



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI RADIO KARLOVAC d.o.o., KARLOVAC

Karlovac, prosinac 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	5
4.2.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	6
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.1.1.	Prihodi od prodaje	7
5.1.2.	Drugi poslovni prihodi	8
5.2.	Financijski prihodi	9
5.3.	Izvanredni - drugi prihodi	9
6.	RASHODI	9
6.1.	Poslovni rashodi	10
6.1.1.	Materijalni troškovi	10
6.1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	10
6.1.1.2.	Troškovi usluga	11
6.1.2.	Troškovi osoblja	11
6.1.3.	Amortizacija	12
6.1.4.	Drugi troškovi	12
6.1.5.	Drugi poslovni prihodi	13
6.2.	Financijski rashodi	14
6.3.	Izvanredni rashodi	14
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	14
7.1.	Dugotrajna imovina	14
7.1.1.	Nematerijalna imovina	15
7.1.2.	Materijalna imovina	15
7.2.	Kratkotrajna imovina	15
7.2.1.	Potraživanja	16
7.2.2.	Novčana sredstva	16
7.3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	16
7.4.	Gubitak iznad visine kapitala	16
8.	OBVEZE	17
8.1.	Dugoročne obveze	17
8.2.	Kratkoročne obveze	17
9.	KAPITAL I PRIČUVE	18

10.	NALAZ	19
III.	MIŠLJENJE	23
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/09-02/9

Urbroj: 613-06-09-3

Karlovac, 14. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA HRVATSKI RADIO KARLOVAC D.O.O., KARLOVAC ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Hrvatski Radio Karlovac d.o.o., Karlovac (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. studenoga do 14. prosinca 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 138/07, 156/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, i 76/07),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03 i 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07 i 34/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 197/03, 92/05 i 110/07),
- Zakon o telekomunikacijama (Narodne novine 122/03, 158/03, 177/03, 60/04 i 70/05),
- Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 122/03, 79/07, 32/08 i 65/09) i drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

U prosincu 1996. u registar Trgovačkog suda u Karlovcu upisano je preoblikovanje javnog poduzeća Hrvatski Radio Karlovac s p.o. u društvo s ograničenom odgovornošću pod nazivom Hrvatski Radio i Televizija Karlovac d.o.o. za proizvodnju i emitiranje radijskog i televizijskog programa. Na temelju odluke skupštine Društva iz studenog 1998. u sudski registar upisana je promjena naziva odnosno tvrtke Društva, te od tada Društvo posluje pod nazivom Hrvatski Radio Karlovac d.o.o. za proizvodnju i emitiranje radijskog programa. Temeljni kapital Društva iznosi 1.142.000,00 kn u stvarima i pravima. Društvo je u vlasništvu grada Karlovca s udjelom 25,0%, Karlovačke županije s udjelom 25,0%, te pet trgovačkih društava koji su u vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinica lokalne samouprave, svaki po 10,0%. Matični broj je 03581322, sjedište je u Karlovcu, Ambroza Vraniczanya 2. Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike, a na temelju odredbi Zakona o porezu na dodanu vrijednost, obveznik je poreza na dodanu vrijednost.

Odlukom Vijeća za elektroničke medije od 15. srpnja 2005. Društvu je odobrena koncesija za obavljanje djelatnosti radija na širem području grada Karlovca. Ugovor o koncesiji zaključen je u studenome 2005. na vrijeme od četiri godine. Za vrijeme obavljanja revizije (studenom 2009.) u postupku je pribavljanje koncesije za obavljanje djelatnosti radija u narednom razdoblju.

Unutarnje ustrojstvo i način rada, predmet poslovanja, visina temeljnog kapitala, nadležnost i djelokrug rada tijela upravljanja regulirani su Društvenim ugovorom, Pravilnikom o radu, te Pravilnikom o ustroju i unutarnjoj organizaciji radnih mjesta. Osnovna djelatnost je izdavanje i umnožavanje zvučnih zapisa, promidžba (reklama i propaganda), djelatnost objekata za kulturne priredbe, proizvodnja i emitiranje radijskog programa, davanje telekomunikacijskih usluga, izgradnja, održavanje i uporaba telekomunikacijskih objekata i radijskih postaja, usluge prenošenja zvuka, te druge djelatnosti upisane u sudski registar trgovačkog suda.

Društvo svoju djelatnost obavlja kroz organizacijske jedinice: upravu, redakciju (poslovi pripreme programa informiranja), tehniku (poslovi realizacije radio programa), studio, marketing i zajedničke poslove.

Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini 11 predstavnika osnivača i prema odredbama Društvenog ugovora odlučuje o pitanjima koja su joj stavljena u nadležnost Zakonom o trgovačkim društvima. Skupština donosi odluke većinom glasova. Predsjednik skupštine se bira između članova na vrijeme od dvije godine.

Nadzorni odbor ima tri člana, a čini ga po jedan član osnivača grada Karlovca, Karlovačke županije i zaposlenika. Nadzorni odbor obavlja naročito sljedeće poslove: imenuje upravu Društva, može pregledavati i ispitivati poslovne knjige i dokumentaciju Društva, podnosi skupštini pisana izvješća o obavljenom nadzoru poslova Društva, daje suglasnost na opće akte Društva, te daje suglasnost na ugovore o kupnji ili prodaji nekretnina odnosno osnovnih sredstava (opreme) čija vrijednost prelazi 50.000,00 kn.

Uprava Društva sastoji se od jednog člana, direktora, kojeg imenuje nadzorni odbor na rok od četiri godine. Direktor zastupa Društvo samostalno i pojedinačno. U 2008. i tijekom obavljanja revizije (prosinac 2009.) funkciju direktora obavlja g. Marijan Stavljenić.

Poslovne prostorije u kojem Društvo obavlja djelatnost u vlasništvu su Karlovačke županije. Na temelju suglasnosti Karlovačke županije iz travnja 2003. Društvo poslovne prostorije koristi bez naknade.

Društvo program emitira već 46 godina (početak emitiranja bio je 6. svibnja 1962.). Do 1998. ima gradsku, a od tada županijsku frekvenciju. Društvo programskim usmjerenjem nastoji obavljati funkciju javnog radija, unatoč sve izraženijem pritisku tržišta na kojem djeluje sve više komercijalnih radijskih postaja. Temelj programske sheme su vlastite informativne emisije. Pored njih u programu značajno mjesto zauzimaju sportske, kulturne, edukativne, ekološke, manjinske, vjerske i druge emisije. Također, u sklopu svakodnevnog emitiranja uključuje se u organiziranje, sponzoriranje i medijsko pokrivanje mnogih kulturnih, sportskih, gospodarskih, političkih i posebno humanitarnih akcija. Društvo proizvodi 24-satni program, a veliki dio zauzima upravo govorni dio u kojem se ostvaruje pravo građana na javno informiranje. Programska shema radija je koncipirana za sve uzraste i na taj način su zadovoljeni najrazličitiji interesi slušatelja.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Pravilnikom o ustroju i unutarnjoj organizaciji radnih mjesta nije predviđeno radno mjesto za obavljanje poslova unutarnje kontrole. U opisu pojedinih radnih mjesta uspostavljena je podjela ključnih zadaća i odgovornosti kako bi bio smanjen rizik nastanka grešaka ili prijevare, te je uspostavljena odgovornost zaposlenika za pojedine faze poslova. Kontrolu ulazne i izlazne dokumentacije obavlja direktor Društva, a za kontrolu i zaštitu tehnike i imovine zadužen je voditelj tehnike. Pristup zapisima (pisanim i tonskim priložima) ograničen je na glavnog urednika koji je odgovoran za njihovo korištenje i čuvanje. Prema odredbama Zakona o elektroničkim medijima vodi se očevidnik, te se objavljeni materijali u programu arhiviraju i čuvaju u pisanom obliku i na dugosnimaču.

Informacijski sistem Društva sastoji se od 14 računala ustrojenih u dvije softverski odvojene mreže s mogućnošću međusobne mrežne komunikacije između svakog pojedinog računala, osim računala u računovodstvu koji funkcionira nezavisno od ostatka mreže. Na svim računalima instaliran je operativni sistem Windows xp pro. Cijeli sustav funkcionira unutar dvije mreže, nazvane produkcija i redakcija. Produkciju čine četiri računala međusobno povezana softverskim sustavom – centralnim programom za automatizaciju izvođenja radijskog programa – fireplay. Instaliran je na računalu u programskoj režiji i funkcionira sa preostalom radijskom opremom kao sustav za izvođenje programa. Centralni program nadopunjuju programi koji omogućuju montažu pojedinih dijelova programa (govornih i glazbenih tonskih zapisa), unos glazbe u bazu podataka, izradu play lista koje se kasnije izvode u programskoj režiji, te programi koji omogućuju izlist statističkih podataka vezanih uz izvođenje radijskog programa (generiranje i izlist izvještaja za ZAMP, izlist očevidnika izvođenja programa, dnevnih i periodičnih statistika o najizvođenijem autoru i drugo). Također je na centralnom programu instaliran program koji kontinuirano snima radijski program (dugosnimač) i posprema ga kao 60 minutne tonske zapise u periodu od 60 dana koliko je i zakonska obveza čuvanja takvih snimki programa. Redakcijska mreža sastoji se od devet računala. Osim operativnog sistema Windows xp, na računalima su instalirani sljedeći programi: Microsoft Internet explorer, outlook express za manipulaciju elektronskom poštom, te program za pisanje teksta i obradu fotografija. Na web portalu Društva svakodnevno se ažurira portal s novim informacijama. Antivirusna zaštita instalirana je na svim računalima koja imaju pristup internetu u čiju svrhu je nabavljena korporacijska verzija programa NOD 32 s odgovarajućim brojem licenci. Nadgleda sav internetski promet kao i provjeru elektronske pošte, dolazne i odlazne.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Računovodstvene politike donesene su tijekom obavljanja revizije (prosinac 2009.).

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige

Društvo vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga blagajne, ulaznih i izlaznih računa, materijalne imovine, sitnog inventara, te putnih naloga. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni. Knjigovodstvene isprave kontrolirane su i potpisane u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Za obavljanje popisa imovine i obveza sa stanjem koncem 2008. donesene su odluke, imenovana su povjerenstva za popis materijalne i nematerijalne imovine, novčanih sredstava, te potraživanja i obveza. Povjerenstva su sastavila izvještaje o obavljenom popisu, a direktor je donio odluku o rezultatima i prihvaćanju popisa. Popisom imovine, novčanih sredstava, potraživanja i obveza nisu bili utvrđeni manjkovi niti viškovi. Na temelju odluke direktora odobren je prijenos potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 5.004,00 kn, otpis zastarjelih potraživanja u iznosu 6.548,00 kn (potraživanja iz razdoblje 2003.-2005.), otpis obaveza prema članovima nadzornog odbora za 2002. u iznosu 64.474,00 kn i obveze za predujmove od kupaca u iznosu 2,00 kn.

- Financijski izvještaji

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, sastavljeni su financijski izvještaji za 2008. i to: bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji sastavljeni su prema odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Financijske izvještaje usvojio je nadzorni odbor i skupština u lipnju 2009.

Za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 2.036.878,00 kn, rashodi u iznosu 2.102.822,00 kn, te gubitak u iznosu 65.944,00 kn.

Vrijednost imovine iskazana je u iznosu 1.023.598,00 kn, kapitala i pričuva u iznosu 2.507.220,00 kn, obveza u iznosu 1.023.598,00 kn. Temeljni upisani kapital iznosi 1.142.000,00 kn, gubitak tekuće godine i preneseni gubitak iznosi 1.598.527,00 kn, te gubitak iznad visine kapitala iznosi 574.929,00 kn.

Revizijska tvrtka je početkom 2008. izradila izvješće o analizi financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2007. s prijedlozima za sanaciju. Prema podacima iz navedenog izvješća, analiza financijskog položaja Društva pokazuje da su koncem 2007. ukupne obveze za 69,0% veće od ukupne imovine. Analiza ostvarenih prihoda koja obuhvaća razdoblje od 2000. do 2007. ukazuje na tendenciju pada ukupno ostvarenih prihoda i to naročito prihoda od prodaje usluga (reklame, promidžba) koji su u 2000. iznosili 1.309.000,00 kn, a u 2007. su iznosili 642.000,00 kn. Za razliku od prihoda od prodaje usluga, prihodi od dotacija (grada Karlovca i Karlovačke županije) imaju tendenciju porasta, te su u 2000. iznosili 308.000,00 kn, a u 2007. su iznosili 1.318.000,00 kn. Navedeno je da se visina ostvarenih rashoda u promatranom razdoblju nije promijenila, te da oni nisu uzrok gubitku u poslovanju Društva, nego je pad ukupnog prihoda uzrok sve većem gubitku koji koncem 2008. iznosi 574.929,00 kn iznad visine kapitala.

Zbog obaveza koje su veće od imovine, te gubitka iznad visine kapitala, revizijska tvrtka predložila je sanaciju Društva (otvaranje stečajnog postupka, veće dotacije osnivača, privatizacija Društva ili vlasničko povezivanje s konkurentskim tvrtkama, te smanjenje broja zaposlenih), a konačnu odluku treba donijeti skupština Društva.

4.2. Planiranje

Poslovni plan za 2008. je donesen, nadzorni odbor ga je usvojio u svibnju 2008., a skupština u srpnju 2008.

Poslovnim planom prihodi i rashodi iskazani su prema vrstama i to prihodi u iznosu 2.106.000,00 kn, rashodi u iznosu 2.077.000,00 kn, te dobit u iznosu 29.000,00 kn.

Poslovnim planom predviđena je nabava opreme u iznosu 300.000,00 kn koja se odnosi na tehničko opremanje produkcijske režije, dodatno informatičko opremanje i uvođenje Internet emitiranja, nabavu agregata s automatikom, te nabavu osobnog automobila za potrebe marketinga i redakcije. Dodatnim ulaganjima predviđen je porast slušivosti radijskog programa.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi planirani su u iznosu 2.106.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.036.878,00 kn, što je za 69.122,00 kn ili 3,3% manje od plana. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 1.600.774,00 kn, financijske prihode u iznosu 300,00 kn i izvanredne – druge prihode u iznosu 435.804,00 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn					
Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	2.092.700,00	1.600.774,00	76,5	78,6
1.1.	Prihodi od prodaje	741.100,00	613.819,00	82,8	30,1
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.351.600,00	986.955,00	73,0	48,5
2.	Financijski prihodi	3.000,00	300,00	10,0	0,0
3.	Izvanredni - drugi prihodi	10.300,00	435.804,00	4.131,0	21,4
UKUPNO		2.106.000,00	2.036.878,00	96,7	100,0

Najveći udjel imaju poslovni prihodi i to 78,6%, dok izvanredni - drugi prihodi čine 21,4% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 2.092.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.600.774,00 kn, što je za 491.926,00 kn ili 23,5% manje od plana. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju sa 78,6%. Odnose se na prihode od prodaje i druge poslovne prihode.

5.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje planirani su u iznosu 741.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 613.819,00 kn, što je za 127.281,00 kn ili 17,2% manje od plana. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 31,1%. Odnose se na prihode od prodaje promidžbenih usluga u iznosu 612.505,00 kn, te od telefonskih impulsa u iznosu 1.314,00 kn.

Prihodi od prodaje promidžbenih usluga ostvaruju se na temelju zaključenih ugovora, cjenika, programske sheme, položaja oglašivača odnosno agencije, te prigodnih akcijskih ponuda. Ostvareni su s osnove emitiranja reklamnih spotova u iznosu 378.783,00 kn, prijenosa sjednica i javnih skupova u iznosu 123.750,00 kn, objave prigodnih čestitki u iznosu 49.900,00 kn, obavijesti u iznosu 23.340,00 kn, snimanja emisija u iznosu 15.727,00 kn, sponzorstva u iznosu 15.150,00 kn, te objava oglasa u iznosu 5.855,00 kn. Za 2008. zaključeno je 16 godišnjih ugovora za emitiranje reklama i spotova prema kojima se Društvo obvezuje izvršiti propagandnu uslugu prema cjeniku na dan objavljivanja. Društvo mjesečno ispostavlja račune za izvršenu uslugu, a u prilogu računa je nalog za emitiranje reklama s podacima o broju i minutama emitiranja reklamnih spotova ili drugih promidžbenih usluga. Potraživanja koncem 2008. iznose 129.583,00 kn od čega je početkom 2009. naplaćeno 89.976,00 kn.

Cjenik usluga donio je direktor Društva u siječnju 2008. Utvrđene su cijene za glazbene želje, male oglase za građanstvo, reklamne spotove, emisije i sponzorstva, a plaćanje je utvrđeno unaprijed po cjeniku. Osim cijena, utvrđeni su i količinski popusti ovisno od broja objave reklama i spotova, te iznose od 5,0% do 20,0%, popusti za obrtnike 30,0%, popusti na temelju zaključenih polugodišnjih ugovora 30,0% i godišnjih ugovora 50,0%. Također je utvrđena agencijska provizija od 20,0%, a 5,0% se odobrava agencijama na plaćanje unaprijed. Tijekom godine Društvo nastoji zainteresirati kupce odobravanjem sezonskih popusta (akcija proljeće, ljeto, jesen-zima, te popusti kod prigodnih blagdana).

Prema godišnjim ugovorima zaključenim za emitiranje reklama i spotova, osim kod ugovora zaključenih s agencijama, rok plaćanja utvrđen je za pet, sedam i 15 dana od dana ispostavljanja računa ili uopće nije ugovoren rok plaćanja, dok je cjenikom Društva utvrđeno plaćanje unaprijed. Radi osiguranja naplate, Društvo od naručitelja usluga nije zatražilo kvalitetne instrumente osiguranja naplate (primjerice zadužnicu), niti su ugovorene zatezne kamate za zakašnjelo plaćanje. Utvrđeno je, da se u nekim slučajevima odobravaju veći popusti od utvrđenih važećim cjenikom. Primjerice, odobren je popust na temelju godišnjeg ugovora 50,0% i s osnove statusa poduzetnika – obrtnika 30,0%, te je ukupno odobreni popust iznosio 80,0% što nije u skladu sa cjenikom Društva. Također su odobravani količinski popusti za broj emitiranih reklamnih spotova za koje cjenikom nije utvrđena mogućnost odobravanja popusta. Zbog navedenog, Društvo je tijekom 2008. ostvarilo manje prihode za 10.473,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati godišnje ugovore, obračunavati usluge za izvršeno reklamiranje, te odobravati popuste u skladu sa cjenikom Društva.

Prihodi od telefonskih impulsa u iznosu 1.314,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenog 2002. s trgovačkim društvom. Ugovorom je određeno pravo korištenja telefonskog servisa koji se sastoji od programskog i tehničkog dijela i predstavlja cjelinu s namjenom pružanja usluga za direktno spajanje slušatelja u emisije uživo prema programskoj shemi Društva, te telefonskih usluga govornog automata za snimanje i preslušavanje poruka vezanih uz radio program.

Obračun ostvarenog prihoda obavlja trgovačko društvo na temelju mjesečnog izvješća društva za telekomunikacije. Na temelju obavijesti o ostvarenom pravu na naknadu, Društvo mjesečno za prethodni mjesec ispostavlja račun, a plaćanje se obavlja u roku 30 dana od dana ispostavljanja računa.

5.1.2. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi planirani su u iznosu 1.351.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 986.955,00 kn, što je za 364.645,00 kn ili 27,0% manje od plana. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 48,5%. Odnose se na prihode od dotacija u iznosu 867.885,00 kn i zakupa poslovnog prostora u iznosu 119.070,00 kn.

Prihodi od dotacija ostvareni su u iznosu 867.885,00 kn i odnose se na dotacije iz proračuna grada Karlovca u iznosu 650.000,00 kn, Karlovačke županije u iznosu 42.000,00 kn, te potpore za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija u iznosu 175.885,00 kn. Dotacije iz proračuna grada Karlovca doznačene su na temelju rješenja u mjesečnim iznosima za redovnu djelatnost Društva. Dotacije iz proračuna Karlovačke županije ostvarene su na temelju rješenja županijskog poglavarstva, a namjena sredstava bila je sufinanciranje redovnog poslovanja, plaćanja troškova koncesije, frekvencije, te zaštite autorskih muzičkih prava. Doznačena sredstva utrošena su namjenski.

Potpore u iznosu 175.885,00 kn odnose se na sredstva doznačena iz Fonda za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija (dalje u tekstu: Fond). Ugovor o korištenju sredstava Fonda zaključen je u lipnju 2008. Društvo se u ožujku 2008. javilo na natječaj za raspodjelu sredstava Fonda, te su na temelju odluke Vijeća o dodjeli sredstava Fonda Društvu odobrena sredstva u iznosu 175.885,00 kn za realizaciju tri programska sadržaja – emisije Izvan protokola, Sektor 3 i Klasikom do ponoći. Emisija Izvan protokola emitira se jednom mjesečno, u emisiji gostuju zakonski predstavnici grada Karlovca i Karlovačke županije ili njihovi zamjenici. Prosječno trajanje emisije je oko 60 minuta. Pored razgovora s voditeljem, dio emisije rezerviran je za pitanja slušatelja vezana uz tematiku o kojoj raspravljaju tijela grada Karlovca ili Karlovačke županije. U kategoriji programa vezanih uz razvoj obrazovanja, znanosti i umjetnosti emitira se emisija Sektor 3. Tematika emisije vezana je uz civilno društvo i emitira se svakog utorka od 20 sati i traje oko 40 minuta. Emisije su koncipirane tematski na način da se u svakoj obrađuje neka od tema: volonterizam, udruge i prostori u kojima djeluju, sloboda medija, zadrugarstvo i ruralni razvoj, EU fondovi, braniteljske udruge, sudjelovanje udruga u radu lokalnih vlasti i drugo. Tijekom godine emitira se najmanje 40 navedenih radio emisija. U okviru programa za poticanje kulturnog stvaralaštva emitira se emisija Klasikom do ponoći. Termin emisije je nedjeljom od 23 do 24 sata.

U skladu sa zaključenim ugovorom, Društvo je Agenciji za elektroničke medije dostavilo izvješće o pravdanju sredstava Fonda u prosincu 2008. koje sadrži kratki opis izvršenja programa, financijski pregled realizacije i očevidnik o objavljenim emisijama.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu 119.070,00 kn ostvareni su na temelju pet ugovora o zakupu od kojih su četiri ugovora zaključena u ranijim godinama (razdoblje od 1997. do 2002.). Ugovori su zaključeni na neodređeno vrijeme za zakup prostora na stupu za antenski sistem. Zakupnina iznosi od 800,00 kn do 3.000,00 kn mjesečno, te 1.500,- EUR tromjesečno (obračunano po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan obračuna) uvećano za porez na dodanu vrijednost. Tijekom 2008. zaključen je s trgovačkim društvom za prienos i odašiljanje radijskih i televizijskih programa za račun drugih ugovor prema kojem zakup traje četiri godine s početkom od 1. listopada 2008.

Zakupnina je ugovorena mjesečno i iznosi 2.000,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost. Zakupnina se naplaćuje mjesečno ispostavljanjem računa. Koncem godine potraživanja iznose 15.372,00 kn, odnose se na zakup za studeni i prosinac 2008. i naplaćena su početkom 2009.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 3.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 300,00 kn, što je za 2.700,00 kn ili 90,0% manje od plana. Odnose se na kamate na depozite po viđenju.

5.3. Izvanredni – drugi prihodi

Izvanredni – drugi prihodi planirani su u iznosu 10.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 435.804,00 kn, što je za 425.504,00 kn ili 4 131,0% više od plana. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 21,4%.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su u iznosu 349.926,00 kn, a odnose se na dotacije iz proračuna grada Karlovca za manifestaciju Fašnjak u Karlovcu u iznosu 288.066,00 kn i za organizaciju dočeka Nove 2008. u iznosu 61.860,00 kn. Dotacije su doznačene na temelju zahtjeva Društva i rješenja gradskog poglavarstva. Doznačena sredstva namjenski su utrošena.

Drugi izvanredni prihodi odnose se na otpis obaveza prema članovima nadzornog odbora u iznosu 64.476,00 kn, prihode od naknadno odobrenih popusta u iznosu 11.402,00 kn i donacije opreme (osobni automobil) u iznosu 10.000,00 kn.

Otpis obaveza prema članovima nadzornog odbora proveden je na temelju prijedloga povjerenstva za popis imovine i obveza, te odluke direktora o otpisu.

6. RASHODI

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 2.077.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.102.822,00 kn što je za 25.822,00 kn ili 1,2% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 2.079.247,00 kn, financijske rashode u iznosu 18.293,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 5.282,00 kn.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	2.041.200,00	2.079.247,00	101,9	98,9
1.1.	Materijalni troškovi	101.000,00	191.392,00	189,5	9,1
1.2.	Troškovi osoblja	1.289.200,00	1.120.105,00	86,9	53,3
1.3.	Amortizacija	94.000,00	96.891,00	103,1	4,6
1.4.	Drugi troškovi	440.000,00	421.954,00	95,9	20,1
1.5.	Drugi poslovni rashodi	117.000,00	248.905,00	212,7	11,8
2.	Financijski rashodi	25.800,00	18.293,00	70,9	0,9
3.	Izvanredni rashodi	10.000,00	5.282,00	52,8	0,2
	UKUPNO	2.077.000,00	2.102.822,00	101,2	100,0

U strukturi ukupnih rashoda najveći udjel imaju poslovni rashodi i to 98,9%, a financijski i izvanredni rashodi čine 1,1% ukupno ostvarenih rashoda.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 2.041.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.079.247,00 kn što je za 38.047,00 kn ili 1,9% više od plana. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 191.392,00 kn, troškove osoblja u iznosu 1.120.105,00 kn, amortizaciju u iznosu 96.891,00 kn, druge troškove u iznosu 421.954,00 kn i druge poslovne rashode u iznosu 248.905,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 98,9%.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 101.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 191.392,00 kn što je za 90.392,00 kn ili 89,5% više od plana. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 87.076,00 kn i troškove usluga u iznosu 104.316,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 9,1%.

6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 87.076,00 kn. Odnose se na potrošenu energiju u iznosu 73.147,00 kn, sirovine i materijal u iznosu 13.108,00 kn, te otpis sitnog inventara u iznosu 821,00 kn.

Društvo nabavljene sirovine i materijal stavlja u upotrebu i izravno ih evidentira na troškove. Nabava sirovina i materijala, te sitnog inventara planirana je godišnjim financijskim planom, materijal je nabavljan od više dobavljača, izravnim ugovaranjem. Društvo nije donijelo Računovodstvene politike, a u poslovnim knjigama i kod prezentiranja financijskih izvještaja za 2008., nabavljene sirovine i materijal iskazani su po nabavnoj vrijednosti koji sadrže sve troškove nabave, konverzije i druge zavisne troškove. Sitni inventar se otpisuje jednokratno prilikom stavljanja u upotrebu.

Energija je utrošena u iznosu 73.147,00 kn. Odnosi se na troškove električne energije u iznosu 38.437,00 kn, centralnog grijanja u iznosu 28.866,00 kn i motornog benzina u iznosu 5.844,00 kn. Motorni benzin za službeno vozilo nabavlja se od jednog dobavljača, rashodi su izvršeni na temelju ugovora, a gorivo se nabavlja putem kreditne kartice za nabavu goriva koje glase na Društvo. Društvo ima dva službena vozila (tijekom 2008. koristili su jedno). Za korištenje službenog vozila ispunjava se putni radni list, a evidencija o potrošnji goriva nije ustrojena, te se nalaže voditi evidenciju o mjesečnoj potrošnji goriva po prijeđenom kilometru.

Utrošene sirovine i materijal ostvareni su u iznosu 13.108,00 kn. Odnose se na utrošeni osnovni materijal i materijal za održavanje (kasete, baterije, lampe, punjači baterija, toneri i drugo) u iznosu 10.409,00 kn, uredski materijal u iznosu 2.672,00 kn, te materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 27,00 kn. Sirovine i materijal nabavljeni su u količinama koje odmah odlaze u potrošnju. Rashodi su izvršeni na temelju ispostavljenih računa koji sadrže specifikaciju isporučenog materijala.

Troškovi otpisa sitnog inventara (mobilni telefoni) ostvareni su u iznosu 821,00 kn. Sitni inventar otpisuju se na teret troškova poslovanja stavljanjem u upotrebu, a evidencija o njegovu korištenju vodi se do rashodovanja.

6.1.1.2. Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 104.316,00 kn. Odnose se na prijevozne usluge (poštarina, telefon, internet i mobilni telefoni) u iznosu 62.376,00 kn, usluge tekućeg održavanja (antenskog sustava, računala i radijatora) u iznosu 23.147,00 kn, usluge istraživanja tržišta u iznosu 11.287,00 kn, komunalne usluge (čistoća, voda i kanalizacija) u iznosu 3.968,00 kn, zakupnine (toplinska stanica i gradsko kazalište) u iznosu 3.538,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije, zaključenih ugovora i ispostavljenih računa.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 1.289.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.120.105,00 kn što je za 169.095,00 kn ili 13,1% manje od plana. Odnose se na bruto plaće u iznosu 955.721,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 164.384,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 53,3%.

Pravilnikom o radu, te Pravilnikom o ustroju i unutarnjoj organizaciji radnih mjesta utvrđeni su nazivi pojedinih radnih mjesta, opisi i popis poslova, stupanj stručne spreme, radno iskustvo i pripadajući koeficijenti, te način obračuna plaće i druga materijalna prava zaposlenika. Važećim Pravilnikom nije predviđeno radno mjesto za spikera voditelja, a u Društvu su zaposlena dva zaposlenika na radnom mjestu spiker voditelj. Plaća zaposlenika utvrđena je umnoškom bodova (od 360 do 720) i osnovice koja iznosi 10,00 kn, uvećano za dodatke (povećanje osnovice po osnovi radnog staža, ostvarenih rezultata rada, te topli obrok u bruto iznosu 405,00 kn). Navedenim Pravilnikom je određeno da plaću zaposlenika čine koeficijenti složenosti poslova od 2 do 4, a osnovica za plaću sastoji se od fiksnog i varijabilnog dijela bodova, fiksni dio iznosi 10,00 kn, a varijabilni dio dobije se iz formule: od mjesečnih prihoda oduzmu se mjesečni troškovi, oduzme se fiksni dio plaće i mjesečna ulaganja u opremu i sve se to podijeli s ukupnim varijabilnim brojem bodova. Društvo tijekom 2008. nije obračunavalo plaće u skladu s odredbama Pravilnika o ustroju i unutarnjoj organizaciji radnih mjesta.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti obračun plaće zaposlenika s odredbama Pravilnika o ustroju i unutarnjoj organizaciji radnih mjesta.

Prava i obveze direktora utvrđeni su ugovorom o radu zaključenim na temelju odluke nadzornog odbora iz veljače 2007. na rok četiri godine. Tijekom 2008. direktoru je pripadala plaća u bruto iznosu 11.500,00 kn uvećana za dodatke za radni staž i topli obrok.

Koncem 2008. u Društvu je bilo 13 zaposlenika. Prosječna mjesečna bruto plaća za 2008. po zaposleniku iznosila je 6.126,00 kn, a prosječna neto plaća 4.364,00 kn. Porezi i doprinosi plaćeni su u skladu s važećim propisima.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 94.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 96.891,00 kn što je za 2.891,00 kn ili 3,1% više od plana. Odnose se na otpis dugotrajne imovine (nematerijalne imovine, građevinskih objekata, postrojenja i opreme, te pogonskog inventara i prijevoznih sredstava). Obračun amortizacije obavlja se na temelju odredbi Zakona o porezu na dobit. Primjenjuje se linearna metoda, pojedinačno za svako osnovno sredstvo kroz procijenjeni vijek korištenja imovine. Kod otpisa dugotrajne imovine primjenjuju se godišnje amortizacijske stope do visine porezno dopuštenih stopa. Troškovi nabave čine osnovicu za obračun amortizacije.

6.1.4. Drugi troškovi

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 440.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 421.954,00 kn što je 18.046,00 kn ili 4,1% manje od plana. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 20,1%. Odnose se na naknade troškova zaposlenika u iznosu 101.884,00 kn, naknade za javno korištenje glazbe (ZAMP) u iznosu 94.051,00 kn, naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 71.875,00 kn, autorske honorare u iznosu 29.226,00 kn, usluge revizijske tvrtke za izradu sanacijskog programa u iznosu 16.000,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 15.973,00 kn, naknadu za uporabu radijske frekvencije u iznosu 15.250,00 kn, naknadu za koncesiju u javnim telekomunikacijama u iznosu 15.111,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 12.166,00 kn, naknadu za rad vijeća za elektroničke medije u iznosu 10.345,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 9.900,00 kn, usluge obrade podataka u iznosu 7.200,00 kn, bankarske usluge u iznosu 4.596,00 kn, premije osiguranja imovine u iznosu 4.713,00 kn, članarine u iznosu 3.905,00 kn, reprezentaciju u iznosu 3.528,00 kn, naknade za cestovna motorna vozila i tehnički pregled vozila u iznosu 2.805,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.650,00 kn, naknadu za šume u iznosu 1.426,00 kn, te poreze koji ne zavise od poslovnog rezultata (porez na cestovna motorna vozila) u iznosu 350,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 101.884,00 kn odnose se na prijevoz na posao i s posla u iznosu 47.472,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu 21.000,00 kn, božićnicu u iznosu 13.000,00 kn, otpremninu za odlazak u mirovinu u iznosu 8.000,00 kn, dar u naravi u iznosu 5.600,00 kn, upotrebu privatnog auta u službene svrhe u iznosu 4.364,00 kn, darove djeci zaposlenika u iznosu 1.800,00 kn i troškove dnevnica i prijevoza na službenom putu u iznosu 648,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s propisima.

Naknade za javno korištenje glazbe u iznosu 94.051,00 kn odnose se na plaćanje autorske, izvođačke naknade, te naknade proizvođača fonograma za emitiranje glazbenih djela putem radio postaje. Naknada se plaća Hrvatskom društvu skladatelja ZAMP (zaštita autorskih muzičkih prava) na temelju odredbi Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima. Pravilnikom o naknadama za javnu izvedbu i priopćavanje javnosti glazbenih djela, te naknadama za korištenje glazbenih izvedbenih materijala ostvaruje se pravo s osnova javnog korištenja autorskih glazbenih i književnih nescenskih djela.

Naknade članovima nadzornog odbora ostvarene su u iznosu 71.875,00 kn. Mjesečna naknada iznosi 1.000,00 kn uvećana za zakonske obveze. Tijekom 2008. naknada članovima nadzornog odbora nije isplaćivana. Koncem 2008. obveza članovima nadzornog odbora iz ranijih godina iznosi 469.479,00 kn. Skupština Društva donijela je preporuku u srpnju 2008. koju je nadzorni odbor prihvatio u siječnju 2009. o odricanju prava na naknadu budući Društvo posluje s gubitkom i nalazi se u teškoj financijskoj situaciji.

U studenome 2009. otpisana je naknada članovima nadzornog odbora u ukupnom iznosu 339.757,00 kn.

Naknade za autorske honorare ostvarene su u iznosu 29.226,00 kn, odnose se na sudjelovanje službenih prognostičara vremenske prognoze izravno u radio programu, pripremu i uređenje emisija «Jutarnji zvon», «Aktualno u 11», «Kraj tjedna», emisije o nacionalnim manjinama, te za oblikovanje reklamnih poruka i spotove oglašivača. Ugovori o autorskim honorarima zaključeni su sa zaposlenikom za uređenje emisije pod nazivom «Jutarnji zvon», te sa vanjskim suradnicima za druge emisije. Na naknade su obračunani propisani doprinosi, te porez i prirez u skladu s zakonskim odredbama. Najznačajniji rashodi u iznosu 11.026,00 kn odnose se na autorske honorare jednoj osobi za oblikovanje reklamnih poruka i spotova oglašivača. Za navedena djela autor nije priložio dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo o kojoj se vrsti autorskog djela radi. Državni ured za reviziju je mišljenja da u Društvu postoji dovoljan broj (kvalificiranih) zaposlenika koji bi trebali obavljati poslove oblikovanja reklamnih spotova i propagandnih poruka budući je promidžba (reklama i propaganda) predmet poslovanja Društva.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost zaključenja ugovora o autorskom djelu za obavljanje poslova oblikovanja reklamnih poruka i spotova oglašivača, te za spomenute poslove angažirati zaposlenike Društva.

Naknade za ugovore o djelu ostvarene su u iznosu 15.973,00 kn, a ugovori su zaključeni za voditeljski posao sportskog komentatora u studiju i na terenu, te vođenja novogodišnjeg programa.

Odvjetničke usluge u iznosu 12.166,00 kn ostvarene su na temelju ugovora o zastupanju i pravnoj pomoći zaključenog s odvjetničkim uredom u prosincu 2003. u mjesečnom iznosu 100,00 EUR protuvrijednost u kunama, a usluga obuhvaća davanje savjeta iz trgovačkog i građanskog prava, redovne djelatnosti Društva, radnog prava i radnih odnosa, davanje savjeta i uputa kod izrade pravnih akata i uključeni su u mjesečnu naknadu, te pravno zastupanje kod sudova, državnih i drugih tijela. Tijekom 2008. Društvo je za zastupanje kod općinskog suda (u jednom slučaju zbog radnog spora) koristilo usluge drugog odvjetničkog ureda.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost angažiranja odvjetničkog društva.

Naknade za rad Vijeća za elektroničke medije u iznosu 10.345,00 kn plaćaju se prema odredbama članka 58. Zakona o elektroničkim medijima, a osiguravaju se u skladu s godišnjim financijskim planom u iznosu od 0,5% ukupnog godišnjeg bruto prihoda koji su u prethodnoj godini obavljanjem djelatnosti radija i televizije ostvarili nakladnici elektroničkih medija.

6.1.5. Drugi poslovni rashodi

Drugi poslovni rashodi planirani su u iznosu 117.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 248.905,00 kn što je za 131.905,00 kn ili 112,7% više od plana. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 11,8%.

Odnose se na troškove programa manifestacije «Fašnjak u Karlovcu» u iznosu 236.120,00 kn (troškovi otvorenja, kulise dvorca, priprema izložbe, zastavice, transparenti, pjevači, redarska služba, razglas, rasvjeta, najam i drugo), usluge čišćenja poslovnih prostorija u iznosu 6.100,00 kn, troškove stručne literature u iznosu 3.005,00 kn, radio televizijsku pretplatu u iznosu 2.604,00 kn, druge usluge u iznosu 585,00 kn, te fotografske i usluge fotokopiranja u iznosu 491,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije. Za program «Fašnjak u Karlovcu» sredstva u iznosu 236.120,00 kn doznačio je grad Karlovac.

6.2 Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 25.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.293,00 kn što je za 7.507,00 kn ili 29,1% manje od plana. Odnose se na kamate po dugoročnom kreditu u iznosu 18.228,00 kn, po kratkoročnom kreditu u iznosu 40,00 kn i kamate prema dobavljačima (redovne i zatezne) u iznosu 25,00 kn.

6.3 Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi planirani su u iznosu 10.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.282,00 kn što je za 4.718,00 kn ili 47,2% manje od plana. Odnose se na otpisana potraživanja (zbog zastare) u iznosu 5.004,00 kn i naknadno utvrđene rashode iz ranijih godina u iznosu 278,00 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. imovina je iskazana u iznosu 1.023.598,00 kn i odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 302.907,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 136.012,00 kn, plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunate prihode u iznosu 9.750,00 kn i gubitak iznad visine kapitala u iznosu 574.929,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana u iznosu 302.907,00 kn odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 26.288,00 kn i materijalnu imovinu u iznosu 276.619,00 kn.

U okviru plana poslovanja za 2008. donesen je plan investicija u ukupnom iznosu 300.000,00 kn. Planirano je dodatno tehničko opremanje koje se odnosi na produkciju režije, Internet emitiranje, nabavku agregata s automatikom, dodatno informatičko opremanje redakcije i programske režije, te nabavku novog automobila (zbog dotrajlosti staroga) za potrebe marketinga i redakcije. Kod donošenja plana investicija predlaže se planiranje ulaganja pojedinačno po vrijednosti.

7.1.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana u iznosu 26.288,00 kn odnosi se na programske i računovodstvene programe. Koncem 2008. nabavna vrijednost nematerijalne imovine iskazana je u iznosu 48.506,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 22.218,00 kn ili 45,8% i sadašnja vrijednost u iznosu 26.288,00 kn.

Ulaganja u nematerijalnu imovinu ostvarena u iznosu 26.288,00 kn odnose se na nabavku programa za internetsko slušanje u iznosu 22.057,00 kn, računovodstvenih programa u iznosu 5.400,00 kn (fakturiranje, knjiga izlaznih i ulaznih računa, osnovna sredstva, salda konta kupaca i dobavljača, obračun ugovora o djelu, autorskih honorara i naknada članovima nadzornog odbora, te obračun plaća) i nadogradnju radio programa u iznosu 500,00 kn. Nematerijalna imovina nabavljena je izravno od dobavljača, a rashodi su evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava (narudžbenica, računa).

7.1.2. Materijalna imovina

Materijalna imovina iskazana u iznosu 276.619,00 kn odnosi se na postrojenja i opremu u iznosu 233.910,00 kn, građevinske objekte u iznosu 30.462,00 kn, te alate, pogonski inventar i transportna sredstva u iznosu 12.247,00 kn. Nabavna vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu 2.264.865,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 2.030.955,00 kn ili 89,7%, te sadašnja vrijednost opreme iznosi 233.910,00 kn. Nabavna vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 241.098,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 210.636,00 kn ili 87,4% i sadašnja vrijednost u iznosu 30.462,00 kn. Nabavna vrijednost alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava iskazana je u iznosu 134.078,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 121.831,00 kn ili 90,9%, te sadašnja vrijednost alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava iznosi 12.247,00 kn.

Ulaganja u materijalnu imovinu ostvarena su u iznosu 13.133,00 kn, a odnose se na nabavu osobnog automobila u iznosu 10.000,00 kn i opreme za pružanje usluga u iznosu 3.133,00 kn.

U listopadu 2008. osobni automobil Društvu je bez naknade prenijela Vatrogasna zajednica grada Karlovca na temelju odluke upravnog odbora. Procjenu osobnog automobila u vrijednosti 8.197,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost u iznosu 1.803,00 kn odnosno sveukupno 10.000,00 kn obavilo je ovlašteno trgovačko društvo. U poslovnim knjigama Društva osobni automobil evidentiran je 31. listopada 2008. u vrijednosti 10.000,00 kn, a registriran je u prosincu 2008.

Oprema za pružanje usluga u iznosu 3.133,00 kn odnosi se na nabavu uređaja za neprekidno napajanje struje za računala koji vode program i nadogradnju uređaja za emitiranje radijskog programa. Oprema je nabavljena izravno od dobavljača, a rashodi su evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava (narudžbenica, računa).

7.2. Kratkotrajna imovina

Koncem 2008. kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 136.012,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu 135.542,00 kn i novčana sredstva u iznosu 470,00 kn.

7.2.1. Potraživanja

Koncem 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 135.542,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 118.175,00 kn, te od države u iznosu 17.367,00 kn.

Koncem 2007. potraživanja od kupaca iznosila su 163.620,00 kn, te su potraživanja od kupaca koncem 2008. manja za 45.445,00 kn ili 38,5%. Smanjenje potraživanja od kupaca rezultat je manje ostvarenih prihoda u 2008. u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja od kupaca koncem 2008. odnose se na potraživanja za izvršene usluge reklamiranja u iznosu 102.803,00 kn i zakup poslovnih prostora u iznosu 15.372,00 kn. Početkom 2009. potraživanja od kupaca naplaćena su u iznosu 89.976,00 kn.

Tijekom godine, za naplatu potraživanja Društvo je poduzimalo mjere naplate u vidu povremenog slanja opomena. Za zakašnjela plaćanja ne obračunavaju se zatezne kamate. Potraživanja nisu osigurana kvalitetnim instrumentima osiguranja naplate. Koncem godine, odlukom direktora otpisana su potraživanja zbog nemogućnosti naplate u iznosu 6.548,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže sustavno pratiti starost potraživanja i kontinuirano poduzimanje mjera naplate kako bi se izbjeglo njihovo otpisivanje zbog nemogućnosti naplate. Također se nalaže, za zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate, a potraživanja osigurati kvalitetnim instrumentima osiguranja naplate.

Potraživanja od države odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje u iznosu 16.909,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 458,00 kn.

7.2.2. Novčana sredstva

Novčana sredstva su koncem 2008. iskazana u iznosu 470,00 kn i odnose se na novčana sredstva u blagajni. Poslovanje se obavlja putem računa za redovno poslovanje na kojem Društvo ima dozvoljeno prekoračenje u iznosu 100.000,00 kn, a koncem godine prekoračenje iznosi 37.503,00 kn. Poslovanje gotovim novcem obavlja se putem glavne blagajne i obavljeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

7.3. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Koncem 2008. plaćeni troškovi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 9.750,00 kn, a odnose se na troškove radijske frekvencije za 2009. koji nisu plaćeni u 2008. Prema odredbama Zakona o elektroničkim komunikacijama Društvo plaća naknadu za radijsku frekvenciju. Naknada se plaća u četiri obroka svaki u iznosu 3.250,00 kn. Naknadu za radijsku frekvenciju koja se odnosi na 2009. i koja nije plaćena u 2008. nije trebalo evidentirati u bilanci sa stanjem 31. prosinca 2008.

7.4. Gubitak iznad visine kapitala

Koncem 2008. gubitak iznad visine kapitala iskazan je u iznosu 574.929,00 kn i čini 56,2% aktive. Koncem 2007. gubitak iznad visine kapitala iskazan je u iznosu 508.985,00 kn, a za 2008. iskazan je gubitak u iznosu 65.944,00 kn.

Društvo je zabilježilo dobit u poslovanju za 1997., 2000. i 2005., a gubitak u poslovanju zabilježen je za 1998., 1999., 2001. do 2003., te od 2006. do 2008.

8. OBVEZE

Koncem 2008. obveze su iskazane u iznosu 1.023.598,00 kn i odnose se na dugoročne obveze u iznosu 200.517,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 823.081,00 kn.

8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu 200.517,00 kn, a odnose se na obveze prema poslovnoj banci po dugoročnom kreditu. Društvo se zadužilo u 2005. za nabavku opreme. Početkom 2008. obveza za dugoročni kredit iznosi 256.815,00 kn, u 2008. otplaćena je glavnica u iznosu 56.298,00 kn, te koncem godine obveza prema dugoročnom kreditu iznosi 200.517,00 kn.

Ugovor o dugoročnom kreditu kod poslovne banke Društvo je zaključilo u travnju 2004., i dodatke ugovoru u svibnju i kolovozu 2004., te veljači 2005. Ugovor je zaključen u iznosu 400.000,00 kn preračunato u EUR na dan korištenja kredita po srednjem tečaju kreditora. Namjena kredita je nabavka dugotrajne imovine. Ugovorena je godišnja redovna promjenjiva kamata u visini tromjesečnog EURIBOR-a uvećana za maržu od 2,95 postotnih poena godišnje. Redovna kamata se obračunava i naplaćuje tromjesečno. Kredit je stavljen u upotrebu 1. lipnja 2005. Rok povrata je u 28 jednakih tromjesečnih obroka, prvi obrok dospio je na naplatu 1. rujna 2005., a posljednji dospijeva 1. lipnja 2012. Odluku o zaduženju donijela je skupština Društva u studenome 2003., a grad Karlovac dao je suglasnost u prosincu 2003. Za osiguranje povrata kredita grad Karlovac dao je vlastite zadužnice i mjenice u skladu s odredbama ugovora o kreditu. Društvo je gradu trebalo dati tri bjanko zadužnice i uplatiti 0,5% vrijednosti jamstva, što nije učinio. Otplate glavnice obavljene su u skladu s ugovorenim uvjetima.

8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 823.081,00 kn i odnose se na naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 469.479,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 209.422,00 kn, zaposlenima u iznosu 82.471,00 kn, prema poslovnoj banci za kratkoročnu pozajmicu u iznosu 37.543,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 18.736,00 kn, te ugovore o djelu i autorske honorare u iznosu 5.430,00 kn.

Obveze prema članovima nadzornog odbora iznose 469.479,00 kn. Skupština Društva je odlukom od 14. srpnja 2008. obvezala članove nadzornog odbora da se pismeno izjasne o odricanju od naknade za rad u nadzornom odboru čime bi se smanjio gubitak poslovanja za iznos obveze prema članovima iz sadašnjeg i ranijih saziva. Na sjednici nadzornog odbora u siječnju 2009. donesena je odluka o odricanju prava na naknadu za rad članovima nadzornog odbora. U studenome 2009. Društvo je, u skladu s donesenim odlukama o odricanju prava na naknadu, umanjila obveze za 339.757,00 kn koje se odnose na razdoblje od 2003. do 2008. Pojedini članovi nadzornog odbora nisu pristali na odricanje od prava na naknadu, a jedan član je zatražio uplatu donacije u zdravstvene svrhe na području Karlovačke županije u protuvrijednosti pripadajuće naknade.

Vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima iznose 184.182,00 kn i odnose se na isporučenu toplinsku energiju u iznosu 119.251,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 30.141,00 kn, komunalne usluge u iznosu 18.012,00 kn, radijsku frekvenciju za 2009. u iznosu 9.750,00 kn, te odvjetničkom uredu u iznosu 7.028,00 kn.

Obveze prema poslovnoj banci za kratkoročnu pozajmicu iznose 37.543,00 kn, a odnose se na prekoračenje na žiro računu u iznosu 37.503,00 kn i obvezne kamate po prekoračenju u iznosu 40,00 kn. U prosincu 2008. poslovna banka, te grad Karlovac i društva čiji je grad Karlovac osnivač, zaključili su ugovor o objedinjenom obračunskom vođenju poslovnih računa (National cash pooling). Između ostaloga, dogovoreno je dozvoljeno prekoračenje po računima pojedinačno za svaki račun odobren od poslovne banke.

Društvo je primilo kratkoročnu pozajmicu u iznosu 60.000,00 kn od trgovačkog društva u suvlasništvu grada Karlovca u svibnju 2008. za isplatu plaće. Pozajmica je vraćena u lipnju 2008. Ugovor o pozajmici nije zaključen. Odluku o zaduženju Društva nije donio nadzorni odbor.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Koncem 2008. u bilanci kapital i pričuve nemaju vrijednost. Rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu iz prosinca 1996. upisan je temeljni kapital Društva u iznosu 1.142.000,00 kn. Osnivač je grad Karlovac, koji je nakon usklađenja temeljnog kapitala s odredbama Zakona o trgovačkim društvima 1996., zadržao 25,0% udjela u vrijednosti 285.500,00 kn, a preostalih 75,0% udjela ili 865.500,00 kn bez naknade prenio i to: 25,0% ili 285.500,00 kn Karlovačkoj županiji, te po 10,0% ili 114.200,00 kn trgovačkim društvima Vodovod i kanalizacija d.o.o., Karlovac, Toplana d.o.o., Karlovac, Čistoća d.o.o., Karlovac, Zelenilo d.o.o., Karlovac i Mladost d.o.o., Karlovac. Društvo je zabilježilo dobit u poslovanju za 1997., 2000. i 2005., a gubitak u poslovanju zabilježen je za 1998., 1999., 2001. do 2003., te od 2006. do 2008. Koncem 2002. gubitak u poslovanju je iznosio 167.660,00 kn iznad visine kapitala, a koncem 2008. gubitak iznad visine kapitala iznosi 574.929,00 kn. U veljači 2008. revizijska tvrtka sačinila je izvješće o analizi financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2007. s prijedlozima za sanaciju (otvaranje stečajnog postupka, veće dotacije osnivača, privatizacija Društva ili vlasničko povezivanje s konkurentskim tvrtkama, te smanjenje broja zaposlenih). Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.) Društvo nije poduzelo radnje za sanaciju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za sanaciju gubitka.

10. NALAZ

Prihodi

- 1.1. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 2.106.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.036.878,00 kn, što je za 69.122,00 kn ili 3,3% manje od plana. Prihodi od prodaje promidžbenih usluga u iznosu 612.505,00 kn ostvaruju se na temelju zaključenih ugovora, cjenika, programske sheme, položaja oglašivača odnosno agencije, te prigodnih akcijskih ponuda. Ostvareni su s osnove emitiranja reklamnih spotova u iznosu 378.783,00 kn, prijenosa sjednica i javnih skupova u iznosu 123.750,00 kn, objave prigodnih čestitki u iznosu 49.900,00 kn, obavijesti u iznosu 23.340,00 kn, snimanja emisija u iznosu 15.727,00 kn, sponzorstva u iznosu 15.150,00 kn, te objava oglasa u iznosu 5.855,00 kn.
- Cjenik usluga donio je direktor Društva u siječnju 2008. Utvrđene su cijene za glazbene želje, male oglase za građanstvo, reklamne spotove, te emisije i sponzorstva, a plaćanje je utvrđeno unaprijed po cjeniku. Osim cijena, utvrđeni su i količinski popusti ovisno od broja objave reklamnih spotova i iznose od 5,0% do 20,0%, popusti za obrtnike 30,0%, popusti na temelju zaključenih polugodišnjih ugovora 30,0% i godišnjih ugovora 50,0%. Također je utvrđena agencijska provizija od 20,0%, a 5,0% se odobrava agencijama na plaćanje unaprijed.
- Za 2008. zaključeno je 16 godišnjih ugovora za emitiranje reklama i spotova prema kojima se Društvo obvezuje izvršiti propagandnu uslugu prema cjeniku na dan objavljivanja. Prema godišnjim ugovorima, osim kod ugovora zaključenih s agencijama, rok plaćanja utvrđen je za pet, sedam, 15 dana od dana ispostavljanja računa ili uopće nije ugovoren rok plaćanja, dok je cjenikom Društva utvrđeno plaćanje unaprijed. Radi osiguranja naplate, Društvo od naručitelja usluga nije zatražilo kvalitetne instrumente osiguranja naplate (primjerice zadužnicu), niti su ugovorene zatezne kamate za zakašnjelo plaćanje. Utvrđeno je da se u nekim slučajevima odobravaju veći popusti nego je utvrđeno važećim cjenikom. Primjerice, odobren je popust na temelju godišnjeg ugovora 50,0% i s osnove statusa poduzetnika – obrtnika 30,0%, te je ukupan popust iznosio 80,0% što nije u skladu sa cjenikom Društva. Također su odobravani količinski popusti za broj emitiranih reklamnih spotova za koje cjenikom nije utvrđena mogućnost odobravanja popusta. Zbog navedenog, Društvo je tijekom 2008. ostvarilo manje prihode za 10.473,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati godišnje ugovore, obračunavati usluge za izvršeno reklamiranje, te odobravati popuste u skladu sa cjenikom Društva.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će od naručitelja usluga osigurati instrumente osiguranja plaćanja (zadužnicu) ili plaćanje unaprijed po predračunu. Nadalje navodi da će se zaključivati godišnji ugovori uz odobravanje popusta prema važećem cjeniku, ugovarati će rokove plaćanja, a za neplaćanje u roku, obračunavati će zatezne kamate.*

Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi planirani su u iznosu 2.077.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.102.822,00 kn što je za 25.822,00 kn ili 1,2% više od plana. Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 1.120.105,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 955.721,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 164.384,00 kn.

Pravilnikom o radu, te Pravilnikom o ustroju i unutarnjoj organizaciji radnih mjesta utvrđeni su nazivi pojedinih radnih mjesta, opisi i popis poslova, stupanj stručne spreme, radno iskustvo i pripadajući koeficijenti, te način obračuna plaće i druga materijalna prava zaposlenika. Važećim Pravilnikom nije predviđeno radno mjesto za spikera voditelja, a u Društvu su zaposlena dva zaposlenika na radnom mjestu spiker voditelj. Plaća zaposlenika utvrđena je umnoškom bodova (od 360 do 720) i osnovice koja iznosi 10,00 kn, uvećano za dodatke (povećanje osnovice po osnovi radnog staža, ostvarenih rezultata rada, te topli obrok u bruto iznosu 405,00 kn). Navedenim Pravilnikom je određeno da plaću zaposlenika čine koeficijenti složenosti poslova od 2 do 4, a osnovica za plaću sastoji se od fiksnog i varijabilnog dijela bodova, fiksni dio iznosi 10,00 kn, a varijabilni dio dobije se iz formule: od mjesečnih prihoda oduzmu se mjesečni troškovi, oduzme se fiksni dio plaće i mjesečna ulaganja u opremu i sve se to podijeli s ukupnim varijabilnim brojem bodova. Društvo tijekom 2008. nije obračunavalo plaće u skladu s odredbama Pravilnika o ustroju i unutarnjoj organizaciji radnih mjesta.

U okviru drugih troškova poslovanja, koji su ostvareni u iznosu 421.954,00 kn, ostvareni su rashodi za naknade autorskih honorara u iznosu 29.226,00 kn i odvjetničke usluge u iznosu 12.166,00 kn. Naknade za autorske honorare odnose se na sudjelovanje službenih prognostičara vremenske prognoze izravno u radio programu, pripremu i uređenje emisija «Jutarnji zvon», «Aktualno u 11», «Kraj tjedna», emisije o nacionalnim manjinama, te za oblikovanje reklamnih poruka i spotove oglašivača. Ugovori o autorskim honorarima zaključeni su sa zaposlenikom za uređenje emisije pod nazivom «Jutarnji zvon», te sa vanjskim suradnicima za druge emisije. Na naknade su obračunani propisani doprinosi, te porez i prirez u skladu s zakonskim odredbama. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 11.026,00 kn odnose se na autorske honorare jednoj osobi za oblikovanje reklamnih poruka i spotova oglašivača. Za navedena djela autor nije priložio dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo o kojoj se vrsti autorskog djela radi. Državni ured za reviziju je mišljenja da u Društvu postoji dovoljan broj zaposlenika koji bi trebali obavljati poslove oblikovanja reklamnih spotova i propagandnih poruka budući je promidžba (reklama i propaganda) predmet poslovanja Društva.

Odvjetničke usluge u iznosu 12.166,00 kn ostvarene su na temelju ugovora o zastupanju i pravnoj pomoći zaključenog s odvjetničkim uredom u prosincu 2003. u mjesečnom iznosu 100,00 EUR protuvrijednost u kunama, a usluga obuhvaća davanje savjeta iz trgovačkog i građanskog prava, redovne djelatnosti Društva, radnog prava i radnih odnosa, davanje savjeta i uputa kod izrade pravnih akata i uključeni su u mjesečnu naknadu, te pravno zastupanje kod sudova, državnih i drugih tijela. Tijekom 2008. Društvo je za zastupanje kod općinskog suda (zaposlenik tuži Društvo) koristilo usluge drugog odvjetničkog ureda.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti obračun plaće zaposlenika s odredbama Pravilnika o ustroju i unutarnjoj organizaciji radnih mjesta, te predlaže preispitati opravdanost zaključenja ugovora o autorskom djelu za obavljanje poslova oblikovanja reklamnih poruka i spotova oglašivača, a za spomenute poslove angažirati zaposlenike Društva. Također, predlaže preispitati opravdanost angažiranja odvjetničkog društva.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će za poslove oblikovanja reklamnih poruka i spotova oglašivača u narednom periodu angažirati zaposlenike preraspodjelom poslova. Također navodi da je odvjetnički ured s kojim je zaključen ugovor o zastupanju i pravnoj pomoći suglasan raskinuti ugovor kada se podmiri dugovanje prema njemu. U prosincu 2009. direktor Društva donio je izmjene Pravilnika o radu i Pravilnika o ustroju i unutarnjoj organizaciji radnih mjesta prema kojima će se obračunavati plaće zaposlenika nakon što ih nadzorni odbor Društva usvoji.*

Potraživanja

- 3.1. *Koncem 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 135.542,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 118.175,00 kn i od države u iznosu 17.367,00 kn. Koncem 2007. potraživanja od kupaca iznosila su 163.620,00 kn, te su koncem 2008. manja za 45.445,00 kn ili 38,5%. Smanjenje potraživanja od kupaca rezultat je manje ostvarenih prihoda u 2008. u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja od kupaca koncem 2008. odnose se na usluge reklamiranja u iznosu 102.803,00 kn i zakup poslovnih prostora (antenski sistem) u iznosu 15.372,00 kn. Početkom 2009. od ukupnog iznosa potraživanja naplaćeno je 89.976,00 kn. Tijekom godine, za naplatu potraživanja Društvo je poduzimalo mjere naplate u vidu povremenog slanja opomena. Za zakašnjela plaćanja ne obračunavaju se zatezne kamate. Potraživanja nisu osigurana kvalitetnim instrumentima osiguranja naplate. Koncem godine, odlukom direktora otpisana su zbog nemogućnosti naplate potraživanja u iznosu 6.548,00 kn.*

Državni ured za reviziju nalaže sustavno pratiti starost potraživanja i kontinuirano poduzimanje mjera naplate kako bi se izbjeglo njihovo otpisivanje zbog nemogućnosti naplate. Također se nalaže, za zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate, a potraživanja osigurati kvalitetnim instrumentima osiguranja naplate.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u narednom razdoblju pokušati naplatiti što više utuživanjem, te da će osigurati naplatu predračunom ili zadužnicom, a u slučaju nepravovremenog plaćanja, zaračunavati će zatezne kamate.*

Društvo je u vlasništvu grada Karlovca s udjelom 25,0%, Karlovačke županije s udjelom 25,0%, te pet trgovačkih društava koji su u vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinica lokalne samouprave, svaki po 10,0%. Osnovna djelatnost je proizvodnja i emitiranje radijskog programa. Za 2008. ostvarilo je prihode u iznosu 2.036.878,00 kn, rashode u iznosu 2.102.822,00 kn, te gubitak u iznosu 65.944,00 kn. U pojedinim slučajevima odobravani su veći popusti za usluge reklame i promidžbe nego je utvrđeno važećim cjenikom, a plaćanje unaprijed uvjetovano je samo kod agencija iako je cjenikom za sve kupce određeno plaćanje unaprijed. Koncem 2008. kratkoročne obveze iznose 823.081,00 kn, dugoročne obveze iznose 200.517,00 kn odnosno ukupno 1.023.598,00 kn. Pokazatelj zaduženosti ukazuje na preveliku zaduženost Društva, odnosno imovina je premala za pokriće obveza. Također, pokazatelj likvidnosti ukazuje na nelikvidnost Društva, odnosno Društvo nije sposobno podmiriti kratkoročne obveze u rokovima dospijeca. Potraživanja koncem 2008. iznose 135.542,00 kn i manja su u odnosu na prethodnu godinu za 38,5% što je rezultat manje ostvarenih prihoda u 2008. u odnosu na prethodnu godinu. Za naplatu potraživanja nisu kontinuirano slane opomene, potraživanja nisu osigurana kvalitetnim instrumentima osiguranja naplate, a za zakašnjelo plaćanje nisu obračunavane zatezne kamate. Rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu iz prosinca 1996. upisan je temeljni kapital Društva u iznosu 1.142.000,00 kn. S obzirom da koncem 2008. gubitak iznad visine kapitala iznosi 574.929,00 kn, u bilanci Društva kapital i pričuve nemaju iskazanu vrijednost. U veljači 2008. revizijska tvrtka sačinila je izvješće o analizi financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2007. s prijedlozima za sanaciju (otvaranje stečajnog postupka, veće dotacije osnivača, privatizacija Društva ili vlasničko povezivanje s konkurentskim tvrtkama, te smanjenje broja zaposlenih).

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Hrvatski Radio Karlovac d.o.o., Karlovac za 2008. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji društva Hrvatski Radio Karlovac d.o.o., Karlovac za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Rashodi za plaće ostvareni u iznosu 1.120.105,00 kn nisu obračunani u skladu s odredbama Pravilnika o ustroju i unutarnjoj organizaciji radnih mjesta (točka 2.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Boro Mrkalj, predsjednik od 24. rujna 2007.

Josip Žunić, zamjenik predsjednika od 24. rujna 2007.

Ankica Mikulin, član od 24. ožujka 2006.

2. Uprava:

Marijan Stavljenić, direktor od 01. ožujka 2007.