



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI RADIO VUKOVAR D.O.O.

Vinkovci, rujan 2009.

S A D R Ź A J

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige	4
4.2.	Popis imovine i obveza	5
4.3.	Financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja	5
4.4.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	5
5.1.	Prihodi poslovanja	6
5.1.1.	Prihodi od novina	6
5.1.2.	Prihodi od usluga	7
5.1.3.	Drugi prihodi poslovanja	7
5.2.	Financijski prihodi	8
5.3.	Izvanredni prihodi	8
6.	RASHODI	8
6.1.	Poslovni rashodi	9
6.1.1.	Materijalni troškovi	9
6.1.2.	Troškovi osoblja	11
6.1.3.	Amortizacija	11
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	12
6.1.5.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	12
6.2.	Financijski rashodi	12
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	12
7.1.	Dugotrajna imovina	12
7.2.	Kratkotrajna imovina	13
7.2.1.	Potraživanja	13
7.2.2.	Novčana sredstva	13
8.	OBVEZE	13
9.	KAPITAL I PRIČUVE	14
10.	NALAZ	15
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/09-02/20

Urbroj: 613-18-09-6

Vinkovci, 22. rujna 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA DRUŠTVA
HRVATSKI RADIO VUKOVAR D.O.O. 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 Vukovar d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. kolovoza do 22. rujna 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. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Donesen je financijski plan.
2. Temeljni financijski izvještaji dani su na razmatranje skupštini, koja ih je usvojila.
3. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s Odlukom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.
4. Ustrojene su sve pomoćne evidencije.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o telekomunikacijama (Narodne novine 122/03, 158/03, 60/04 i 70/05),
- Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 122/03, 79/07, 32/08 i 65/09),
- Zakon o elektroničkim komunikacijama (Narodne novine 73/08),
- Pravilnik o dodjeli radijske frekvencije (Narodne novine 129/05),
- Pravilnik o plaćanju naknade za dodjelu i uporabu radijskih frekvencija (Narodne novine 49/04, 57/04, 93/05 i 106/07),
- Zakon o koncesijama (Narodne novine 89/92 i 125/08),
- Pravilnik o koncesijama za obavljanje djelatnosti u javnim telekomunikacijama (Narodne novine 88/01),
- Pravilnik o visini naknade za koncesiju u javnim telekomunikacijama i način plaćanja (Narodne novine 15/95, 26/96, 89/96, 95/97, 6/98, 3/99 i 45/99),
- Pravilnik o posebnim tehničkim, prostornim, financijskim i kadrovskim uvjetima za obavljanje djelatnosti radija i televizije (Narodne novine 111/07),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Pravilnik o amortizaciji (Narodne novine 54/01),
- Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- 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, 133/07 i 156/08)
- 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, 76/07, 87/09 i 94/09),

- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/100, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08 i 97/09),
- 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),
- te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je nastalo preoblikovanjem Javnog poduzeća Hrvatski radio Vukovar, osnovanog 1957. U registar Trgovačkom sudu u Osijeku upisano je 18. rujna 1995. s temeljnim kapitalom 103.000,00 kn. Vlasničke udjele na dan 31. prosinca 2008. imali su grad Vukovar u visini 25,0%, Vodovod grada Vukovara d.o.o. u visini 17,3%, Komunalac d.o.o. u visini 16,5%, Udruga udovica poginulih branitelja iz domovinskog rata Republike Hrvatske, Vukovar u visini 14,5%, Udruga roditelja i obitelji zarobljenih i nasilno odvedenih hrvatskih branitelja Vukovarske majke u visini 14,5%, tri jedinice lokalne i područne samouprave u visini 12,2%. Na temelju Sporazuma o prijenosu prava izdavanja Vukovarskih novina, Grad je 2001. prenio bez naknade na Društvo opremu i pravo izdavanja Vukovarskih novina. Matični broj Društva je 0276979, a šifra djelatnosti 92200. Sjedište je u Vukovaru, dr. Franje Tuđmana 13.

Prema registraciji Društvo obavlja poslove radijske i televizijske djelatnosti, promidžbe (reklame i propagande), izdavačke djelatnosti, izdavanje novina i druge djelatnosti. Doneseni su Društveni ugovor, Statut, Pravilnik o radu i sistematizaciji radnih mjesta te drugi akti.

Društvo ima skupštinu i upravu. Skupština broji osam članova, koje čine po jedan predstavnik osnivača Društva. Odlučuje o financijskim izvještajima, imenovanju i opozivu članova uprave, podjeli, povlačenju i prijenosu poslovnih udjela, nadzire vođenje poslova, prati i kontrolira zakonitost rada uprave i drugo. Upravu čini direktor, koji zastupa i vodi poslove Društva.

Za vršitelja dužnosti direktora Društva imenovan je u lipnju 2006. Janoš Kery, koji do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) nije upisan u Trgovačkom sudu. Do vremena obavljanja revizije, u Trgovačkom sudu upisana je osoba koja je 19. lipnja 2006. razriješena dužnosti direktora Društva zbog odlaska u mirovinu.

Društvo se financira naplatom usluga vlastite djelatnosti (izrada i objava oglasa, prodaja novina) te od potpora i drugih izvora financiranja. Na dan 31. prosinca 2008. imalo je 18 zaposlenika.

U skladu s odredbama Zakona o telekomunikacijama i Zakona o elektroničkim medijima, Vijeće za elektroničke medije, Hrvatska agencija za telekomunikacije i Društvo zaključili su u travnju 2007. ugovor o dodjeli koncesije za obavljanje djelatnosti radija na području Vukovarsko-srijemske županije na razdoblje od pet godina. Navedenim ugovorom Društvo je dobilo ovlaštenje za emitiranje radijskog programa, koje pokriva najmanje 70,0% područja Vukovarsko-srijemske županije.

Pribavljene su i dozvole za postavljanje nepokretne radijske postaje, radijske postaje za odašiljanje radijskog ili televizijskog programa te nepokretne radijske postaje u mikrovalnoj vezi.

Djelatnost se obavlja u poslovnom prostoru, koji je Društvu na korištenje ustupio grad Vukovar, bez naknade. Poslovni prostor je funkcionalan, a opremljenost je zadovoljavajuća. Radijski program emitira se 24 sata dnevno prema programskoj shemi, a Vukovarske novine izlaze kao dvotjedno glasilo s nakladom oko 3 700 primjeraka po izdanju. Prema istraživanju slušanosti radio postaja u listopadu 2008., Društvo je bilo po slušanosti 12. u Republici Hrvatskoj s prosječnim brojem slušatelja 103 919 ili 2,7%. U Vukovarsko-srijemskoj županiji radio postaja Vukovar je najslušanija radio postaja s prosječnim brojem slušatelja 96 279 ili 55,7%.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Unutarnja kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija. Za unutarnju kontrolu odgovara uprava Društva. Ugrađena je u poslovne procese.

Dokumentaciju za knjiženje kontroliraju i ovjeravaju odgovorne osobe Društva. Računovodstveno poslovanje obavlja računovodstveni servis i osoba zaposlena u financijskom odjelu. Poslovne promjene se ažurno evidentiraju kako bi se omogućio nadzor poslovanja i donošenje odluka. Arhiviranje podataka obavlja se svakodnevno. Informacijski sustav koristi programski sustav namijenjen evidentiranju i praćenju poslovnih događaja (financijsko i materijalno knjigovodstvo, analitičke evidencije kupaca, dobavljača i osnovnih sredstava) Društva.

Prema odredbama Zakona o elektroničkim komunikacijama inspekcijski nadzor provode inspektori nadležnog ministarstva, a stručni nadzor nadzornici Hrvatske agencije za poštu i elektroničke komunikacije. Tijekom 2008. inspekcijski i stručni nadzor nije proveden.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige

Računovodstvo Društva ustrojeno je prema odredbama Zakona o računovodstvu. Ustrojene su glavna knjiga i dnevnik, a od pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga blagajne, knjiga ulaznih i izlaznih računa, analitičke evidencije kupaca, dobavljača i osnovnih sredstava. Sve knjige vode se na elektroničkom računalu, osim knjige blagajne. Poslovne knjige za 2008. otvorene su na temelju zaključnih stanja poslovnih knjiga iz 2007.

Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava ovjerenih od ovlaštenih osoba Društva.

4.2. Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2008. proveden je u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

4.3. Financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u zakonskom roku te u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Sastavljeni su bilanca, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje za 2008. usvojila je skupština u lipnju 2009.

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 3.509.436,00 kn, rashodi u iznosu 3.479.717,00 kn te dobit u iznosu 29.719,00 kn.

Bilanca na dan 31. prosinca 2008. sadrži ukupne podatke o imovini, kapitalu i obvezama. Ukupna imovina iskazana je u iznosu 1.542.070,00 kn, od čega se na kratkotrajnu imovinu odnosi 1.166.264,00 kn i dugotrajnu imovinu 375.806,00 kn. Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 930.059,00 kn te novac na računima i u blagajni u iznosu 236.205,00 kn.

Obveze i kapital iskazani su u iznosu 1.542.070,00 kn, a odnose se na kapital i pričuve u iznosu 1.045.344,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 282.793,00 kn te dugoročne obveze u iznosu 213.933,00 kn. Kapital i pričuve odnose se na zadržanu dobit u iznosu 912.625,00 kn, upisani kapital u iznosu 103.000,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 29.719,00 kn.

4.4. Planiranje

Za 2008. donesen je financijski plan u kojem su prihodi planirani u iznosu 3.516.000,00 kn, rashodi u iznosu 3.500.000,00 kn te dobit u iznosu 16.000,00 kn.

5. PRIHODI

Prihodi Društva planirani su u iznosu 3.516.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.509.436,00 kn, što je za 6.564,00 kn ili 0,2% manje od planiranih. Odnose se na prihode poslovanja u iznosu 3.497.083,00 kn, izvanredne prihode u iznosu 11.484,00 kn i financijske prihode u iznosu 869,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvareno u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.500.000,00	3.497.083,00	99,9	99,6
1.1.	Prihodi od novina	500.000,00	433.068,00	86,6	12,3
1.2.	Prihodi od usluga	1.500.000,00	1.500.321,00	100,1	42,8
1.3.	Drugi prihodi poslovanja	1.500.000,00	1.563.694,00	104,3	44,5
2.	Financijski prihodi	1.000,00	869,00	86,9	0,1
3.	Izvanredni prihodi	15.000,00	11.484,00	76,6	0,3
	Ukupno prihodi	3.516.000,00	3.509.436,00	99,8	100,0

U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno najznačajniji su drugi prihodi poslovanja, koji su ostvareni u iznosu 1.563.694,00 kn ili 44,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od usluga ostvareni su u iznosu 1.500.321,00 kn i čine 42,8% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 445.421,00 kn i čine 12,7% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja planirani su u iznosu 3.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.497.083,00 kn, što je za 2.917,00 kn ili 0,1% manje od planiranih. U ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 99,6%. Odnose se na prihode od prodaje novina, prihode od usluga i druge prihode poslovanja.

5.1.1. Prihodi od novina

Prihodi od novina ostvareni su u iznosu 433.068,00 kn i čine 12,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prodaju glasila Vukovarske novine, objave oglasa, natječaja i reklama. Vukovarske novine osnovane su 1956. godine, a u skladu sa sporazumom o prijenosu prava izdavanja Vukovarskih novina iz veljače 2001., Grad je prenio bez naknade na Društvo opremu i pravo izdavanja novina. Vukovarske novine izlaze kao dvotjedno glasilo, a cijena jednog primjerka iznosila je 4,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Po izdanju se tiska oko 3 700 komada novina uz malu remitendu. Za distribuciju novina zaključeni su s pravnim osobama ugovori o prodaji novina, prema kojima su distributerima odobreni rabati na prodanu nakladu u visini 18,0% od prodajne cijene. Za prodanu nakladu distributerima su ispostavljeni računi. Za obavljene usluge oglašavanja ispostavljeni su računi u kojima su usluge obračunane prema cijenama određenim cjenikom promidžbenih usluga Društva, ovisno o veličini oglasa, boji, broju oglasa i drugo.

5.1.2. Prihodi od usluga

Prihodi od usluga ostvareni su u iznosu 1.500.321,00 kn i čine 42,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na usluge snimanja, emitiranja, promidžbe, izradu reportaža, produkcija, sponzorskih emisija, spotova, ozvučenja, odnosno usluge terenskog snimanja, izradu glazbene i govorne podloge, objavu malih oglasa te druge usluge u iznosu 1.456.081,00 kn i zakupa antene za postavljanje radio odašiljača mobilne telefonije (ugovor zaključen 2006. na deset godina) u iznosu 44.160,00 kn. Za obavljene usluge ispostavljeni su računi u kojima su usluge obračunane prema cijenama određenim cjenikom promidžbenih usluga Društva donesenim u siječnju 2008.

Za emitiranje promidžbenih usluga u duljem vremenskom razdoblju s korisnicima su zaključeni ugovori te su odobreni rabati ovisno o količini emitiranja, načinu plaćanja i agencijska provizija.

5.1.3. Drugi prihodi poslovanja

Drugi prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu 1.563.694,00 kn i čine 44,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od donacija Grada u iznosu 948.994,00 kn, Agencije za elektroničke medije u iznosu 229.618,00 kn, povrata dijela doprinosa zaposlenicima u skladu sa Zakonom o obnovi i razvoju grada Vukovara za mirovinsko i zdravstveno osiguranje u iznosu 196.498,00 kn, Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara u iznosu 128.584,00 kn i od dotacija Vukovarsko srijemske županije za obavljanje radijske i izdavačke djelatnosti u iznosu 60.000,00 kn.

Tijekom 2008. Grad je na temelju zahtjeva doznačio Društvu 600.994,00 kn za organiziranje glazbenih koncerata povodom obilježavanja dana Grada, ljeta u Vukovaru i drugih događanja, 240.000,00 kn u skladu sa Sporazumom o prijenosu prava vlasništava za izdavanje Vukovarskih novina te 108.000,00 kn za medijsko praćenje sjednica vijeća i drugih događanja. U zahtjevima Gradu navedene su naknade (honorari) izvoditelja, troškovi zaštitarskih i drugih službi te drugi troškovi. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Agencija za elektroničke medije doznačila je Društvu 229.618,00 kn za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija u skladu s ugovorom zaključenim u 2008. Sredstva su namijenjena za realizaciju radijskih programa za programski sadržaj, koji se ostvaruje kroz emisije Tjednik, Povratnički radio, Emisija na rusinskom i bjeloruskom te Domovina u srcu. Sredstva su utrošena za dobivene namjene, a izvješće o izvršenom programu dostavljeno je Agenciji.

Prihodi od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara ostvareni su u iznosu 128.584,00 kn. Sredstava su doznačena u skladu s programom sufinanciranja gospodarskih projekata u gradu Vukovaru poduzetnicima, koji namjeravaju ulagati na području Grada, bez obzira na sjedište, vrstu djelatnosti ili namjenu ulaganja. Društvu je odobrena bespovratna potpora namijenjena za opremanje radijske postaje, koja je utrošena za nabavu osnovnih sredstava.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 1.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 869,00 kn, što je za 131,00 kn ili 13,1% manje od planiranih. Odnose se na kamate na deponirana sredstva kod poslovne banke.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi planirani su u iznosu 15.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.484,00 kn što je za 3.516,00 kn ili 23,4% manje od planiranih. U ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 0,3%. Na temelju zahtjeva za naknadu štete i zaključenog ugovora o osiguranju opreme za odašiljanje signala, osiguravajuće društvo je obračunalo i podmirilo štetu nastalu na odašiljaču.

6. RASHODI

Rashodi Društva planirani su u iznosu 3.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.479.717,00 kn, što je za 20.283,00 kn ili 0,6% manje od planiranih. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 3.444.717,00 kn i financijske rashode u iznosu 35.000,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima 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	3.465.000,00	3.444.717,00	99,4	99,0
1.1.	Materijalni troškovi	1.365.000,00	1.356.190,00	99,4	39,0
1.2.	Troškovi osoblja	1.635.000,00	1.626.025,00	99,5	46,7
1.3.	Amortizacija	135.000,00	133.795,00	99,1	3,8
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	155.000,00	155.000,00	100,0	4,5
1.5.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	175.000,00	173.707,00	99,3	5,0
2.	Financijski rashodi	35.000,00	35.000,00	100,0	1,0
	Ukupni rashodi	3.500.000,00	3.479.717,00	99,4	100,0

U 2008. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 3.509.436,00 kn, a rashodi u iznosu 3.479.717,00 kn te je iskazana dobit u iznosu 29.719,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 2.982.215,00 kn ili 85,7% odnose se na troškove osoblja u iznosu 1.626.025,00 kn ili 46,7% i materijalne troškove u iznosu 1.356.190,00 kn ili 39,0% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 497.502,00 kn ili 14,3% ukupno ostvarenih rashoda.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 3.465.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.444.717,00 kn, što je za 20.283,00 kn ili 0,6% manje od planiranih. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 99,0%. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 1.356.190,00 kn, troškove osoblja u iznosu 1.626.025,00 kn, amortizaciju u iznosu 133.795,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 155.000,00 kn i vrijednosno usklađenje imovine u iznosu 173.707,00 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 1.365.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.356.190,00 kn, što je za 8.810,00 kn ili 0,6% manje od planiranih. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 39,0%. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 113.466,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 1.242.724,00 kn.

- Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 113.466,00 kn. Odnose se na utrošenu energiju (električnu energiju, plin i benzin) u iznosu 53.266,00 kn, materijal u iznosu 23.994,00 kn, otpis sitnog inventara i autoguma u iznosu 23.231,00 kn, pričuvne dijelove u iznosu 9.217,00 kn i druge troškove u iznosu 3.758,00 kn.

Utrošeni materijal odnosi se na uredski materijal u iznosu 16.956,00 kn i materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 7.038,00 kn. Troškovi sirovina i materijala evidentirani su na temelju uredne dokumentacije. Za službene automobile vode se putni radni listovi.

- Drugi vanjski troškovi

Drugi vanjski troškovi ostvareni su u iznosu 1.242.724,00 kn. Odnose se na troškove organiziranja glazbenih koncerata u iznosu 463.801,00 kn, grafičke usluge u iznosu 166.367,00 kn, naknade za korištenje glazbenih djela u iznosu 125.667,00 kn, usluge pošte i telefona u iznosu 88.678,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 82.524,00 kn, usluge reklame i propagande u iznosu 78.410,00 kn, naknade za uporabu radijskih frekvencija i koncesiju u iznosu 78.363,00 kn, usluge studentskog i omladinskog servisa u iznosu 72.954,00 kn, druge troškove u iznosu 59.960,00 kn i zakup prostora Interneta u iznosu 26.000,00 kn.

Troškovi organiziranja glazbenih koncerata ostvareni su u iznosu 463.801,00 kn, a odnose se na naknade grupama i pjevačima za glazbene nastupe u iznosu 319.267,00 kn, troškove najma razglasa i rasvjete u iznosu 94.600,00 kn, usluge noćenja u iznosu 18.688,00 kn, zaštitarske usluge u iznosu 11.475,00 kn, naknade za korištenje glazbenih dijela u iznosu 9.360,00 kn, usluge hitne medicinske pomoći u iznosu 5.700,00 kn i druge usluge u iznosu 4.711,00 kn. S izvoditeljima glazbenih nastupa i trgovačkim društvom za usluge zaštite osoba i imovine zaključeni su ugovori. Navedeni troškovi evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

Grafičke usluge ostvarene su u iznosu 166.367,00 kn, a odnose se na usluge tiska Vukovarskih novina. U 2006. zaključen je ugovor o pružanju usluga tiska dvotjednog glasila Vukovarske novine. Troškovi grafičkih usluga evidentirani su na temelju primljenih računa, koje u privitku sadrže otpremnice. Koncem 2008. obveze za grafičke usluge iznosile su 9.550,00 kn.

Naknade za korištenje glazbenih djela ostvarene u iznosu 125.667,00 kn odnose se na obračunane autorske i izvođačke naknade te naknade proizvođača fonograma. U skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima, obračun naknada obavlja Hrvatsko društvo skladatelja. Troškovi usluga evidentirani su na temelju uredne dokumentacije. Koncem 2008. obveze za naknade za korištenje glazbenih djela iznosile su 14.233,00 kn.

Troškovi zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 82.524,00 kn. Odnose se na zakup prostora za smještaj uređaja i opreme Društva na objektu Borinci. Ranijih godina, Društvo i društvo Odašiljači i veze zaključili su ugovor i dodatak ugovoru o zakupu prostora za smještaj uređaja i opreme Društva. Ugovorena je mjesečna naknada u iznosu 6.877,00 kn, odnosno 8.390,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i vrijeme trajanja zakupa do srpnja 2012. Za zakup prostora za smještaj uređaja i opreme primljeni su računi u ugovorenom iznosu. Koncem 2008. obveze za zakup prostora za smještaj uređaja i opreme iznosile su 8.390,00 kn.

Usluge reklame i propagande ostvareni su u iznosu 78.410,00 kn. Odnose se na usluge prema sporazumu u iznosu 72.000,00 kn i druge usluge reklame u iznosu 6.410,00 kn. Ranijih godina, Društvo i trgovačko društvo za izdavanje novina zaključili su sporazum o poslovnoj suradnji, prema kojoj trgovačko društvo dostavlja jedan primjerak novina (dnevni novina Glas Slavonije, tjednika Slavonski oglasnik, dvotjednika Agroglas te mjesečnika Glas Iova i ribolova) i objavljuje logotipe Društva utorkom i petkom na regionalnoj stranici i u svakom broju tjednika Slavonski oglasnik. Sporazumom je određeno plaćanje godišnje naknade u iznosu 72.000,00 kn u 12 mjesečnih obroka u iznosu 6.000,00 kn, odnosno 7.320,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Naknade za uporabu radijskih frekvencija i koncesiju u iznosu 78.363,00 kn, odnose se na dug za naknade iz ranijih godina (koncesija i uporaba radijskih frekvencija) u iznosu 33.363,000 kn, naknade za koncesiju u iznosu 26.000,00 kn i naknade za uporabu radijskih frekvencija u iznosu 19.000,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o telekomunikacijama, te Pravilnika o plaćanju naknade za dodjelu i uporabu radijskih frekvencija, Hrvatska agencija za telekomunikacije obračunala je Društvu naknade za uporabu radijskih frekvencija u iznosu 19.000,00 kn, od čega je do konca 2008. plaćeno 9.500,00 kn. U travnju 2007. Vijeće za elektroničke medije donijelo je odluku za dodjelu koncesije za obavljanje djelatnosti radija, na temelju koje su u srpnju 2007. Društvo i Hrvatska agencija za telekomunikacije zaključili ugovor o koncesiji za obavljanje djelatnosti radija na području Vukovarsko-srijemske županije. Ugovorom je određeno plaćanje godišnje naknade za koncesiju u iznosu 26.000,00 kn. Koncesija je dana na razdoblje od pet godina, odnosno za razdoblje od srpnja 2007. do srpnja 2012. Ugovorena godišnja koncesijska naknada plaćena je u cijelosti.

Usluge studentskog servisa ostvarene su u iznosu 72.954,00 kn. Odnose se na korištenje usluga vanjskih suradnika za vođenje programa, odnosno zamjene zaposlenika zbog godišnjeg odmora i bolovanja. S izvršiteljima usluga (studentima) zaključeni su ugovori.

Drugi troškovi u iznosu 59.960,00 kn odnose se na knjigovodstvene usluge u iznosu 19.200,00 kn, usluge prijevoza i distribucije Vukovarskih novina u iznosu 9.664,00 kn, usluge održavanja Internet stranica u iznosu 8.280,00 kn, odvjetnika i javnog bilježnika u iznosu 5.000,00 kn, reprezentaciju u iznosu 4.749,00 kn, troškove registracije automobila u iznosu 3.976,00 kn, usluge održavanja automobila u iznosu 3.535,00 kn, usluge istraživanja i mjerenja slušanosti u iznosu 3.000,00 kn, usluge fotografa u iznosu 1.069,00 kn, druge usluge u iznosu 767,00 kn i komunalne usluge u iznosu 720,00 kn. Knjigovodstvene usluge povjerene su računovodstvenom servisu na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2008. Evidentiranje troškova obavljeno je na temelju uredne dokumentacije.

Troškovi zakupa prostora Interneta ostvareni su u iznosu 26.000,00 kn. Ranijih godina, Društvo i trgovačko društvo zaključili su ugovor o davanju podrške, nadziranja i praćenja rada Interneta u skladu s najnovijim tehnologijama. Ugovorena je mjesečna naknada u iznosu 2.167,00 kn, odnosno 2.643,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i to na neodređeno vrijeme. Za zakup prostora Interneta primljeni su računi u ugovorenom iznosu.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 1.635.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.626.025,00 kn, što je 8.975,00 kn ili 0,5% manje od planiranih. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 46,7%. Odnose se na plaće u iznosu 993.164,00 kn te poreze i doprinose na plaće u iznosu 632.861,00 kn.

Plaće su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o radu i sistematizaciji radnih mjesta iz rujna 2006., kojima je određena osnovna plaća uvećana za radni staž, prekovremeni rad, rad nedjeljom, noćni rad, dvokratni rad, rad u dane blagdana i državni praznik. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova i radnih zadataka koje zaposlenik obavlja, vrijednost sata i sati rada. Koeficijenti složenosti poslova i radnih zadataka utvrđeni su u rasponu od 1,2 (spremačica, portir i dostavljač) do 5,5 (direktor). Prema odluci vršitelja dužnosti direktora iz rujna 2006., vrijednost sata iznosila je 13,30 kn.

U 2008. najviša obračunana i isplaćena plaća iznosila je 12.933,00 kn bruto, odnosno 8.795,00 kn neto, dok je najniža obračunana i isplaćena plaća iznosila 3.146,00 kn bruto, odnosno 2.409,00 kn neto. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene propisane obveze, o kojima se vode uredne evidencije, a nadležnim tijelima dostavljeni su propisani obrasci. Svi zaposlenici imaju zaključene ugovore o radu, osim vršitelja dužnosti direktora, koji ima odluku o imenovanju.

6.1.3. Amortizacija

Amortizacija je planirana u iznosu 135.000,00 kn, a obračunana i evidentirana u iznosu 133.795,00 kn, što je za 1.205,00 kn ili 0,9% manje od planiranih. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluje s 3,8%. Evidentirana amortizacija u glavnoj knjizi, jednaka je obračunanoj amortizaciji dugotrajne imovine Društva za 2008. Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom, primjenom godišnjih amortizacijskih stopa iz Pravilnika o amortizaciji, za svaki predmet dugotrajne imovine pojedinačno.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su i ostvareni u iznosu 155.000,00 kn i čine 4,5% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 114.817,00 kn, premije osiguranja imovine i osoba u iznosu 22.216,00 kn, članarine u iznosu 11.759,00 kn i druge troškove poslovanja (porez na tvrtku i motorna vozila, troškovi priručnika, sudski troškovi i troškovi za zdravstvene preglede) u iznosu 6.209,00 kn. Evidentiranje drugih troškova poslovanja obavljeno je na temelju uredne dokumentacije.

Vrijednosno najznačajniji drugi troškovi poslovanja u iznosu 114.817,00 kn ili 74,1% odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla zaposlenika u iznosu 49.211,00 kn, otpremninu u iznosu 25.000,00 kn, prigodne godišnje nagrade u iznosu 20.049,00 kn, uporabu osobnog automobila u službene svrhe u iznosu 8.430,00 kn, dnevnice za službenih putovanja u iznosu 8.330,00 kn, druge troškove službenoga putovanja (noćenje i cestarine) u iznosu 1.697,00 kn i dar djeci u iznosu 2.100,00 kn. Navedene naknade isplaćene su u visini neoporezivih iznosa, osim otpremnine na koju su obračunane i uplaćene propisane obveze u vrijeme obavljanja revizije, odnosno u rujnu 2009.

6.1.5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine planirano je u iznosu 175.000,00 kn, a ostvareno je u iznosu 173.707,00 kn, što je za 1.293,00 kn ili 0,7% manje od planiranih. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluje s 5,0%. Odnose se na otpisana zastarjela i nenaplaćena potraživanja za koje je po konačnoj presudi izgubljen spor.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su i ostvareni u iznosu 35.000,00 kn i čine 1,0% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na kamate na kredite u iznosu 18.903,00 kn, bankarske usluge u iznosu 15.840,00 kn, zatezne kamate u iznosu 254,00 kn i tečajne razlike u iznosu 3,00 kn. Evidentiranje financijskih rashoda obavljeno je na temelju uredne dokumentacije.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Društvo je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2008. iskazalo vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 375.806,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 1.166.264,00 kn. Iskazane vrijednosti jednake su vrijednostima utvrđenim godišnjim popisom.

7.1. Dugotrajna imovina

U poslovnim knjigama dugotrajna imovina iskazana je na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 375.806,00 kn i čini 24,4% ukupne imovine, a odnosi se na materijalnu imovinu, odnosno opremu za radijsko emitiranje, uredsku opremu i namještaj, te prijevozna sredstva.

Vrijednost materijalne imovine početkom 2008. iskazna je u iznosu 405.327,00 kn. Tijekom 2008. povećana je vrijednost materijalne imovine za novonabavljenu imovinu (službeni automobil, klima uređaj, računalo i opremu za radijsko emitiranje) u iznosu 104.274,00 kn, a smanjena je za obračunanu amortizaciju u iznosu 133.795,00 kn te vrijednost materijalne imovine koncem 2008. iznosi 375.806,00 kn.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 1.166.264,00 kn i čini 75,6% ukupne imovine, a sastoji se od potraživanja u iznosu 930.059,00 kn te novca na računima i u blagajni u iznosu 236.205,00 kn.

7.2.1. Potraživanja

Početkom 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 1.179.586,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 930.059,00 kn (za 249.527,00 kn ili 21,2% manje). Koncem 2008. potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 874.575,00 kn, potraživanja za nadoknadu bolovanja u iznosu 54.484,00 kn i potraživanja od zaposlenika u iznosu 1.000,00 kn. Potraživanja od kupaca početkom 2008. iskazana su u iznosu 1.130.230,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 874.575,00 kn i čine 94,0% ukupnih potraživanja. Tijekom 2008. poduzete su raspoložive mjere naplate upućivanjem opomena, a za 203.251,00 kn poduzete su mjere prisilne naplate (ovršni postupci).

7.2.2. Novčana sredstva

Novčana sredstva na početku godine iznosila su 113.858,00 kn, a na koncu godine 236.205,00 kn. Odnose se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 223.942,00 kn, blagajni u iznosu 7.501,00 kn i deviznom računu u iznosu 4.762,00 kn. Stanja novčanih sredstava na računima i blagajni, jednako je stanjima iskazanim u popisu imovine i obveza, poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s Odlukom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

8. OBVEZE

Početkom 2008. obveze su iskazane u iznosu 683.147,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 496.726,00 kn (za 186.421,00 kn ili 27,3% manje). Obveze iskazane koncem 2008. odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 282.793,00 kn i dugoročne obveze u iznosu 213.933,00 kn.

- Kratkoročne obveze

Početkom 2008. kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 352.591,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 282.793,00 kn (69.798,00 kn ili 19,8% manje). Odnose se na obveze prema zaposlenicima (plaće, poreze i doprinose) u iznosu 147.192,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 75.115,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 44.757,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 15.729,00 kn.

Obveze prema dobavljačima u iznosu 75.115,00 kn odnose se na obveze prema 24 dobavljača, od kojih su vrijednosno najznačajnije obveze za naknade korištenja glazbenih djela u iznosu 14.233,00 kn, obveze prema Hrvatskoj agenciji za elektroničke medije (uporaba radijskih frekvencija i članarina) u iznosu 13.854,00 kn, obveze za grafičke usluge u iznosu 9.550,00 kn te obveze za zakup prostora za smještaj uređaja i opreme u iznosu 8.390,00 kn. Sve druge obveze prema dobavljačima iznose 29.088,00 kn, a odnose se na obveze za utrošenu energiju (električna energija, plin i gorivo), telefonske i poštanske usluge, osiguranje imovine i osoba, uredski materijal i drugo.

- Dugoročne obveze

Početakom 2008. dugoročne obveze iskazane su u iznosu 330.556,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 213.933,00 kn (za 116.623,00 ili 35,3% manje). Odnose se na obveze prema poslovnoj banci iz ranijih godina. Društvo se zadužilo u listopadu 2007. kod poslovne banke u iznosu 350.000,00 kn za isplatu plaća zaposlenici Društva prema sudskoj odluci i isplatu otpremnine bivšem zaposleniku. Rok otplate ugovoren je na tri godine u mjesečnim obrocima i kamatna stopa 7,5%. Za navedeno zaduživanje kod poslovne banke donesena je odluka skupštine Društva.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Početakom 2008. kapital i pričuve iskazani su u iznosu 1.015.624,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 1.045.344,00 kn. Odnose se na upisani kapital u iznosu 103.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 912.625,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 29.719,00 kn.

10. NALAZ

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Društva za 2008.

Društvo Hrvatski radio Vukovar je osnovano za obavljanje poslova radijske i televizijske djelatnosti, promidžbe (reklame i propagande), izdavačke djelatnosti, izdavanje novina i drugo. Obavljajući registrirane djelatnosti u 2008. ostvarilo je prihode u iznosu 3.509.436,00 kn, rashode u iznosu 3.479.717,00 kn i dobit u iznosu 29.719,00 kn. Ostvarena sredstva korištena su za predviđene namjene. Obavljenom revizijom poslovanja i financijskih izvještaja za 2008. utvrđeno je da je Društvo ispunilo osnovne ciljeve i zadatke za koje je osnovano.

Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Hrvatski radio Vukovar d.o.o. za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Društva za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo poduzetnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Društva.