



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/24-07/4
URBROJ: 613-04-25-9
Krapina, 3. veljače 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**PODUZETNIČKI CENTAR
KRAPINSKO-ZAGORSKE
ŽUPANIJE d.o.o., Krapina
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2023.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2023.	17
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva PODUZETNIČKI CENTAR KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE d.o.o., Krapina (dalje u tekstu: Društvo) za 2023.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, imovina, obveze, kapital i rezerve, prihodi, rashodi te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) 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 31. prosinca 2023. i njegovu financijsku uspješnost za 2023. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 1998. pod nazivom Centar za poduzetništvo Krapinsko-zagorske županije d.o.o. na temelju Izjave o osnivanju iz siječnja 1998. Upisano je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu u siječnju 1998. U travnju 1999., listopadu 2001., siječnju 2006., studenome 2010., ožujku i srpnju 2018., ožujku 2020. te ožujku 2021. donesene su izmjene Izjave o osnivanju (zbog promjene sjedišta, predmeta poslovanja, člana Uprave, Nadzornog odbora i temeljnog kapitala). Od 2006. posluje pod nazivom Zagorska razvojna agencija d.o.o. za promicanje regionalnog razvoja, a od 2018. pod nazivom **PODUZETNIČKI CENTAR KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE d.o.o.** za savjetovanje i usluge. Osnivač i jedini član Društva je Krapinsko-zagorska županija (dalje u tekstu: Županija). Pri osnivanju Društva temeljni kapital upisan je u iznosu od 50.000,00 kn (6.636,14 eura). Odlukom osnivača iz rujna 2010. temeljni kapital Društva povećan je za 1.573.800,00 kn (208.879,16 eura) te je utvrđen u iznosu od 1.623.800,00 kn (215.515,30 eura), a odlukom iz ožujka 2021. smanjen je za 1.264.900,00 kn (167.881,08 eura) te je utvrđen u iznosu od 358.900,00 kn (47.634,22 eura) zbog prijenosa prava vlasništva na nekretninama na osnivača, a koje Društvo više ne koristi za obavljanje djelatnosti. U sudskom registru temeljni kapital informativno je prikazan i u eurima, odnosno u iznosu od 47.634,22 eura. Prema prijelaznim i završnim odredbama članka 18. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 18/23) društva s ograničenom odgovornošću u obvezi su uskladiti iznose temeljnog kapitala s odredbom članka 389. spomenutog Zakona, odnosno temeljni kapital društva i nominalni iznos poslovnog udjela moraju biti izraženi u eurima. Obveza usklađenja nije ograničena rokom, ali se usklađenje mora provesti prilikom prve promjene izjave o osnivanju, statusne promjene društva ili promjene nekog od poslovnih udjela u društvu. Sjedište Društva je Bobovje 52 G, Krapina.

Djelatnosti Društva su istraživanje tržišta i ispitivanje javnoga mnijenja, savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem, izdavačka djelatnost, računalne i srodne djelatnosti, promidžba, identifikacija razvojnih prilika, projekata i programa, upravljanje postojećim i novim razvojnim programima, upravljanje resursima, izgradnja i razvoj financijskih institucija i financijskih mjera potpora tehnološki utemeljenom i inovativnom poduzetništvu, poticanje poslovne suradnje, tehnološkog transfera i komercijalizacija rezultata istraživanja, poduka iz upravljanja i financiranja inovacija i novih tehnologija, tehnička pomoć glede programa međunarodne i međuregionalne suradnje usmjerenih na tehnološki razvoj i razvoj inovativnog poduzetništva, organizacija i posredovanje u izgradnji kompletnih gospodarskih i drugih objekata te zastupanje inozemnih tvrtki.

Tijela Društva su Skupština i Uprava. Skupštinu čini osnivač/član Društva. Prema Izjavi o osnivanju Skupština Društva može donijeti odluku o imenovanju Nadzornog odbora Društva; odlučuje o financijskim izvještajima Društva; upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitaka; zahtjevu za uplatama temeljnih uloga; imenovanju i opozivu Uprave Društva; podjeli i povlačenju poslovnih udjela te prijenosu poslovnog udjela ili njegovog dijela; davanju i opozivu prokure; mjerama za ispitivanje i nadzor nad vođenjem poslova; imenovanju revizora; izmjeni i dopuni Izjave o osnivanju; prestanku Društva i imenovanju likvidatora; imenovanju zastupnika u sudskom postupku ako Društvo ne može zastupati Uprava te ostalim pitanjima koja odredi osnivač Društva. Nadalje, Izjavom o osnivanju određeno je da osnivača/člana Društva na sjednici Skupštine Društva zastupaju župan, zamjenik župana i pročelnik Upravnog odjela za javnu nabavu i EU fondove. Društvo nema nadzorni odbor.

Upravu Društva čini direktor koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno, a imenuje ga Skupština Društva na vrijeme od četiri godine. Uprava Društva utvrđuje poslovnu politiku, donosi planove i programe u sklopu provođenja utvrđene poslovne politike, utvrđuje organizaciju, vodi poslovanje, odlučuje o zasnivanju te pravima i obvezama iz radnog odnosa, Skupštini podnosi izvješće o radu i poslovanju Društva te obavlja druge poslove. Od studenoga 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2024.) direktorica Društva je Helena Matuša, mag. oec.

Društvo od travnja 2020. djelatnost obavlja u novom poslovnom prostoru površine 209,8 m² u vlasništvu osnivača, na temelju ugovora i dodatka ugovoru o zakupu iz travnja 2020. i veljače 2022.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustroju iz rujna 2021., u okviru Društva ustrojene su četiri ustrojstvene jedinice: Ured direktora, Administrativni ured, Ured za razvoj poduzetničkih programa te Ured za razvoj investicija. Početkom 2023. Društvo je imalo 12 zaposlenika, a koncem godine 13 zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Društva opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Tijekom 2023. Društvo je primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o unutarnjem ustroju, Pravilnik o radu, Pravilnik o načinu i uvjetima korištenja službenog automobila te privatnih osobnih automobila u službene svrhe, mobilnih telefona, poslovnih kreditnih kartica, sredstva reprezentacije te odobravanja službenih putovanja, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Poslovnik o radu Skupštine Društva, Etički kodeks, Akcijski plan za provedbu antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 2023. do 2024., Cjenik usluga i druge unutarnje akte. Akcijski plan za provedbu antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 2023. do 2024. donijela je direktorica Društva 11. rujna 2023. Akcijskim planom utvrđena su dva cilja, i to: povećanje integriteta, odgovornosti i transparentnosti rada trgovačkih društava u većinskome vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te jačanje antikoruptivnih mehanizama u radu trgovačkih društava u većinskome vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Za ostvarenje ciljeva utvrđeno je osam mjera te smjernice, aktivnosti, nositelji provedbe, potrebna sredstva, rokovi provedbe i pokazatelji provedbe. Navedeni ciljevi i mjere prate se u Izvještaju o provedbi akcijskog plana za provedbu antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na dan 31. prosinca 2023., koje je sastavljeno koncem prosinca 2023.

U cilju osiguranja dobrog financijskog upravljanja, Društvo je prethodnih godina imenovalo službenika za informiranje, sastavilo Mapu poslovnih procesa (popis poslovnih procesa s opisom aktivnosti i glavnim rizicima unutar svakog pojedinog poslovnog procesa) i Registar rizika te utvrdilo aktivnosti upravljanja rizicima (unutar Strateških smjernica rasta do 2027.). Također, u siječnju 2021. donijelo je Etički kodeks i imenovalo povjerenika za etiku.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), direktorica je u ožujku 2024. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2023. s popunjenim Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti za 2023. Izjavom direktorica potvrđuje da su na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti i raspoloživih informacija, zakonito, namjensko i svrhovito korištena sredstva te da je učinkovito i djelotvorno funkcionirao sustav unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. U Upitniku o fiskalnoj odgovornosti dan je potvrđan odgovor na sva pitanja primjenjiva na Društvo. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. dostavljena je osnivaču u ožujku 2024.

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

Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) propisani su, između ostalog, kriteriji za uspostavu unutarnje revizije u javnom sektoru, prema kojima su unutarnju reviziju obvezni ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 53.089.123,36 eura (400.000.000,00 kn). Društvo je za 2023. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 479.062,74 eura i imalo 13 zaposlenika te nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju.

Prema odredbama Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22) Društvo nije dužno uspostaviti unutarnje prijavljivanje nepravilnosti, odnosno nije obvezno imenovati povjerljivu osobu, jer zapošljava manje od 50 osoba. Spomenutim Zakonom je, između ostalog, propisano da poslodavci koji zapošljavaju manje od 50 radnika mogu imati uspostavljen sustav unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti. Također, prema odredbi članka 5., stavka 3. Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20), Društvo nije obvezno imenovati osobu za nepravilnosti.

Planiranje

Plan rada i financijski plan za 2023. doneseni su koncem prosinca 2022., a Izmjene financijskog plana u srpnju 2023.

Planom rada utvrđene su aktivnosti i pokazatelji očekivanih rezultata prema definiranim područjima poslovanja, i to u području poduzetništva, inovacija, poticanju ulaganja te uspostavi poslovne kulture i karaktera, odnosno planirano je, između ostalog, upravljanje Poslovno tehnološkim inkubatorom, provođenje edukacija i konferencija, poduzetničke i financijske pismenosti u obrazovnom sektoru Županije, priprema projekata, provedba projekata, upravljanje Lokalnim garantnim fondom, digitalizacija poslovanja te aktivnosti za učlanjenje u Europsko udruženje razvojnih agencija. Ciljevi se ostvaruju u skladu sa spomenutim Planom rada.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 539.965,88 eura i rashodi u iznosu od 530.945,18 eura. Izmjenama financijskog plana iz srpnja 2023. planirani su prihodi u iznosu od 578.341,88 eura, što je 38.376,00 eura ili 7,1 % više u odnosu na plan, rashodi u iznosu od 571.773,68 eura, što je 40.828,50 eura ili 7,7 % više u odnosu na plan te rezultat poslovanja (dobit) u iznosu od 6.568,20 eura. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od prodaje proizvoda i usluga u iznosu od 473.806,00 eura ili 81,9 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajnije rashode Društvo je planiralo za troškove osoblja u iznosu od 220.797,50 eura ili 38,6 %, ostale vanjske troškove u iznosu od 185.770,30 eura ili 32,5 % te troškove sirovina i materijala u iznosu od 78.874,00 eura ili 13,8 % ukupno planiranih rashoda.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2023. ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 479.062,74 eura, što je 99.279,14 eura ili 17,2 % manje od planiranih, a ukupni rashodi u iznosu od 476.400,17 eura, što je 95.373,51 euro ili 16,7 % manje od planiranih. Ostvarena dobit (prije oporezivanja) iznosi 2.662,57 eura, što je 3.905,63 eura ili 59,5 % manje od planirane. Prema obrazloženju odgovorne osobe Društva, prihodi i rashodi manje su ostvareni u odnosu na planirane jer Hrvatska agencija za malo gospodarstvo i inovacije i investicije do konca 2023. nije pokrenula aktivnosti na Akceleracijskom programu koji je usmjeren novoosnovanim poduzećima (program Sprint). Skupština Društva usvojila je financijske izvještaje u veljači 2024.

Društvo je donijelo Strateške smjernice razvoja, koje je Skupština Društva prihvatila koncem prosinca 2022., a sadrže strateški okvir rada za razdoblje od 2023. do 2027. Planirani razvoj bazira se na analizi sektora gospodarstva Županije, ali i novim trendovima koji se javljaju u poslovanju, a uvjetovani su intenzivnom digitalnom transformacijom kroz koju prolaze svi sektori. Prema Strateškim smjernicama razvoja planirano je poslovanje Društva bazirati na tri područja, i to: poduzetništvo, inovacije i poticanje ulaganja.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak, 114/22 i 82/23) koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., Zakona o računovodstvu (Narodne novine 85/24) koji je na snazi od 27. srpnja 2024., Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16, 144/20 i 158/23) te Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak, 150/22 i 84/24). Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo je razvrstano u mikro poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su u propisanom roku Financijskoj agenciji za objavu u Registru godišnjih financijskih izvještaja. Društvo je financijske izvještaje objavilo na mrežnim stranicama.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 479.062,74 eura, rashodi u iznosu od 476.400,17 eura te dobit u iznosu od 2.662,57 eura.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	411.081,82	478.913,54	116,5
1.1.	Prihodi od prodaje	283.646,69	418.167,98	147,4
1.2.	Drugi poslovni prihodi	127.435,13	60.745,56	47,7
2.	Financijski prihodi	24.307,25	149,20	0,6
	Ukupni prihodi	435.389,07	479.062,74	110,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 418.167,98 eura ili 87,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Preostali prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) ostvareni su u iznosu od 60.894,76 eura ili 12,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije povećani su prihodi od prodaje za 134.521,29 eura ili 47,4 %, a vrijednosno značajnije smanjeni su drugi poslovni prihodi za 66.689,57 eura ili 52,3 %, zbog toga što su prihodi ostvareni od Županije za provođenje aktivnosti u 2022. bili evidentirani u okviru drugih poslovnih prihoda, a tijekom 2023. evidentirani su u okviru prihoda od prodaje. Nadalje, vrijednosno značajnije smanjeni su i financijski prihodi za 24.158,05 eura ili 99,4 %, zbog manje ostvarenih prihoda od kamata po viđenju i naknada od poduzetnika.

Prihodi od prodaje u iznosu od 418.167,98 eura odnose se na prihode od prodaje usluga u zemlji u iznosu od 417.636,58 eura i od prodaje usluga u inozemstvu u iznosu od 531,40 eura (za provođenje projekata u iznosu od 396,00 eura i zakup dvorane u iznosu od 135,40 eura).

Prihodi od prodaje usluga u zemlji ostvareni su od Županije u iznosu od 209.199,99 eura (od čega za usluge upravljanja Poslovno tehnološkim inkubatorom Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Inkubator) u iznosu od 136.240,02 eura i za provođenje aktivnosti za Županiju u iznosu od 72.959,97 eura), fizičkih i pravnih osoba za savjetodavne usluge u iznosu od 117.114,71 euro te za usluge zakupa u iznosu od 91.321,88 eura.

Prihodi od usluga upravljanja Inkubatorom u iznosu od 136.240,02 eura ostvareni su na temelju Ugovora i dodatka Ugovoru o doznačivanju novčanih sredstava za obavljanje poslova upravljanja Inkubatorom iz siječnja i travnja 2023., Odluke župana o upravljanju Inkubatorom Županije iz listopada 2016. te Ugovora i dodatka Ugovoru o upravljanju Inkubatorom zaključenih u ožujku 2018., travnju i svibnju 2020. i veljači 2022.

Ugovorom i dodacima Ugovoru Društvu je povjereno upravljanje Inkubatorom koji posluje na dvije lokacije (u Krapini i Zaboku), a koje obuhvaća pripremu programa potpora subvencioniranog korištenja poslovnih prostora; izradu dokumentacije i raspisivanje javnih natječaja za davanje poslovnih prostora u zakup, izradu ugovora o zakupu te praćenje realizacije zaključenih ugovora, servisiranje potreba zakupnika u skladu s ugovorima o zakupu poslovnih prostora, praćenje troškova po pojedinom poslovnom prostoru, izdavanje računa zakupnicima, upravljanje višenamjenskom dvoranom, salom za sastanke, promoviranjem inkubacijskih i edukativno-tehnoloških prostora putem mrežne stranice Inkubatora, preuzimanje uspostavljene mreže mentora, upravljanje uslugama virtualnog inkubatora, organiziranje radionica prema najčešćim potrebama poduzetnika/zakupnika te izradu početnih poslovnih planova zakupnicima za dobivanje potpore Županije. Inkubator u Krapini (čini ga 13 inkubacijskih prostora za proizvodne i za uslužne djelatnosti, dva edukacijsko-tehnološka prostora, *coworking* prostori, višenamjenska dvorana, sala za sastanke, uredski prostori za potrebe Društva, zajedničke prostorije-čajna kuhinja, garderobe, WC i tehničke prostorije, pomoćni prostori, kao i sva prometna, komunalna i ostala infrastruktura te zelene površine) površine 2 041 m², a koji je u vlasništvu Županije, ustupljen je Društvu na upravljanje na neodređeno vrijeme s ciljem da se poduzetnicima početnicima te poduzetnicima u fazi razvoja omogući zakup poslovnih prostora te ostvarivanje potpora Županije, u svrhu unaprjeđenja i razvoja njihova poslovanja. Inkubator u Zaboku posluje u poslovnom prostoru Energetskog centra Bračak (na kojem Županija ima pravo građenja od rujna 2015.). Inkubator čini pet poslovnih prostora površine 100,64 m². Društvo je u veljači 2024. sastavilo i dostavilo Skupštini Društva Izvješće o aktivnostima Inkubatora za 2023., koje sadrži pregled planiranih i ostvarenih aktivnosti Inkubatora.

Prihodi od provođenja aktivnosti za Županiju (održavanja radionica, edukacija, programa, usluga koordinacije partnera na projektima, organizacije mentorskih susreta, predstavljanje rada Društva, priprema aktivnosti za investicijsku platformu i druge aktivnosti utvrđene Planom rada i financijskim planom za 2023.) u iznosu od 72.959,97 eura ostvareni su na temelju Ugovora i dodatka Ugovoru o sufinanciranju rada Društva za 2023. kojim su ugovorena sredstva u iznosu od 72.959,97 eura. Za provedene aktivnosti Društvo izdaje mjesečne račune uz koje je priložena specifikacija obavljenih usluga. Društvo je Županiji dostavilo Izvješće o radu za 2023., koje sadrži pregled planiranih i ostvarenih aktivnosti utvrđenih Planom rada i financijskim planom za 2023.

Prihodi od fizičkih i pravnih osoba za savjetodavne usluge ostvareni su u iznosu od 117.114,71 euro. Odnose se na prihode od usluga pristupa sustavu za e-učenje poduzetničkih vještina i investicijske spremnosti za *startupove* u iznosu od 32.800,00 eura, usluga za uključanje na komunikacijsku platformu za privlačenje investicija na području Županije – Invest in Zagorje (ostvareni su od 17 općina i sedam gradova) u iznosu od 28.800,00 eura, provedbe postupaka nabave i upravljanja projektima za poduzetnike u iznosu od 22.606,09 eura, izrade studije izvodljivosti s analizom troškova te prijavne dokumentacije za zajmove (ostvareni su od dvije pravne i dvije fizičke osobe te Grada Krapine) u iznosu od 16.098,86 eura, pripreme dokumentacije za prijavu na projekte (ostvareni su od 16 fizičkih i pravnih osoba) u iznosu od 12.306,53 eura, pripreme dokumentacije za potporu za samozapošljavanje iz programa Mjere aktivne politike zapošljavanja iz nadležnosti Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (ostvareni su od osam fizičkih osoba) u iznosu od 4.123,60 eura te savjetodavne usluge vezane za provedbu natječaja za razvoj malih poljoprivrednih gospodarstava u iznosu od 379,63 eura. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju zaključenih ugovora, donesenih cjenika i ispostavljenih računa.

Prihodi od zakupa ostvareni u iznosu od 91.321,88 eura odnose se na zakup inkubacijskih prostora u iznosu od 42.864,03 eura, korištenje poslovnog prostora za dnevni/tjedni/mjesečni najam radnog stola za rad i pristup virtualnom inkubatoru (*coworking* prostor) u iznosu od 23.604,61 euro, troškove režija zakupljenih poslovnih prostora u iznosu od 22.060,19 eura, registracije poslovne adrese za 25 korisnika na adresi Inkubatora (*virtual office*) u iznosu od 2.288,74 eura te korištenje višenamjenske dvorane u iznosu od 504,31 euro.

Koncem 2023. Društvo je dalo u zakup deset inkubacijskih prostora (osam inkubacijskih prostora za obavljanje proizvodnih i uslužnih djelatnosti u Krapini i dva inkubacijska prostora za obavljanje uslužnih djelatnosti u Zaboku), dva edukacijsko-tehnološka poslovna prostora te jedan uredski prostor (dan je u zakup Hrvatskoj agenciji za malo gospodarstvo, inovacije i investicije). Poslovni prostori dani su u zakup po provedenim javnim natječajima na temelju kriterija utvrđenih Pravilnicima o korištenju usluga Inkubatora iz ožujka 2020., ožujka 2021. i travnja 2022. Zakupnike poslovnih prostora odabire peteročlano povjerenstvo (dva predstavnika osnivača, dva predstavnika Društva i jedan predstavnik ustanove Zagorske razvojne agencije). Poslovne prostore za proizvodne djelatnosti zakupnici mogu koristiti najviše do pet godina, a za uslužne djelatnosti najviše do tri godine. Zakupnina za poslovne prostore za proizvodne djelatnosti iznosi 4,03 eura/m², a za uslužne djelatnosti 5,04 eura/m² bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) prema donesenim Pravilnicima i cjenicima Društva. Zakupnina za dva edukacijsko-tehnološka prostora površine 207,40 m² prema navedenom Pravilniku iznosi 4,03 eura, a prostor je dan u zakup srednjoškolskoj ustanovi po cijeni ostvarenoj na javnom natječaju u iznosu od 4,09 eura po m² (mjesečno 849,43 eura). Zakupnici poslovnih prostora osim zakupnine plaćaju i režijske troškove (za električnu i toplinsku energiju, potrošnju vode i druge režijske troškove).

Coworking prostor je prostor za dnevni/tjedni/mjesečni najam radnog stola za rad i pristup virtualnom inkubatoru, a čini ga šest *coworking* ureda koje koriste poduzetnici putem paketa (Full time office u iznosu od 179,18 eura mjesečno, Basic office u iznosu od 99,54 eura mjesečno i Periodic office u iznosu od 10,62 eura dnevno bez PDV-a, dok se paket Team office dogovara direktno s korisnikom ovisno o potrebi i prema ponudi). U 2023. navedene pakete koristilo je 19 korisnika (Periodic office 12 korisnika, Team office pet korisnika te po jedan korisnik Full time office i Basic office).

Navedeni prihodi ostvareni su prema Pravilnicima o korištenju usluga Inkubatora, zaključenim ugovorima sa zakupnicima i korisnicima te računima ispostavljenim prema cijenama utvrđenim Pravilnicima o korištenju usluga i cjenicima Društva.

U okviru drugih poslovnih prihoda vrijednosno značajniji su prihodi za osposobljavanje na radnom mjestu u iznosu od 37.007,77 eura te za provođenje projekata u iznosu od 22.049,81 euro. Prihodi za osposobljavanje na radnom mjestu ostvareni su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje prema ugovorima iz 2022. i 2023. za sufinanciranje troškova mentorstva u brutoiznosu mjesečno po polazniku i osposobljavanje nezaposlenih osoba za specifične programe iz sustava visokih tehnologija, složenijih poslova i poslova više kvalifikacijske razine za koje nema formalnih programa obrazovanja, za 22 polaznika. Ukupno je ugovoreno i uplaćeno 52.710,70 eura (u 2022. u iznosu od 19.112,08 eura i u 2023. u iznosu od 33.598,62 eura). U prihode je za pokriće troškova priznato 45.990,98 eura (u 2022. u iznosu od 8.983,21 euro i u 2023. u iznosu od 37.007,77 eura), a 6.719,72 eura je koncem 2023. evidentirano na prihodima budućeg razdoblja.

Prihodi za provođenje projekata u iznosu od 22.049,81 euro ostvareni su od Saveza Alps-Adriatic-Alliance u iznosu od 14.924,00 eura (od čega za usluge osmišljavanja nutricionističkog stručnog sadržaja za dječje vrtiće u okviru projekta GRIZBIZ u iznosu od 3.930,00 eura, za uslugu organizacije i provedbe kampa kodiranja i robotike za djevojčice u okviru projekta GirlsCodeCamp u iznosu od 4.000,00 eura, za projekt Žene i poduzetništvo (Women and Business) u iznosu od 3.994,00 eura te za povezivanje različitih *startupova* u okviru projekta SWUP u iznosu od 3.000,00 eura), od Hrvatske agencije za malo gospodarstvo, inovacije i investicije (Hamag-Bicro) za održavanje radionica u okviru projekta razvoj mreže poduzetničkih potpornih institucija (Mreže Bond) u iznosu od 6.910,69 eura te od Županije za pokriće troškova radionica u okviru projekta Kreiraj svoju budućnost u iznosu od 215,12 eura. Navedena sredstva uplaćena su na temelju prijavnih obrazaca i zahtjeva Društva.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	433.908,43	476.076,21	109,7
1.1.	Materijalni troškovi	146.696,93	194.165,29	132,4
1.2.	Troškovi osoblja	216.562,09	208.629,72	96,3
1.3.	Amortizacija	5.743,31	7.708,55	134,2
1.4.	Drugi troškovi	64.706,75	64.071,75	99,0
1.5.	Vrijednosna usklađenja	199,08	0,00	-
1.6.	Drugi poslovni rashodi	0,27	1.500,90	555 888,9
2.	Financijski rashodi	12,33	323,96	2 627,4
	Ukupno	433.920,76	476.400,17	109,8

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 208.629,72 eura ili 43,8 % i na materijalne troškove u iznosu od 194.165,29 eura ili 40,8 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi (amortizacija, drugi troškovi, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) iznose 73.605,16 eura ili 15,4 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani materijalni troškovi za 47.468,36 eura ili 32,4 %, najvećim dijelom zbog povećanja ostalih vanjskih usluga (održavanje edukacija, radionica, konferencije).

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 194.165,29 eura, a odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 162.611,71 euro i troškove sirovina i materijala u iznosu od 31.553,58 eura.

Drugi vanjski troškovi u iznosu od 162.611,71 euro odnose se na vanjske usluge u iznosu od 42.149,74 eura, usluge održavanja i zaštite (servisne usluge) u iznosu od 24.683,87 eura, zakup u iznosu od 19.359,51 euro, komunalne usluge u iznosu od 17.272,14 eura, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 14.774,91 euro, reprezentaciju u iznosu od 12.854,38 eura, usluge promidžbe u iznosu od 11.584,63 eura, troškove drugih vanjskih usluga u iznosu od 11.184,45 eura, usluge telefona i pošte u iznosu od 8.595,93 eura te usluge registracije prijevoznih sredstava i troškove dozvola u iznosu od 152,15 eura.

Vanjske usluge u iznosu od 42.149,74 eura odnose se na usluge vanjskih stručnjaka za osposobljavanje na radnom mjestu i provođenje edukacija – Health IT akademije u iznosu od 29.993,33 eura, grafičke usluge (tisak i uvez) u iznosu od 4.997,01 euro, održavanja radionica za poduzetnike u okviru projekta Mreža Bond u iznosu od 3.668,00 eura te usluge snimanja, izrade videa i vođenja konferencije Invest in Zagorje u iznosu od 3.491,40 eura.

U okviru usluga za održavanje i zaštitu (servisne usluge) vrijednosno značajnije su usluge čišćenja u iznosu od 9.570,36 eura, održavanja opreme u iznosu od 7.368,80 eura te održavanje softvera i mrežnih stranica u iznosu od 4.021,56 eura.

U okviru zakupa vrijednosno značajnije su zakupnine poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti Društva u iznosu od 12.697,44 eura, opreme u iznosu od 2.173,09 eura te operativni najam službenog vozila u iznosu od 3.166,84 eura.

Vrijednosno značajnije intelektualne i osobne usluge odnose se na knjigovodstvene usluge u iznosu od 6.000,00 eura, odvjetničke usluge u iznosu od 4.440,00 eura i usluge vanjskih stručnjaka za partnere na projektima u iznosu od 3.155,90 eura.

Nabava vanjskih usluga, usluga održavanja i zaštite (servisne usluge), usluga najma službenog automobila, intelektualnih i osobnih usluga provedena je izdavanjem narudžbenica i/ili zaključivanjem ugovora o nabavi od gospodarskog subjekta po izboru Društva ili upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Vrijednosno značajniji troškovi za sirovine i materijal odnose se na troškove električne energije u iznosu od 17.688,51 euro, a otvoreni postupak objedinjene javne nabave opskrbe električnom energijom provela je Županija.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 208.629,72 eura, a odnose se na netoplaće i naknade u iznosu od 131.592,87 eura, poreze i doprinose iz plaće u iznosu od 52.121,27 eura te doprinose na plaće u iznosu od 24.915,58 eura. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz rujna 2021. te Pravilnikom o radu iz ožujka 2022. i veljače 2023. određeni su, između ostalog, unutarnji ustroj, radna mjesta, plaće i druga materijalna prava zaposlenika. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Koeficijenti za obračun plaća zaposlenika utvrđeni su u rasponu od 0,96 za radno mjesto djelatnika tehničke podrške (spremač, domar) do 2,51 za radno mjesto direktorice. Tijekom 2023. osnovica za obračun plaće iznosila je 802,24 eura. Pri obračunu plaća u 2023. primjenjivala se propisana osnovica te koeficijenti složenosti poslova. Za 2023. isplaćena je najviša mjesečna brutoplaća u iznosu od 2.529,59 eura (1.701,65 eura neto) i najniža brutoplaća u iznosu od 767,30 eura (597,24 eura neto). Prosječna plaća u 2023. isplaćena je u brutoiznosu od 1.507,14 eura i netoiznosu od 1.079,50 eura. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljena je u skladu s propisima.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 7.708,55 eura. Odnose se na amortizaciju materijalne imovine (opreme i inventara) u iznosu od 3.668,07 eura i nematerijalne imovine u iznosu od 4.040,48 eura (od čega se na amortizaciju na ulaganja u tuđu imovinu odnosi 2.660,13 eura i na ulaganja u internetske stranice 1.380,35 eura). Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa prema odredbama članka 12. 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, 32/20, 138/20, 114/22 i 114/23) u skladu s računovodstvenim politikama Društva.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 64.071,75 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova zaposlenicima u iznosu od 29.241,73 eura, za službena putovanja u iznosu od 8.966,92 eura, troškove prava korištenja u iznosu od 8.585,57 eura (od čega licence za korištenje softverskih usluga u iznosu od 8.458,13 eura), članarine udrugama u iznosu od 6.003,12 eura te premije osiguranja zaposlenika i imovine u iznosu od 5.623,78 eura. Naknade troškova zaposlenicima odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 11.486,39 eura, prigodne nagrade i darove zaposlenicima u iznosu od 8.115,00 eura (od čega božićnice u iznosu od 3.600,00 eura, naknade za godišnji odmor u iznosu od 3.525,00 eura te dar u naravi u iznosu od 990,00 eura), naknade za troškove prehrane zaposlenika u iznosu od 7.870,34 eura te darove djeci i potpore za novorođenčad u iznosu od 1.770,00 eura. Troškovi za službena putovanja odnose se na troškove noćenja u iznosu od 3.034,35 eura, troškove prijevoza na službenom putu (avionske karte, prijevoz autobusom, najam vozila, cestarina, parkiranje) u iznosu od 2.998,91 euro, dnevnice za službena putovanja u iznosu od 1.856,46 eura te na troškove upotrebe vlastitog automobila na službenom putu u iznosu od 1.077,20 eura. Naknade zaposlenima i za službena putovanja uređene su odredbama Pravilnika o radu iz ožujka 2022. i veljače 2023., a isplaćene su na temelju odluka direktorice, računa dobavljača i putnih naloga, u visini neoporezivih primitaka. Nadalje, nabava licenci za korištenje softverskih usluga, usluga smještaja i prijevoza na službenim putovanjima i usluge osiguranja zaposlenika provedena je izdavanjem narudžbenica i zaključivanjem ugovora o nabavi s gospodarskim subjektom po izboru Društva u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz rujna 2021.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 182.607,87 eura.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u eurima

Redni broj	Opis	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	230.756,12	241.513,68	104,7
1.	Dugotrajna imovina	16.627,78	35.922,22	216,0
1.1.	Nematerijalna imovina	9.205,92	31.624,46	343,5
1.2.	Materijalna imovina	7.421,86	4.297,76	57,9
2.	Kratkotrajna imovina	206.323,71	199.801,43	96,8
2.1.	Potraživanja	43.713,05	33.938,38	77,6
2.2.	Novac u banci i blagajni	162.610,66	165.863,05	102,0
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	7.804,63	5.790,03	74,2
II.	Pasiva	230.756,12	241.513,68	104,7
1.	Kapital i rezerve	86.704,63	88.217,31	101,7
2.	Dugoročne obveze	85.344,75	89.507,28	104,9
3.	Kratkoročne obveze	48.577,87	57.069,37	117,5
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	10.128,87	6.719,72	66,3
	Izvanbilančni zapisi	182.607,87	182.607,83	100,0

Vrijednost imovine koncem 2023. veća je za 10.757,56 eura ili 4,7 % u odnosu na stanje koncem 2022., zbog ulaganja u nematerijalnu imovinu (najvećim dijelom zbog ulaganja u programski sustav za vođenje baze prostornih podataka poduzetničke zone s grafičkim oblikovanjem – *webgis* u vrijednosti od 19.899,00 eura).

Nematerijalna imovina u vrijednosti od 31.624,46 eura odnosi se na ulaganja u mrežne stranice u vrijednosti od 25.078,65 eura (od čega izrada i implementacija programskog sustava za vođenje baze prostornih podataka poduzetničke zone s grafičkim oblikovanjem-*webgis* u vrijednosti od 18.655,32 eura i investicijski portal Invest in Zagorje u vrijednosti od 6.423,33 eura) te ulaganja u tuđu imovinu (u vlasništvu osnivača) u vrijednosti od 6.545,81 euro (od čega priključak struje u proizvodnom prostoru u vrijednosti od 1.463,27 eura i ugradbeni namještaj u *coworking* prostoru u vrijednosti od 5.082,54 eura). U 2023. nabavljena je nematerijalna imovina u vrijednosti od 26.459,00 eura (programski sustav za vođenje baze prostornih podataka poduzetničke zone s grafičkim oblikovanjem-*webgis* u iznosu od 19.899,00 eura i investicijski portal Invest in Zagorje u iznosu od 6.560,00 eura) te oprema (mobitel) u vrijednosti od 544,00 eura. Programski sustav nabavljen je putem jednostavne nabave upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta, investicijski portal od jednog gospodarskog subjekta po vlastitom izboru zaključivanjem ugovora o nabavi te mobitel putem narudžbenice.

Kratkotrajna imovina odnosi se na novac u banci u iznosu od 165.863,05 eura i potraživanja u iznosu od 33.938,38 eura.

Novac na žiroračunu u poslovnoj banci odnosi se na sredstva za redovno poslovanje Društva u iznosu od 76.355,77 eura (od čega na redovnom žiroračunu u iznosu od 25.969,35 eura i podračunu u iznosu od 50.386,42 eura) te sredstva na podračunu Lokalnog garantnog fonda u iznosu od 89.507,28 eura. Lokalni garantni fond osnovali su 2007. Županija i Zagorska razvojna agencija d.o.o., Krapina radi poticanja regionalne konkurentnosti unaprjeđenjem oblika financiranja malog i srednjeg poduzetništva kroz jamstva za poduzetničke kredite na razini Županije. Uplate sredstava na podračun Lokalnog garantnog fonda ostvarene su od Županije (30,43 %) i Ministarstva gospodarstva (69,57 %). Fond je osnovan na vrijeme trajanja otplate svih kredita za koje su izdana jamstva poduzetnicima, nakon čega se sredstva vraćaju Županiji ili se mogu prenamijeniti za programe poticanja poduzetništva u Županiji.

Potraživanja su koncem 2023. iskazana u iznosu od 33.938,38 eura i u cijelosti se odnose na kratkoročna potraživanja. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 9.774,67 eura ili 22,4 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 19.707,32 eura (od Županije za provođenje poduzetničkih aktivnosti u iznosu od 7.827,78 eura, od fizičkih i pravnih osoba za savjetodavne usluge u iznosu od 4.623,19 eura, od zakupa poslovnog prostora, *coworking* prostora i registracije adrese na mrežnoj stranici Inkubatora u iznosu od 3.738,91 euro i za režijske troškove danih poslovnih prostora u zakup u iznosu od 3.517,44 eura) te na potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 14.231,06 eura (potraživanja za pretporez po neplaćenim računima u iznosu od 3.171,17 eura, od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za refundaciju bolovanja u iznosu od 1.678,73 eura, za plaćene predujmove poreza na dobit u iznosu od 476,21 euro, više plaćeni porez i prirez na dohodak iz plaća u iznosu od 168,05 eura te od Županije za PDV koji je Društvo platilo na sredstva za redovno poslovanje u prethodnim godinama u iznosu od 8.736,90 eura). Prema obrazloženju odgovorne osobe Društva, potraživanja od Županije za PDV plaćen na sredstva za redovno poslovanje u prethodnim godinama, Društvo je preuzelo po diobenoj bilanci iz travnja 2018.

Početkom 2023. navedena potraživanja od Županije iznosila su 10.236,90 eura, u 2023. otpisana su u iznosu od 1.500,00 eura te stanje koncem 2023. iznosi 8.736,90 eura. Navedena potraživanja Društvo planira otpisati u 2024. i 2025., zbog nemogućnosti naplate (na temelju plana otpisa potraživanja koji je donijela direktorica u rujnu 2024.). Koncem 2023. dospjela su potraživanja od kupaca u iznosu od 8.439,89 eura ili 42,8 % potraživanja od kupaca (od čega 7.082,23 eura ili 83,9 % čine potraživanja dospjela do godinu dana). Tijekom 2023. Društvo je poduzimalo mjere naplate dospjelih potraživanja od kupaca upućivanjem opomena (15 opomena u iznosu od 8.439,89 eura), dok druge mjere nije poduzimalo s obzirom na to da se radi o poduzetnicima početnicima. Do početka kolovoza 2024. potraživanja su naplaćena u iznosu od 13.822,00 eura ili 70,1 % ukupnih potraživanja od kupaca.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi u iznosu od 5.790,03 eura odnose se na unaprijed plaćene troškove premija osiguranja, pretplate za internetske portale i troškove održavanja internetskih stranica i portala.

Kapital i rezerve u iznosu od 88.217,31 euro odnose se na temeljni kapital u iznosu od 47.634,22 eura, zadržanu dobit u iznosu od 39.070,39 eura te dobit poslovne godine u iznosu od 1.512,70 eura. Odlukom Skupštine iz veljače 2024. dobit poslovne godine raspoređena je u zadržanu dobit Društva.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 146.576,65 eura, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu od 89.507,28 eura i kratkoročne obveze u iznosu od 57.069,37 eura te nisu dospjele. U odnosu na stanje iskazano koncem 2022. veće su za 12.654,03 eura ili 9,4 % zbog povećanja obveza prema dobavljačima.

Dugoročne obveze u iznosu od 89.507,28 eura odnose se na obveze za sredstva depozita u Lokalnom garantnom fondu.

Kratkoročne obveze u iznosu od 57.069,37 eura odnose se na obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 22.272,78 eura (obveze za PDV u iznosu od 15.793,13 eura, doprinose na plaće u iznosu od 5.267,54 eura te porez i prirez na dohodak u iznosu od 1.212,11 eura), obveze prema dobavljačima (obveze za nabavu roba i usluga iz prosinca 2023. koje nisu dospjele) u iznosu od 21.773,76 eura i obveze prema zaposlenima (neisplaćene plaće i naknade za prosinac 2023.) u iznosu od 13.022,83 eura.

Odgodeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 6.719,72 eura odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje osposobljavanja na radnom mjestu koji u 2023. nisu utrošeni.

Izvanbilančni zapisi su koncem 2023. iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 182.607,83 eura (dana zadužnica Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja za projekt Podrži u iznosu od 132.722,81 euro i dano jamstvo poslovnoj banci za poduzetnički kredit iz Lokalnog garantnog fonda u iznosu od 49.885,02 eura), a trebali su biti iskazani u iznosu od 196.539,65 eura. U financijskim izvještajima za 2023. iskazano je dano jamstvo poslovnoj banci za poduzetnički kredit iz Lokalnog garantnog fonda u iznosu od 49.885,02 eura koje je isteklo, a nisu iskazane primljene zadužnice od zakupnika Inkubatora u iznosu od 63.816,84 eura. Tijekom obavljanja revizije (srpanj 2024.) Društvo je u glavnoj knjizi u okviru izvanbilančnih zapisa evidentiralo primljene zadužnice od zakupnika Inkubatora u iznosu od 63.816,84 eura te isknjižilo dano jamstvo poslovnoj banci za poduzetnički kredit iz Lokalnog garantnog fonda u iznosu od 49.885,02 eura.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 4. srpnja 2024. do 3. veljače 2025.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19, 34/22, 114/22, 18/23 i 130/23)
3. Zakon o porezu na dobit
4. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
5. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti
9. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
10. Zakon o pravu na pristup informacijama
11. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
12. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
13. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru
14. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu (rujan 2021.)
15. Pravilnik o radu (ožujak 2022. i veljača 2023.)

16. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (rujan 2021.)
17. Izjava o osnivanju Društva (siječanj 1998., travanj 1999., listopad 2001., siječanj 2006., studeni 2010., ožujak 2018., ožujak 2020. te ožujak 2021.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, kapital i rezerve, obveze te javna nabava. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnost i propust koje se odnose na planiranje i javnu nabavu.

1. Planiranje

- 1.1. Plan rada i financijski plan za 2023. doneseni su koncem prosinca 2022., a Izmjene financijskog plana u srpnju 2023. Plan rada i financijski plan sadrže aktivnosti i pokazatelje očekivanih rezultata prema definiranim područjima poslovanja (poduzetništvo, inovacije, poticanje ulaganja, uspostava poslovne kulture i karaktera), aktivnosti koje Društvo provodi za osnivača, doprinos strateškim ciljevima razvoja gospodarstva u skladu s Planom razvoja Krapinsko-zagorske županije do 2027., a koje se provode u okviru upravljanja Poslovno tehnološkim inkubatorom Županije te planirane prihode i rashode, a ne sadrži plan ulaganja (kapitalne investicije).

Društvo je u 2023. obavilo ulaganja u dugotrajnu imovinu u vrijednosti od 27.003,00 eura, od čega u internetske stranice u vrijednosti od 26.459,00 eura (programski sustav za vođenje baze prostornih podataka poduzetničke zone s grafičkim oblikovanjem – *webgis* u vrijednosti od 19.899,00 eura i investicijski portal Invest in Zagorje u iznosu od 6.560,00 eura) te nabavu mobitela u vrijednosti od 544,00 eura, a koja nisu navedena u Planu rada i financijskom planu za 2023.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti plan poslovanja koji će, uz plan rada i financijski plan, sadržavati i plan ulaganja (kapitalne investicije).

- 1.2. Društvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da će u prvom kvartalu 2025. izraditi Plan poslovanja koji će, uz plan rada i financijski plan, sadržavati i plan ulaganja (kapitalne investicije) za 2025.

2. Javna nabava

- 2.1. Društvo je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Plan nabave i Registar ugovora i okvirnih sporazuma objavilo je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Društva.

Također, na mrežnim stranicama objavljen je i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz rujna 2021. te obavijest o gospodarskim subjektima s kojima je Društvo, kao naručitelj, u sukobu interesa.

Navedenim Pravilnikom Društvo je uredilo postupak nabave roba, usluga i radova za potrebe naručitelja čija je procijenjena vrijednost do 26.544,56 eura za robu i usluge te provedbu projektnih natječaja, odnosno do 66.361,40 eura za radove, bez PDV-a.

Propisano je da postupke jednostavne nabave radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 9.290,59 eura Društvo provodi s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, sklapanjem ugovora o nabavi i/ili izdavanjem narudžbenice, dok nabave jednake ili veće od 9.290,59 eura do 26.544,56 eura za robe i usluge te do 66.361,40 eura za radove provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Rok za dostavu ponuda iznosi u pravilu najmanje pet dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponuda gospodarskom subjektu, a u opravdanim slučajevima može se odrediti i kraći rok za dostavu ponuda, ali ne kraći od dva dana. Način dostave ponude određuje se u pozivu na dostavu ponuda. Kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Plan nabave za 2023. donesen je u prosincu 2022. Planirana je nabava roba i usluga u vrijednosti od 118.131,18 eura bez PDV-a (jednostavna nabava). Tijekom 2023. Društvo je donijelo tri izmjene i dopune Plana nabave za 2023. Posljednjim izmjenama, iz svibnja 2023., Društvo je planiralo nabaviti roba i usluga u vrijednosti od 174.731,18 eura bez PDV-a, putem jednostavne nabave. U odnosu na početni plan (iz prosinca 2022.) planirana je nabava roba i usluga više za 56.600,00 eura ili 47,9 %. Značajnije povećanje u odnosu na početni plan odnosi se na nabavu programskog sustava za vođenje baze prostornih podataka – *webgis* u iznosu od 21.000,00 eura i nabavu službenog automobila putem operativnog najma u vrijednosti od 19.500,00 eura bez PDV-a (jednostavna nabava provedena je upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta). Izmjenama Plana nabave za 2023. Društvo je planiralo provesti 26 postupaka jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Prema podacima iskazanim u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma tijekom 2023. ugovorena je nabava roba i usluga u vrijednosti od 192.860,89 eura bez PDV-a, od čega se na javnu nabavu električne energije odnosi 31.910,82 eura (objedinjeni postupak javne nabave provela je Županija, a nabava električne energije nije planirana Planom nabave Društva), a na jednostavnu nabavu prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave odnosi se 160.950,07 eura.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., na temelju otvorenog postupka objedinjene javne nabave koji je provela Županija za opskrbu električnom energijom, Društvo je zaključilo ugovor o nabavi električne energije u vrijednosti od 31.910,82 eura. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.544,56 eura (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 201.156,32 eura bez PDV-a, a odnosi se na usluge u vrijednosti od 170.990,78 eura i robe u vrijednosti od 30.165,54 eura.

Društvo nije provodilo postupke javne nabave tijekom 2023., već je provodilo postupke jednostavne nabave. Revizijskim postupcima provjereno je 13 postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori i izdane narudžbenice u vrijednosti od 116.396,64 eura. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,59 eura do 26.544,56 eura, koja se provodi upućivanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, ugovorena je u vrijednosti od 59.867,80 eura. Društvo je kod nabave robe i usluga primjenjivalo propisani rok za dostavu ponuda, osim kod nabave usluga vanjskih stručnjaka na osposobljavanju na radu kada je određen rok od četiri dana odnosno primijenjen je kraći rok zbog opravdanog razloga (zbog kratkog roka do početka osposobljavanja na radu). Nadalje, u pozivima na dostavu ponuda određeno je da ponuditelji ponude dostavljaju *mailom*, a kriterij odabira bila je najniža cijena.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 9.290,59 eura, koja se provodi izdavanjem narudžbenica ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po izboru Društva, ugovorena je u vrijednosti od 56.528,84 eura.

Nepravilnosti i propusti odnose se na Plan nabave.

Plan nabave ne sadrži pojedine predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a za koje su troškovi ostvareni u iznosu od 14.892,52 eura (električne energije u iznosu od 10.920,92 eura i plina u iznosu od 3.971,60 eura, koji je nabavljen od zajamčenog opskrbljivača plina). Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Društvo prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da su u drugoj izmjeni Plana nabave za 2024., koja je usvojena na sjednici Skupštine Društva u listopadu 2024., uvrštene nabave opskrbe električnom energijom i opskrbe plinom. Nadalje, Društvo navodi da spomenute nabave provodi osnivač (Županija) putem objedinjene nabave i da su predviđene u Planu nabave za 2025.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

Uprava:

Helena Matuša direktorica od 17. studenoga 2021.

Društvo nema nadzorni odbor.