2019., u devet različitih predmeta nabave, odnosno predmet nabave je podijeljen, iako se radi o istovrsnoj robi.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o postupku nabave, propisano je da predmet nabave mora biti opisan tako da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu i drugu odredivu cjelinu. Provedeno je devet postupaka nabave, od čega dva postupka jednostavne nabave i sedam postupaka srednje nabave.

Na temelju provedenih postupaka nabave ugovorena je nabava putem narudžbenica s dva dobavljača za 14 komada poslužitelja u ukupnom iznosu od 580.317,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.



**Državni ured za reviziju nalaže u Registar ugovora uključiti podatke o nabavama koje su ugovorene na temelju narudžbenica te definirati predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu i drugu određivu cjelinu u skladu s odredbama Pravilnika o postupku nabave. Državni ured za reviziju preporučuje zbog praćenja postupaka nabave u planu nabave roba, radova i usluga i u svim izmjenama i dopunama plana nabave roba, radova i usluga iskazati podatke na standardiziran i dosljedan način. Nadalje, kako bi se osigurala usporedivost podataka u evidencijama nabave, preporučuje ustrojiti Registar ugovora i narudžbenica na način da sadrže podatke iz plana nabave roba, radova i usluga i podatke o izvršenju predmeta nabave.**

Nabava usluga marketinga i promidžbe planirana je u iznosu od 180.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Društvo je za nabavu usluga marketinga i promidžbe uputilo poziv za dostavu ponuda elektroničkom poštom na adrese tri gospodarska subjekta. Poziv za dostavu ponuda sadrži opis predmeta nabave, kriterije i rok za odabir ponude, način i uvjete plaćanja, rok donošenja odluke o izboru ponude, način dostave ponude propisane Pravilnikom o postupku nabave te tehničku specifikaciju i troškovnik. Tehnička specifikacija ne sadrži podatke o količini predmeta nabave koji su potrebni kako bi se postigla usporedivost ponuda. Podaci o predmetu nabave navedeni u pozivu za dostavu ponude nisu dostatni za definiranje opsega usluge i usporedivost ponuda. Nadalje, prema odredbama članka 14. Pravilnika o postupku nabave, poziv za dostavu ponude mora sadržavati sve podatke koji omogućuju izradu ponude.

U roku za dostavu ponuda zaprimljene su dvije ponude. Na temelju analize zaprimljenih ponuda Uprava je u prosincu 2018. donijela Odluku o prihvaćanju ponude za nabavu usluga marketinga i promidžbe u iznosu od 180.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). U siječnju 2019. zaključen je Ugovor o poslovnoj suradnji. Ugovoreno je pružanje usluga odnosa s javnošću koje obuhvaćaju komunikacijsko savjetovanje, savjetovanje pri organizaciji konferencija za novinare, odnose s medijima, savjetovanje za medijske istupe, podršku u pripremi objava za internetsku stranicu, praćenje medija i drugo. Ugovor je zaključen u siječnju 2019. na razdoblje od šest mjeseci, do konca lipnja 2019. uz mogućnost produženja do konca 2019. Za izvršenje poslova ugovorena je mjesečna paušalna naknada u iznosu od 15.000,00 kn. U skladu s ugovorom plaćena je paušalna naknada za deset mjeseci u ukupnom iznosu od 185.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Računi ne sadrže specifikacije obavljenih usluga niti jedinične cijene (primjerice, broj korisnika i opis usluga komunikacijskog savjetovanja, broj i opis savjetovanja za medijske istupe te vrsta i količina praćenih medija). Također, na temelju odredaba članka 7. Ugovora o poslovnoj suradnji, dobavljač je obavezan dostavljati mjesečni izvještaj o učinjenim aktivnostima najkasnije do 15. u mjesecu za prethodni mjesec. Društvo ne raspolaže mjesečnim izvještajima, a prema obrazloženju odgovorne osobe, dobavljač je o učinjenim aktivnostima izvještavao usmenim putem.

Uprava Društva je u listopadu 2019. donijela Odluku o sporazumnom raskidu ugovora o poslovnoj suradnji s 31. listopada 2019. Razlog raskida ugovora je promjena zaposlenika koji su kod izvršitelja usluga bili zaduženi za realizaciju ugovora.

**Državni ured za reviziju nalaže sastavljati poziv za dostavu ponuda na način da sadrži podatke koji omogućuju izradu ponude u skladu s odredbama Pravilnika o postupku nabave te pribavljati od izvršitelja usluge izvještaje o poduzetim aktivnostima tijekom mjeseca, kako je utvrđeno ugovorom. Navedeni izvještaji trebali bi poslužiti i kao podloga za analizu opravdanosti plaćanja izvršenih usluga u paušalnom iznosu. Državni ured za reviziju preporučuje plaćanje usluga obavljati na temelju računa koji sadrži i specifikaciju obavljenih usluga.**

- 3.2. Društvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju za ponovno upućivanje zahtjeva za mišljenje Ministarstva gospodarstva o obvezi primjene Zakona o javnoj nabavi te obrazlaže da je i nadalje mišljenja da nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi s obzirom na to da se uvjeti pod kojim je Ministarstvo gospodarstva dalo mišljenje o nepostojanju obveze primjene Zakona o javnoj nabavi nisu izmijenili niti su naknadno nastupile okolnosti zbog kojih bi se izmijenilo već dano mišljenje. Od 1. siječnja 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi, međutim definicije pojma javni i sektorski naručitelj ostale su nepromijenjene.

Društvo ne predstavlja javnog naručitelja koji su definirani kao: 1. Republika Hrvatska, odnosno državna tijela Republike Hrvatske; 2. jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave; 3. tijela javnog prava i 4. udruženja koje je osnovalo jedno ili više tijela iz točaka 1., 2. ili 3. Budući da je za ispunjenje definicije tijela javnog prava potrebno da se kumulativno ispune tri uvjeta, a koja se odnose na: (i) postojanje pravne osobnosti, (ii) osnivanja u svrhu zadovoljavanja potreba u općem interesu koje nemaju industrijski ili trgovački značaj (iii) te odgovarajućeg financiranja ili nadzora ili imenovanja članova upravljačkog tijela, proizlazi da Društvo nije tijelo javnog prava.

Naime, kako je Društvo dioničko društvo koje obavlja komercijalnu djelatnost, odnosno nema ekskluzivnost u obavljanju svoje djelatnosti, nije ispunjen (ii) uvjet. Društvo ne potpada ni pod definiciju sektorskog naručitelja, kao ni pod druge subjekte u slučajevima koji su određeni člancima 39. i 40. Zakona o javnoj nabavi. Društvo provodi postupak usklađenja s Uredbom CSDR. Implementacijom Uredbe CSDR, na području Europske unije ujednačava se zakonodavni okvir za poslovanje središnjih depozitorija. Stjecanje odobrenja za obavljanje poslova središnjeg depozitorija po Uredbi CSDR dodatno pojačava tržišnu konkurenciju na području eurozone pa tako i na području Republike Hrvatske, olakšavajući ulazak konkurentskog središnjeg depozitorija. Sistemski značaj ne utječe na činjenicu da je riječ o komercijalnoj djelatnosti pa tako i da na područje Republike Hrvatske dođe središnji depozitorij neke druge europske države i taj depozitorij imao bi sistemski značaj kao i Društvo.

Zakonom o tržištu kapitala utvrđena je obveza Društva da Cjenik i njegove izmjene podnosi na odobrenje HANFA-i, međutim Cjenik Društva mora počivati na načelu jednakopravnosti položaja svih korisnika i pružanja usluga pod razumnim komercijalnim uvjetima, iz čega neosporno proizlazi da Društvo obavlja komercijalnu djelatnost za koju je dužan utvrditi visinu naknada pod komercijalnim uvjetima.

Stjecanjem odobrenja za rad po Uredbi CSDR, a čije odredbe su implementirane i u Zakon o tržištu kapitala, Cjenik Društva prestaje biti predmetom odobrenja HANFA-e i postaje predmetom samostalnog donošenja, pri čemu Društvo mora voditi računa da naknade za pružanje komercijalne djelatnosti udovoljavaju načelu razmjernosti i nediskriminacije.

*U vezi s preporukom Državnog ureda za reviziju da se u Pravilniku o nabavi ograniče iznimke za slanje manje od tri poziva za dostavu ponuda, Društvo obrazlaže da je odredbom članka 13. Pravilnika o postupku nabave utvrđena obveza upućivanja poziva za dostavu ponuda na najmanje tri subjekta, a iznimno su zbog razloga svrsishodnosti i ekonomičnosti provođenja postupaka nabave definirane iznimke od pravila. Pri tome se Društvo rukovalo dugogodišnjim iskustvom u provođenju postupaka nabave kako bi se prepoznale i definirale iznimne situacije u kojima se može, radi posebne prirode predmeta nabave ili unutarnjih ili vanjskih okolnosti određenog postupka nabave, iskoristiti iznimka od pravila te time osigurati troškovna i operativna efikasnost u provođenju postupka, kvaliteta nabavljene usluge uz poštovanje interne procedure, čiji je cilj osigurati usklađenost, ispravnost postupanja i transparentnost, efikasnost te zadržavanje dobrih poslovnih običaja i praksi. Slijedom navedenog, Društvo je mišljenja da su utvrđene iznimke u Pravilniku o postupku nabave jasno definirane, objektivne te uobičajene u provođenju postupaka nabave.*

*Društvo nadalje obrazlaže da u prilog tome ide da je Društvo u 2019. u postupcima nabave koji prelaze 50.000,00 kn, odnosno postupcima koji ne predstavljaju postupke jednostavne nabave samo jednom primijenilo iznimku, a ne pravilo. Nadalje, Društvo upućuje manje od tri poziva za dostavu ponuda samo u postupcima jednostavne nabave, iako i u postupcima jednostavne nabave Društvo povremeno pribavi više informativnih ponuda. U postupcima od 50.001,00 kn na više (u 2019. godini bilo je 39 postupaka srednje ili velike vrijednosti) Društvo je kod svakog provedenog postupka uputilo poziv za dostavu ponude na najmanje tri subjekta, a ponekad i na četiri do pet subjekata, ovisno o predmetu nabave, osim u predmetu nabave Poštanske usluge. Kod izravnog sklapanja ugovora samo s jednim ponuditeljem u predmetu nabave Poštanske usluge, a koja usluga je Društvu potrebna na nacionalnom i inozemnom području te predstavlja tehničku podršku u poslovanju, detaljno su obrazloženi razlozi primjene iznimke u skladu s člankom 13., stavkom 2. Pravilnika o postupku nabave. Slijedom navedenog, Društvo je i u praksi pokazalo da predviđene iznimke nisu postale pravilo postupanja u provođenju postupaka nabave, kao i da se predviđene iznimke koriste uz opreznost i prema objektivno obrazloženim razlozima i kriterijima.*

*U vezi s preporukom da se Pravilnikom o postupku nabave propiše provođenje postupaka ovisno o vrijednosti nabave Društvo obrazlaže da je javno nadmetanje institut čija je primjena predviđena za obveznike Zakona o javnoj nabavi, međutim Društvo nije obveznik primjene navedenog Zakona. Neovisno o navedenom, u Pravilniku o postupku nabave predviđena je mogućnost objave poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva te će se navedenoj mogućnosti u budućem postupanju posvetiti dodatna pozornost, pogotovo ako bi se time postigla veća troškovna i operativna efikasnost i učinkovitost. S obzirom na navedeno, Društvo je mišljenja da Pravilnik o postupku nabave u gledanom segmentu omogućava dostatnu razinu transparentnosti u postupanju, povećanu operativnu efikasnost te omogućava solidno tržišno natjecanje iako će Društvo i nadalje biti usmjereno na poboljšanje postupaka nabave.*

*Također, u Očitovanju navodi da prevladavajući broj postupaka nabave obuhvaća postupke male vrijednosti predmeta nabave, a manji broj postupaka odnosi se na predmete nabave više vrijednosti, i to s gospodarskim subjektima koji pružaju specifične usluge.*

*U 2019. provedeno je 118 postupaka nabave, od kojih je 79 postupaka jednostavne nabave (67 %), te je Društvo mišljenja da je ograničavanjem postupaka jednostavne nabave na niži iznos od onog predviđenog Zakonom o javnoj nabavi uspostavljena efikasnija kontrola najvećeg broja postupaka nabave manje vrijednosti i omogućen je uvid u sve elemente postupaka nabave putem detaljnih standardiziranih obrazaca.*

*Društvo prihvaća nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi sa sadržajem registra ugovora, narudžbenica, formiranja predmeta nabave i praćenja izvršenja postupaka nabave.*

*U vezi s nabavom servera Društvo obrazlaže da serveri predstavljaju zasebnu funkcionalnu cjelinu s različitim fizičkim karakteristikama, jer svaki od servera ima specifičnu i različitu namjenu te ih jedino povezuje generički naziv. Činjenica je da svaki od navedenih servera ima svoju isključivu i posve različitu namjenu, primjerice, serveri za namjenu spajanja na primarnu i sekundarnu lokaciju s visokom frekvencijom procesora za napredne kriptografske metode, serveri za arhiviranje podataka s posebnom količinom prostora za pohranu, server za upravljačku i vatrozidnu funkciju i slično. Iz navedenog proizlazi da se pri formiranju predmeta nabave rukovodilo formiranjem zasebnih funkcionalnih cjelina u skladu s Pravilnikom o postupku nabave.*

*Društvo prihvaća nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s formiranjem predmeta nabave u skladu s generičkim nazivom, kao i preporuku za dodatno unaprjeđenje Registra ugovora tako da će se Pravilnikom o postupku nabave propisati minimalni sadržaj Registra ugovora zaključenih u postupku nabave te će Registar sadržavati informacije o izvršenju u skladu s Planom nabave. Za potrebe praćenja nabava koje su ugovorene narudžbenicama, Društvo će ustrojiti i registar narudžbenica kako bi se na odgovarajući način pratilo izvršenje i ovih nabava.*

*U vezi s nabavom usluga marketinga i promidžbe Društvo navodi da je obrazac Poziv za dostavu ponuda popunjen sa svim potrebnim elementima te da prihvaća preporuku u odnosu na izvještaj o poduzetim aktivnostima u navedenom predmetu nabave. Obrazlaže da predmet nabave Usluge marketinga i promidžbe sadrži popunjene obrasce za provođenje postupka nabave čiji sadržaj je u vidu tipiziranih obrazaca definiran Pravilnikom o postupku nabave, a radi postizanja jednoobraznosti, usporedivosti i transparentnosti u provođenju postupaka nabave. Tipski obrazac Poziv za dostavu ponuda u predmetnom postupku nabave sadrži, između ostalog, i kriterije i rok za odabir ponude, način i uvjete plaćanja, rok donošenja odluke o izboru ponude te način dostave ponude. Do izdavanja naloga Državnog ureda za reviziju za pravilno popunjavanje tipiziranih obrazaca došlo je zbog nepotpunog skeniranog konkretnog predmeta nabave u kojem nije skenirana poleđine Poziva za dostavu ponuda, zbog čega je vidljivo da obrazac koji je tipiziran nije u cijelosti skeniran sa svim podacima koje sadrži. Budući da u tijeku provođenja revizije Društvo nije pozvano na obrazloženje konkretno utvrđene okolnosti, pri čemu bi Društvo uočilo da je dostavljen nepotpuno skeniran predmet nabave, predlaže da se nalog povuče. Dokaz na predmetnu okolnost je preslika navedenog predmeta, odnosno uvid u izvornik spisa.*

*Nadalje, navodi da je u Ugovoru za usluge marketinga i promidžbe s izabranim ponuditeljem ugovoreno plaćanje mjesečnog paušala, odnosno paušalne naknade za jedinstveni skup usluga koje su definirane u postupku nabave (tehnička specifikacija) i odredbama članka 8. Ugovora.*

*Paušal se u djelatnosti marketinških agencija razvio kao prikladan način obračunavanja agencijske naknade jer se planiranje i zakup medija odvaja od kreativnog marketinškog savjetovanja. Paušal za određeno razdoblje (obično jednu godinu) unaprijed se dogovara i uobičajeno isplaćuje mjesečno. Najčešće se ugovor o paušalu temelji na dogovorenom detaljnom opisu posla za definirano razdoblje te se pokušava odraziti vjerojatnu količinu posla. U skladu s navedenim, ugovorne strane nisu ugovarale pojedinačne cijene i količine pojedinačnih usluga, nego njihovu ukupnost zbog varijabilne dinamike u pružanju specifične usluge i osiguranja stalne dostupnosti. Na ispostavljenim računima pružatelja usluga iskazan je ugovoreni mjesečni paušal za usluge kako je i ugovoreno, dok je ukupno ugovorena usluga definirana ugovorom. Kako predmet ugovora nije bilo ugovaranje jediničnih cijena za pojedinačne usluge koje ulaze u ugovorene usluge, ni mjesečni paušal ne predstavlja zbrajanje jediničnih cijena pojedinačnih usluga, nego njihovu ukupnost. S obzirom na to da su radnici Društva kontrolirali izvršavanje ugovorene usluge, uočeni propust u dostavi mjesečnih izvještaja u pisanoj formi (članak 7. Ugovora) kojima bi se pisano dokumentiralo ispunjenje ugovorene usluge nije utjecao na ispunjenje ostalih ugovorenih prava i obveza. U vezi s navedenim, Društvo je naknadno zatražilo od pružatelja usluga nedostajući pisani izvještaj kako bi se u pisanom obliku dokumentiralo ispunjenje ugovorene usluge. Društvu je u interesu unaprjeđenje svakog poslovnog procesa te će u odnosu na danu preporuku Državnog ureda za reviziju u budućnosti pokloniti dodatnu pozornost u praćenju ispunjenja ugovorenih uvjeta i njihovu pisanom dokumentiranju. Društvo iznimnu pozornost posvećuje pitanjima osiguranja usklađenosti poslovanja s mjerodavnim propisima, s obzirom na značaj i ulogu koju ima na tržištu.*

- 3.3. Društvo je u Pravilniku o postupcima nabave odredilo da se poziv za dostavu ponuda upućuje na najmanje tri subjekta u dijelu koji se odnosi na jednostavne nabave, žurnost i okolnosti koje se nisu mogle predvidjeti te na nabave koje zbog tehničkih ili razloga povezanih sa zaštitom prava može obaviti samo jedan gospodarski subjekt, a iznimno se poziv može uputiti na manje od tri subjekta u slučajevima kada predmet nabave na tržištu nudi mali broj subjekata, u slučaju korištenja posebno povoljne tržišne prilike u odnosu na predmet nabave, kada se radi o nabavi predmeta nabave od subjekata od kojih je već nabavljan isti ili sličan predmet nabave, za slučaj ugovaranja održavanja, tehničke podrške, opskrbe potrošnim materijalom sa subjektom od koga su prethodno nabavljani isti predmeti nabave, odnosno već je ugovoreno održavanje, tehnička podrška, opskrba potrošnim materijalima sa subjektom za iste ili slične predmete nabave, ograničavaju tržišno natjecanje čija je svrha postizanje nižih cijena te veće kvalitete. Državni ured za reviziju ostaje pri danoj preporuci o smanjenju iznimaka, odnosno slučajeva pri provođenju jednostavne nabave u kojima se poziv može uputiti na manje od tri gospodarska subjekata.

U vezi s definiranjem predmeta nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu i drugu odredivu cjelinu Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu i navodi da se nabava poslužitelja trebala temeljiti na odredbi članka 7. Pravilnika o postupku nabave Društva koji je preuzet iz članka 203. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) (iako Društvo nije obveznik javne nabave), a koji se primjenjuje za određivanje predmeta nabave kako bi se planom nabave objedinile istovrsne robe, valjano odredila procijenjena vrijednost te proveo primjenjiv postupak nabave u skladu s Pravilnikom.

Različite fizičke karakteristike i namjena poslužitelja predstavljaju tehničke specifikacije odnosno opis predmeta nabave i ne utječu na utvrđivanje predmeta nabave kao odredive cjeline iz čega proizlazi da je nabava servera jedan predmet nabave. S obzirom na specifičnosti nabavljenih servera predmet nabave treba provesti kao jedan postupak nabave, ali podijeliti na grupe predmeta nabave na temelju objektivnih kriterija.

U vezi sa sadržajem poziva za dostavu ponuda u postupku nabave usluga marketinga i promidžbe Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu. Državni ured za reviziju je u dva navrata održao sastanke u Društvu te je Društvo bilo upoznato s danim nalazima i preporukama. Društvo je uz Očitovanje dostavilo dio obrasca Poziv za dostavu ponuda za nabavu usluga marketinga i promidžbe koji prethodno nije bio sadržan u dostavljenoj dokumentaciji. Naknadno dostavljeni dokument uzet je u obzir pri izradi nalaza, međutim podaci u Pozivu za dostavu ponuda i dalje ne sadrže sve elemente koji omogućuju izradu ponude zato što tehnička specifikacija ne sadrži podatke o količini predmeta nabave koji su potrebni kako bi se definirao opseg usluge i postigla usporedivost ponuda. Definirana količina stavke (okvirna, predviđena ili procijenjeni udio stavke) je obvezni dio troškovnika te je nužna kako bi se postigla usporedivost ponuda.