



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

RADIO OGULIN D.O.O., OGULIN

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 SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	5
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.1.1.	Prihodi od upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	6
5.1.2.	Drugi poslovni prihodi	7
5.2.	Financijski prihodi	7
6.	RASHODI	8
6.1.	Poslovni rashodi	8
6.1.1.	Materijalni troškovi	8
6.1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	8
6.1.1.2.	Troškovi usluga	9
6.1.2.	Troškovi osoblja	10
6.1.3.	Amortizacija	10
6.1.4.	Drugi poslovni rashodi	11
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	12
7.1.	Potraživanja za upisani, a neuplaćeni kapital	12
7.2.	Dugotrajna imovina	12
7.2.1.	Materijalna imovina	12
7.2.1.1.	Ulaganja u materijalnu imovinu	14
7.3.	Kratkotrajna imovina	14
7.3.1.	Potraživanja	14
7.3.2.	Novčana sredstva	15
8.	OBVEZE	15
8.1.	Kratkoročne obveze	15
9.	KAPITAL I PRIČUVE	16
10.	NALAZ	17
II.	MIŠLJENJE	20
III.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/09-02/8

Urbroj: 613-06-09-5

Karlovac, 7. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA DRUŠTVA
RADIO OGULIN D.O.O., OGULIN 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 Radio Ogulin d.o.o., Ogulin (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. studenoga do 7. 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 uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 122/03, 79/07, 32/08 i 65/09),
- Zakon o medijima (Narodne novine 59/04),
- Zakon o elektroničkim komunikacijama (Narodne novine 73/08),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 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),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 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),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Zakon o radu (Narodne novine 137/04 – pročišćeni tekst),
- Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je pravni slijednik Javnog poduzeća Hrvatski radio Ogulin. Upisano je u sudski registar rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu od 9. lipnja 1995., a osnivači su bili grad Ogulin s udjelom 20.000,00 kn ili 25%, općine Josipdol i Saborsko s udjelima po 12.000,00 kn ili 15,0%, Župa sv. Križ Ogulin i općina Vrbovsko s udjelom po 8.000,00 kn ili 10,0%, dok je šest zaposlenika imalo udjel 20.000,00 kn ili 25,0%. Društvo posluje s ograničenom odgovornošću, a ukupni temeljni kapital iznosi 80.000,00 kn. Promjene o prijenosima udjela upisane su u sudski registar rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu od 18. siječnja 1999. i 29. rujna 2006. te se temeljni kapital koncem 2008. sastoji od sedam temeljnih uloga i to grada Ogulina s udjelom 60.000,00 kn ili 75,0%, pet zaposlenika s udjelom 19.200,00 kn ili 24,0% i jedna fizička osoba (bivši zaposlenik) s udjelom 800,00 kn ili 1,0%.

Matični broj Društva je 01173898, a šifra djelatnosti 92200. Sjedište je u Ogulinu, Kardinala Alojzija Stepinca 1. Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike, a na temelju odredbi Zakona o porezu na dodanu vrijednost upisano je u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost.

Organizacija rada, prava i obveze radnika, plaće, naknade plaće, ostvarenje materijalnih prava radnika, postupak i mjere za zaštitu radnika te ustroj i upravljanje regulirani su Kolektivnim ugovorom za novinare i medijske radnike Društva, Pravilnikom o radu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Osnovna djelatnost je proizvodnja i emitiranje radijskog programa. Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz veljače 2008. Društvu je dodijeljena koncesija za obavljanje djelatnosti radija na širem području grada Ogulina. U skladu s odlukom zaključen je ugovor o koncesiji na devet godina, s početkom od 1. siječnja 2008. i uz koncesijsku naknadu u iznosu 10.400,00 godišnje.

Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Nadležnost i djelokrug rada tijela upravljanja propisani su društvenim ugovorom o osnivanju te izmjenama ugovora.

Skupštinu čine članovi ili ovlašteni zastupnici osnivača Društva. Svaki postotak udjela u temeljnom kapitalu Društva daje pravo na jedan glas u skupštini. Njezine nadležnosti su: odlučivanje o financijskim izvještajima, upotrebi dobiti i pokrivanju gubitka, otuđivanju i opterećivanju nekretnina, imenovanju i opozivu članova nadzornog odbora i uprave, podjeli i povlačenju poslovnih udjela, smanjenju i povećanju temeljnog kapitala te drugim pitanjima određenim društvenim ugovorom. Funkciju predsjednika skupštine obavlja Nikola Magdić.

Nadzorni odbor ima tri člana, dva člana su zastupnici grada Ogulina, a jedan član je predstavnik zaposlenika. Nadzorni odbor nadzire poslovanje Društva, saziva skupštinu te obavlja druge poslove određene društvenim ugovorom. Funkciju predsjednika nadzornog odbora obavlja Željko Lipošćak.

Upravu čini direktor koji zastupa i predstavlja Društvo, izrađuje godišnje i razvojne planove, programe investiranja, predlaže raspodjelu dobiti te organizira poslovanje. U 2008. i tijekom obavljanja revizije, direktorica je Dubravka Vuković.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji utvrđena je unutrašnja organizacija i radne obveze radnika po radnim mjestima. Koncem 2008. u Društvu je zaposleno pet zaposlenika i to: direktor s visokom stručnom spremom koji je ujedno i glavni urednik te dva novinara, spiker-tehničar i tehničar, svi sa srednjom stručnom spremom. Knjigovodstvene poslove obavlja druga pravna osoba na temelju ugovora.

Osnovni cilj Društva je zadovoljenje javnog interesa. Program se emitira 24 sata dnevno uz zastupljenost svih sadržaja (informativnih, kulturnih, obrazovanih, sportskih i zabavnih). Poslovni prostor koji Društvo koristi za svoj rad u vlasništvu je grada Ogulina. Ukupna površina poslovnog prostora je 124,46 m² i sastoji se od redakcije, pomoćne režije, studija, sobe direktorice, prostorije za arhivu i zajedničkog sanitarnog čvora. Prostor je dodijeljen Društvu bez naknade, na temelju odluke gradskog poglavarstva. Društvo za emitiranje programa koristi odašiljač od 1 000 W na Kleku i pričuvni odašiljač od 250 W u poslovnom prostoru.

3. FUNKCIONIRANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji utvrđena je unutrašnja organizacija i opisi poslova po radnim mjestima. U Društvu je za kontrolu poslovne dokumentacije nadležan direktor Društva, a kojega u njegovoj odsutnosti mijenja novinar-urednik. Također direktor obavlja poslove glavnog urednika te kontrolira izvršenje programa i poštivanje programske sheme, dok je novinar-urednik odgovoran za uređivanje i organizaciju određenih programskih sadržaja te predlaže glavnom uredniku objavljivanje određenih programskih sadržaja.

Računovodstvene poslove obavlja, na temelju ugovora iz veljače 2008., druga pravna osoba. Ugovorom su razgraničene obveze i odgovornosti Društva i pravne osobe. Društvo odgovara za neistinitu dokumentaciju, za dokumentaciju koja nije dostavljena ili nije dostavljena na vrijeme, gubljenje dokumentacije, iskazivanje netočnih podataka u popisu (inventuri) te netočnost u iskazivanju poreznih obveza. Pravna osoba odgovara za nepravilno evidentiranje inače ispravne knjigovodstvene dokumentacije, nezaključivanje poslovnih knjiga, onemogućavanje uvida u dokumente i podatke koji su dostavljeni na računovodstvenu obradu kao i izrađene izvještaje i obračune te davanje dokumenata ili podataka trećim osobama bez odobrenja Društva.

Društvo u svome radu koristi devet računala. Sva računala su umrežena pomoću switcha koji je vezan na roater te isti uspostavlja vezu prema internetu. Dozvolu prema internetu imaju sva računala koja se nalaze unutar domene koju kontrolira server. Zaštita računala odvija se putem antivirusnog programa te firewala koji dozvoljava ili zabranjuje koji će se portovi otvoriti odnosno zatvoriti. Svakom računalu dodijeljeno je korisničko ime i lozinka. Pristup podacima ima svaki korisnik koji je logiran u domenu čiji pristup kontrolira DNS. Svi važniji dokumenti ne spremaju se na server, već se pohranjuju lokalno uz arhiviranje istih dokumenata, a pristup tim dokumentima ima samo korisnik tog računala.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- poslovne knjige

Društvo vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga ustrojene su: knjiga blagajne, knjiga ulaznih i izlaznih računa, dugotrajne imovine i sitnog inventara te očevidnik dnevnog programa. Unos podataka u očevidnik dnevnog programa obavlja se u Društvu pomoću računala, dok unos podataka u druge poslovne knjige obavlja pomoću računala pravna osoba koja obavlja računovodstvene poslove. Knjigovodstvene isprave kontrolirane su i potpisane u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Evidentiranje rashoda iz ranijih godina u iznosu 12.226,00 kn obavljeno je bez knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni. Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu podaci se unose u poslovne knjige na temelju knjigovodstvenih isprava.

Državni ured za reviziju nalaže unos podataka u poslovne knjige na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Odluka o računovodstvenim politikama Društva donesena je u veljači 2008., s primjenom od 1. siječnja 2008.

- popis imovine i obveza

Za obavljanje popisa imovine i obveza sa stanjem koncem 2008. donesena je odluka te je imenovano povjerenstvo za popis dugotrajne imovine, financijske imovine, potraživanja, novca na računu i blagajni, sitnog inventara te obveza. Povjerenstvo je sastavilo izvješće o obavljenom popisu, a odluku o prihvaćanju rezultata popisa donijela je direktorica. Knjigovodstveno stanje usklađeno je sa stanjem imovine i obveza utvrđenim popisom.

- financijski izvještaji

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu sastavljeni su financijski izvještaji za 2008. i to: bilanca, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje. Kod sastavljanja financijskih izvještaja u pojedinim slučajevima nije postupljeno u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, a što se odnosi na iskazivanje pomoći iz proračuna, troškova nabave dugotrajne imovine i procjene vijeka upotrebe dugotrajne imovine.

Za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 1.111.225,00 kn, rashodi u iznosu 1.037.869,00 kn i dobit prije oporezivanja u iznosu 73.356,00 kn. Financijske izvještaje usvojila je skupština Društva u srpnju 2009. i donijela odluku o raspodjeli dobiti u zadržanu dobit.

Potraživanja za upisani, a neuplaćeni kapital iskazana su u iznosu 4.800,00 kn, vrijednost imovine u iznosu 811.865,00 kn te plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi u iznosu 4.307,00 kn. Kapital je iskazan u iznosu 80.000,00 kn, rezerve u iznosu 178.856,00 kn, zadržana dobit u iznosu 356.328,00 kn, dobit tekuće godine u iznosu 58.204,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 147.584,00 kn.

4.2. Planiranje

Financijski plan Društva za 2008. nije donesen. Planom rada i ulaganja za 2008. planirana je nabava miks pulta, fair play nadogradnje te kompletiranje cijelog sustava u vrijednosti 85.000,00 kn. Također je predviđeno uređenje prostora studija i glavne režije. Programska shema za 2008. sadrži programe u kojima se ostvaruje pravo građana na javno informiranje (vijesti, kontakt programi i gostovanje u studiju putem kojih slušatelji i stručnjaci promičući svoje interese utječu i na formiranje javnog mijenja), programe za nacionalne manjine, programe na područjima od posebne državne skrbi te programe vezane za razvoj kulturnog stvaralaštva, znanosti, obrazovanja i umjetnosti.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 1.111.225,00 kn. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 1.110.260,00 kn i financijske prihode u iznosu 965,00 kn.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	1.110.260,00	99,9
1.1.	Prihodi od upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	891.386,00	80,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	218.874,00	19,7
2.	Financijski prihodi	965,00	0,1
	Ukupno	1.111.225,00	100,0

Ostvareni prihodi odnose se na poslovne i financijske prihode. Najveći udjel imaju poslovni prihodi i to 99,9%, a financijski prihodi čine 0,1% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 1.110.260,00 kn. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 99,9%. Odnose se na prihode od upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga u iznosu 891.386,00 kn te druge poslovne prihode u iznosu 218.874,00 kn.

5.1.1. Prihodi od upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga

Prihodi od upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga ostvareni su u iznosu 891.386,00 kn. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 80,2%. Odnose se na prodaju promidžbenih poruka i to snimanje radio spotova, obavijesti, oglasa, reklama, čestitki, sponzorskih emisija, akcijskih ponuda i drugo. Ostvaruju se u skladu s ugovorima, programskom shemom ili posebnim ponudama i narudžbama.

Cijene emitiranja promidžbenih poruka utvrđene su cjenikom kojeg je donio direktor i primjenjuju se na pojedinačne usluge na temelju narudžbenica. Cjenik sadrži osnovne cijene emitiranja (obavijesti, oglasi, čestitke, snimanje spotova i reklamiranje), cijene sponzorskih emisija te posebne popuste. Računi ispostavljeni na temelju narudžbenica i predračuna sadrže cijene promidžbenih poruka, agencijski popust 15,0%, količinski popust od 5,0% do 10,0% te popust od 5,0% za plaćanje predujmom. Prihodi od prodaje promidžbenih poruka na temelju narudžbenica ostvareni su u iznosu 159.091,00 kn. Sveukupni popust iznosio je 37.049,00 kn, od čega agencijski popust 21.918,00 kn, količinski popust 11.102,00 kn te popust za plaćanje predujmom 4.029,00 kn.

U ranijim godinama i tijekom 2008. Društvo je zaključilo 119 ugovora o emitiranju promidžbenih poruka. Ugovorena je cijena u ukupnom iznosu 829.900,00 kn, od čega je cijena promidžbenih poruka zaključena sa sedam oglašivača iznosila 221.500,00 kn. Pojedini ugovori nisu zaključivani za svaku godinu već se, u skladu s odredbama ugovora, produživao rok važenja prvog ugovora, a cijena usluge ostala je ista. Ugovorena je ukupna cijena promidžbene poruke bez jediničnih cijena i posebnih popusta te se ne može utvrditi po kojim cijenama i uz koji popust je obavljena usluga. Prihodi od prodaje promidžbenih poruka na temelju godišnjih ugovora ostvareni su u iznosu 732.295,00 kn.

5.1.2. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 218.874,00 kn i u strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 19,7%. Odnose se na sredstva Fonda za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija-radija i televizije, odobrenih za realizaciju dvije emisije u iznosu 113.311,00 kn, pomoći iz proračuna grada Ogulina u iznosu 80.000,00 kn i Karlovačke županije u iznosu 5.000,00 kn za nabavu tonskog stola, pripadajuće opreme i namještaja, naplaćena potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 10.951,00 kn te naplatu štete od osiguravatelja za štetu na odašiljaču na temelju ugovora o osiguranju u iznosu 9.612,00 kn. Sredstva spomenutog Fonda te pomoći iz proračuna grada Ogulina i Karlovačke županije u iznosu 198.311,00 kn utrošena su namjenski za realizaciju dvije emisije i nabavu opreme.

Na temelju prijavljenih programa na javni natječaj za raspodjelu sredstava Fonda za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija-radija i televizije u 2008., Društvu su odobrena sredstva u iznosu 113.311,00 kn za realizaciju dvije emisije u okviru programa u kojima se ostvaruje pravo građana na javno informiranje, a odnose se na emisiju Županijsko ogledalo i Iz susjednih općina. Emisije su na programu svake srijede od 11 sati i traju 55 minuta.

Pomoći iz proračuna grada Ogulina i Karlovačke županije za nabavu opreme u iznosu 85.000,00 kn Društvo je evidentiralo u ukupnom iznosu u okviru poslovnih prihoda tekuće godine. Evidentiranje pomoći koje su povezane s imovinom u ukupnom iznosu u prihode poslovanja tekuće godine nije u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i Računovodstvenim politikama Društva. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 14, potpore povezane s imovinom trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine, dok se u financijskim izvještajima mogu iskazati na dva načina i to kao odgođeni prihod koji se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine ili kao prihod tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira smanjenjem troškova amortizacije. Također, prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 15, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima. Računovodstvenim politikama Društva propisano je da će se državne potpore priznati kroz razdoblja kako bi se sučelile s odgovarajućim rashodima za pokriće za koje su dobivene. S obzirom na navedeno, pomoći u iznosu 85.000,00 kn Društvo je trebalo evidentirati na odgođene prihode, a s pozicije odgođenih prihoda prenijeti na prihode u tekućoj godini u visini pripadajućeg dijela obračunate amortizacije za nabavljenu opremu u iznosu 5.652,00 kn. Zbog evidentiranja pomoći iz proračuna za nabavu opreme u ukupnom iznosu u okviru prihoda tekuće godine, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. prihodi su više iskazani za 79.348,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje prihoda od pomoći iz proračuna za nabavu opreme u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i Računovodstvenim politikama Društva.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 965,00 kn i u strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 0,1%. Odnose se na kamate na sredstva po viđenju na računu u poslovnoj banci.

6. RASHODI

Prema podacima iz računa dobiti i gubitka, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.037.869,00 kn. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 1.037.855,00 kn i financijske rashode (zatezne kamate) u iznosu 14,00 kn.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2008.

Redni broj	Rashodi	Ostvareno	u kn
			Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	1.037.855,00	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	277.726,00	26,8
1.2.	Troškovi osoblja	575.429,00	55,4
1.3.	Amortizacija	53.991,00	5,2
1.4.	Drugi poslovni rashodi	130.709,00	12,6
2.	Financijski rashodi	14,00	0,0
	Ukupno	1.037.869,00	100,0

U strukturi ukupnih rashoda poslovni rashodi imaju udjel 100,0%.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi se odnose na materijalne troškove u iznosu 277.726,00 kn, troškove osoblja u iznosu 575.429,00 kn, amortizaciju u iznosu 53.991,00 kn te druge poslovne rashode u iznosu 130.709,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 100,0%.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi su ostvareni u iznosu 277.726,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 44.267,00 kn i troškove usluga u iznosu 233.459,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 26,8%.

6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 44.267,00 kn. Odnose se na utrošenu energiju u iznosu 25.659,00 kn (električnu energiju za poslovni prostor i odašiljač u iznosu 21.163,00 kn, gorivo u iznosu 2.760,00 kn i pretplatu na RTV u iznosu 1.736,00 kn) te materijal u iznosu 18.608,00 kn (potrošni materijal u iznosu 15.346,00 kn i uredski materijal u iznosu 3.262,00 kn).

Društvo ima jedan osobni službeni automobil za kojeg vodi evidenciju o korištenju automobila i prosječnoj potrošnji goriva.

Društvo nabavlja materijal u količinama koje izravno stavlja u upotrebu i evidentira na troškove. Stanje sitnog inventara u upotrebi i otpisanog sitnog inventara koncem 2008. iznosi 38.988,00 kn. Nabava sitnog inventara tijekom 2008. u iznosu 8.344,00 kn evidentirana je na računu utrošenog potrošnog materijala, a početkom 2009. je uvedena u analitičku evidenciju sitnog inventara.

6.1.1.2. Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 233.459,00 kn. Odnose se na se na autorske i izvođačke naknade te naknade proizvođača fonograma za emitiranje glazbenih djela u iznosu 83.357,00 kn, zakupnine (naknade za koncesije) u iznosu 36.716,00 kn, prijevoznike usluge u iznosu 26.220,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 23.971,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 19.600,00 kn, uslugu grijanja poslovnog prostora u iznosu 18.191,00 kn, naknade za rad po ugovorima o djelu i autorskom honoraru za uređivanje i vođenje radijskih emisija u iznosu 10.236,00 kn, naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 4.600,00 kn, članarinu udruzi radija i novina u iznosu 3.000,00 kn, stambenu pričuvu zgrade u iznosu 2.285,00 kn, reprezentaciju u iznosu 2.251,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 1.877,00 kn, usluge oglašavanja u iznosu 600,00 kn te naknade za ceste i tehnički pregled kod registracije službenog vozila u iznosu 555,00 kn.

Autorske i izvođačke naknade te naknade proizvođača fonograma za emitiranje glazbenih djela ostvarene u iznosu 83.357,00 kn plaćaju se na temelju Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima, prema mjesečnim računima koje ispostavlja Hrvatsko društvo skladatelja. Godišnjim obračunom navedenih naknada za 2007., a prema ostvarenim prihodima Društva za isto razdoblje, utvrđena je obveza u iznosu 66.142,00 kn. Mjesečne akontacije u iznosu 40.000,00 kn evidentirane su u 2007., odnosno u tekućoj godini je evidentirana razlika po obračunu za prethodno razdoblje u iznosu 26.142,00 kn, dok je kroz mjesečne akontacije za tekuće razdoblje evidentirana obveza u iznosu 57.215,00 kn.

Zakupnine ostvarene u iznosu 36.716,00 kn odnose se na naknade utvrđene na temelju Zakona o elektroničkim medijima i ugovora o koncesiji za obavljanje djelatnosti radija u iznosu 25.466,00 kn (naknade za koncesiju koje su uplaćene u Državni proračun u iznosu 15.271,00 kn i naknade u visini 0,5% ukupnog godišnjeg bruto prihoda za 2006. i 2007. koje su uplaćene Agenciji za elektroničke medije u iznosu 10.195,00 kn) te naknadu za uporabu radijskih frekvencija za radio i odašiljač, utvrđenu na temelju Zakona o elektroničkim komunikacijama, koja se uplaćuje Hrvatskoj agenciji za poštu i elektroničke komunikacije, u iznosu 11.250,00 kn.

Ugovor o koncesiji za obavljanje djelatnosti radija na širem području grada Ogulina zaključen je 9. lipnja 2008. za razdoblje od 1. siječnja 2008. do 31. prosinca 2016. Godišnja naknada za koncesiju iznosi 10.400,00 kn. Tijekom 2008. evidentiran je u troškovima dio naknade za koncesiju i kamate za 2007. u iznosu 4.871,00 kn i naknada za tekuću godinu u iznosu 10.400,00 kn, odnosno ukupno 15.271,00 kn.

Prijevoznike usluge u iznosu 26.220,00 kn odnose se na troškove telefona i mobitela u iznosu 22.688,00 kn, poštarinu u iznosu 3.322,00 kn i prijevoz u iznosu 210,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa dobavljača. Društvo je ugovorom s mobilnim operaterom odredilo najviši iznos troškova mobilnih telefona za zaposlenike koji ih koriste.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvarene su u iznosu 23.971,00 kn, a odnose se na održavanje uredske opreme (instaliranje novog režijskog sustava, popravak klima uređaja, servis vatrogasnih aparata, postavljanje kutija za CD) u iznosu 12.300,00 kn, poslovnog prostora (tapiciranje, postavljanje ukrasnih letvica) u iznosu 5.709,00 kn, tehnički pregled odašiljača na Kleku u iznosu 5.465,00 kn i održavanje službenog vozila u iznosu 497,00 kn. Trošak instaliranja novog režijskog sustava ostvaren u iznosu 10.000,00 kn je zavisni trošak nabave opreme te je trebao biti sadržan u trošku nabave režijskog sustava, odnosno u osnovici za obračun amortizacije spomenute opreme i kroz obračun amortizacije teretiti rezultate poslovanja.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 575.429,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 493.506,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 81.923,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 55,4%.

U bruto plaće evidentirane su plaće i naknade za redovan rad u iznosu 469.201,00 kn, božićnica u iznosu 14.706,00 kn, jubilarna nagrada u iznosu 5.279,00 kn i dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 4.320,00 kn. Bruto plaće su iskazane u većem iznosu od obračunanih za 6.710,00 kn zbog dvostruko evidentiranog poreza na dohodak za studeni i prosinac 2008., a ispravak je proveden u siječnju 2009.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji utvrđeni su nazivi pojedinih poslova, opis i popis poslova, stupanj stručne spreme, radno iskustvo, radna mjesta i pripadajući koeficijenti, a Kolektivnim ugovorom za novinare i medijske radnike Društva utvrđena je osnovica za obračun plaće te način obračuna plaće i drugih materijalnih prava zaposlenika. Osnovica za obračun plaće za 2008. iznosi 4.914,00 kn, a plaću zaposlenika čini zbroj umnoška osnovice i koeficijenta karakteristične skupine poslova u koje je razvrstano radno mjesto na koje je zaposlenik raspoređen, dodatka na radni staž u visini 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža i stimulacije zbog posebnih rezultata rada svim ili pojedinim zaposlenicima prema odluci direktorice. Složenost poslova razvrstana je u četiri grupe poslova, za prvu grupu koeficijent složenosti iznosi 1,0 (spiker-tehničar i tehničar), za drugu grupu koeficijent složenosti iznosi 1,1 (novinar-urednik sa srednjom stručnom spremom), za treću grupu koeficijent složenosti iznosi 1,3 (novinar-urednik sa visokom stručnom spremom) i za četvrtu grupu koeficijent složenosti iznosi 1,9 (direktor-glavni urednik). Prema navedenom Pravilniku predviđeno je zapošljavanje 12 zaposlenika, a u 2008. zaposleno je pet zaposlenika (direktor-urednik, dva novinara-urednika sa srednjom stručnom spremom, jedan spiker-tehničar i jedan tehničar). Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaća se obračunava u skladu s odredbama navedenog Pravilnika i Kolektivnog ugovora. Porezi i doprinosi plaćeni su u skladu s važećim propisima.

Prosječna mjesečna bruto plaća za 2008. po zaposleniku iznosila je 7.708,00 kn.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu 53.991,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 5,2%. Računovodstvenim politikama koje se primjenjuju za 2008. nije utvrđena metoda amortizacije koja će se koristiti, vijek upotrebe ili korištene stope amortizacije za pojedine skupine dugotrajne imovine.

U bilješkama uz financijske izvještaje navedeno je da je vijek upotrebe dugotrajne imovine od jedne do deset godina, a dugotrajna imovina nije podijeljena u skupine prema vijeku upotrebe pojedine dugotrajne imovine. Za obračun amortizacije primijenjena je linearna metoda, pojedinačno za svako sredstvo, a korištene su sljedeće stope: za dio računala 50,0%, za opremu i namještaj za režijski studio 25,0%, za osobni automobil 20,0%, za dio opreme za obavljanje radijske djelatnosti, dio računala, računalne opreme i programa te za uredski namještaj 10,0%. Primijenjene stope amortizacije su jednake ili niže od stopa utvrđenih odredbama Zakona o porezu na dobit.

6.1.4. Drugi poslovni rashodi

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 130.709,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 12,6%. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 85.329,00 kn, naknadno utvrđene rashode iz ranijih godina u iznosu 12.228,00 kn, premije osiguranja imovine i vozila u iznosu 11.542,00 kn, doprinose i poreze koji ne zavise od poslovnog rezultata (doprinos komori, spomenička renta za 2007. i 2008., porez na tvrtku i osobno službeno vozilo) u iznosu 10.956,00 kn, naknade za platni promet u iznosu 7.978,00 kn, sudske pristojbe u iznosu 2.309,00 kn te druge troškove u iznosu 367,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu 85.329,00 kn. Odnose se na naknade studentima za praktičnu nastavu u iznosu 31.825,00 kn, naknade zaposlenicima (naknada za godišnji odmor, jubilarna nagrada i pomoć za slučaj smrti u obitelji do visine porezno dozvoljenih isplata) u iznosu 19.450,00 kn, naknade troškova za službena putovanja u iznosu 17.584,00 kn i naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 16.470,00 kn. Naknade studentima za praktičnu nastavu isplaćene su na temelju dva ugovora zaključena u siječnju 2008. za obavljanje praktične nastave tijekom 2008. Obveza studenata je odraditi tjedno najmanje deset sati u realizaciji programa, uz naknadu do 1.600,00 kn mjesečno. Naknada se isplaćuje putem blagajne ili na tekući račun studenta. Naknade troškova za službena putovanja odnose se na dnevnice u iznosu 8.614,00 kn, naknade za korištenje privatnog auta u službene svrhe u iznosu 7.714,00 kn te druge troškove (smještaj, cestarine) u iznosu 1.256,00 kn.

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćene su zaposlenima na temelju odluke direktorice u visini 300,00 kn mjesečno, a za odsutnost s posla isplata se umanjuje za 10,00 kn po danu. Kolektivnim ugovorom za novinare i medijske radnike Društva utvrđeno je da će se naknada troškova prijevoza na posao i s posla isplaćivati u visini stvarnih troškova prijevoza. Prema potvrdi prijevoznika iz srpnja 2008., cijena karte za gradski prijevoz iznosi 13,00 kn te se predlaže isplaćivati troškove prijevoza na posao i s posla u visini stvarnih troškova.

Naknadno utvrđeni rashodi iz ranijih godina u iznosu 12.228,00 kn evidentirani su prema temeljnici, od čega za rashode u iznosu 12.226,00 kn nisu priložene odgovarajuće knjigovodstvene isprave, iz kojih bi bilo vidljivo o kakvom se poslovnom događaju radi. Kod izrade godišnjeg obračuna Društvo je uplate prema pojedinim dobavljačima (Agencija za elektroničke medije u iznosu 4.500,00 kn, Hrvatske vode u iznosu 2.864,00 kn, osiguravatelj u iznosu 2.071,00 kn, dobavljač za opremu i potrošni materijal u iznosu 1.837,00 kn, mobilni operater u iznosu 734,00 kn i javni bilježnik u iznosu 220,00 kn) evidentiralo u troškovima iz ranijih godina, a nije tražilo račune od dobavljača i uskladilo obveze.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Na dan 31. prosinca 2008. imovina je iskazana u iznosu 820.972,00 kn i odnosi se na potraživanja za upisani, a neuplaćeni kapital u iznosu 4.800,00 kn, dugotrajnu imovinu u iznosu 358.925,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 452.940,00 kn i plaćene troškove budućeg razdoblja u iznosu 4.307,00 kn.

U tablici broj 3 daje se pregled strukture bilance Društva na dan 31. prosinca 2008.

Tablica broj 3

Pregled strukture bilance Društva na dan 31. prosinca 2008.

u kn

Redni broj	Naziv	Stanje na dan 31. prosinca 2008.
1	2	3
I.	AKTIVA	820.972,00
1.	Potraživanja za upisani, a neuplaćeni kapital	4.800,00
2.	Dugotrajna imovina (stalna sredstva)	358.925,00
2.1.	Materijalna imovina	358.925,00
3.	Kratkotrajna imovina (obrotna sredstva)	452.940,00
3.1.	Potraživanja	241.682,00
3.2.	Novčana sredstva	211.258,00
4.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	4.307,00
II.	PASIVA	820.972,00
5.	Kapital i rezerve	673.388,00
6.	Kratkoročne obveze	147.584,00

7.1. Potraživanja za upisani, a neuplaćeni kapital

Potraživanja za upisani, a neuplaćeni kapital odnose se na potraživanja od jednog člana - zaposlenika s upisanim osnivačkim ulogom u iznosu 6.400,00 kn ili 8,0%. Kod osnivanja Društva zaposlenik je uplatio osnivački ulog u iznosu 1.600,00 kn te obveza iznosi 4.800,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima spomenuti član Društva je isključen iz Društva te je izgubio svoj poslovni udjel i djelomičnu uplatu uloga. Odlukom skupštine Društva od 13. srpnja 2009. grad Ogulin je preuzeo obvezu uplate preostalog osnivačkog uloga u iznosu 4.800,00 kn, čime stječe dodatnih 8,0% poslovnih udjela. Nakon navedenih poslovnih promjena grad Ogulin će postati vlasnikom 83,0% poslovnih udjela u Društvu.

7.2. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana u iznosu 358.925,00 kn odnosi se u cijelosti na materijalnu imovinu.

7.2.1. Materijalna imovina

Materijalna imovina iskazana u iznosu 358.925,00 kn odnosi se na opremu u iznosu 297.396,00 kn, osobni automobil u iznosu 43.086,00 kn i uredski namještaj u iznosu 18.443,00 kn.

Koncem 2008. nabavna vrijednost (trošak nabave) opreme, osobnog automobila i uredskog namještaja iznosila je 693.080,00 kn, ispravak vrijednosti iskazan je u iznosu 334.154,00 kn ili 48,2% i sadašnja vrijednost u iznosu 358.925,00 kn. Značajan je udjel imovine koja je u cijelosti otpisana, čija je nabavna vrijednost 225.959,00 kn i udjel 32,6% u ukupnoj nabavnoj vrijednosti imovine. Nabavna vrijednost imovine koja nije otpisana je 467.121,00 kn, ispravak vrijednosti 108.196,00 kn ili 23,2%, a sadašnja vrijednost 358.925,00 kn ili 76,8%.

Računovodstvenim politikama nije utvrđena metoda priznavanja imovine, metoda amortizacije koja će se primjenjivati te vijek upotrebe pojedine dugotrajne imovine, odnosno stope amortizacije. Za iskazivanje imovine primijenjena je metoda troška nabave, osim kod nabave novog režijskog sustava kod koje su troškovi instaliranja novog režijskog sustava u iznosu 10.000,00 kn evidentirani u troškovima usluga za održavanje. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 6, dugotrajna materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje kupovnu cijenu, uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu, početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena, za koje obveza za poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja. Kod obračuna amortizacije primijenjena je linearna metoda, pojedinačno za svako sredstvo. Za pojedinu istovrsnu imovinu utvrđen je različit vijek upotrebe, odnosno primjenjuju se različite stope amortizacije. Primijenjene stope amortizacije su značajno niže od stopa utvrđenih odredbama Zakona o porezu na dobit, osim kod opreme i namještaja za režijski studio, osobnog automobila i dijela računala. Prema navedenom Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja, metodu amortizacije primijenjenu za imovinu treba preispitivati barem na kraju svake poslovne godine i, ako postoji značajna promjena očekivanog okvira trošenja ekonomskih koristi u toj imovini, treba je promijeniti kako bi odražavala promjene okvira. Takvu promjenu treba iskazati kao promjenu u računovodstvenim procjenama u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 – računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške. S obzirom da vrijednosno najznačajniji udjel u imovini ima skupina za koju se primjenjuje stopa od 10,0%, u vrijednosti 274.520,00 kn, a prema poreznim propisima mogla bi se primijeniti stopa od 25,0% ili 50,0% te da Društvo ostvaruje dobit, predlaže se preispitati vjekove upotrebe spomenute opreme kako bi kontinuirano raspolagalo sa suvremenom opremom, koja će osigurati bolje izvršenje poslovnih zadataka.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave dugotrajne imovine evidentirati u trošak nabave sve troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju imovine u upotrebu te predlaže preispitati procijenjene vjekove upotrebe dugotrajne imovine u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Nadzorni odbor je dio spomenute opreme koja je neispravna, čija je nabavna vrijednost 116.209,00 kn i sadašnja vrijednost 345,00 kn, otpisao u srpnju 2009.

7.2.1.1. Ulaganja u materijalnu imovinu

Tijekom 2008. ulaganja u materijalnu imovinu iznose 121.433,00 kn. Odnose se na opremu i programe te namještaj za režijski studio: tonski stol s analognim i digitalnim modulom u vrijednosti 49.286,00 kn, dva studijska zvučnika u vrijednosti 15.818,00 kn, digitalni telefonski hibrid u vrijednosti 14.252,00 kn, režijski namještaj u vrijednosti 12.841,00 kn, digitalnu zvučnu karticu u vrijednosti 11.600,00 kn, audio sučelje u vrijednosti 7.436,00 kn, nadogradnju programskog paketa u vrijednosti 6.000,00 kn i monitor u vrijednosti 4.200,00 kn. Društvo nije provodilo postupke javne nabave jer je trošak nabave pojedine opreme i namještaja manji od 70.000,00 kn.

7.3. Kratkotrajna imovina

Koncem 2008. kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 452.940,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu 241.682,00 kn i novčana sredstva u iznosu 211.258,00 kn.

7.3.1. Potraživanja

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 241.682,00 kn i veća su za 23,0% u odnosu na potraživanja koncem 2007. koja su iznosila 196.513,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 178.316,00 kn, potraživanja za više uplaćeni porez na dobit u iznosu 43.366,00 kn i potraživanja od sindikata u iznosu 20.000,00 kn. Do konca 2008. sva su potraživanja dospjela.

Prema računovodstvenim politikama vrijednost potraživanja označava svote novca koje će Društvo primiti. Društvo nenaplaćena potraživanja mora utužiti. Nenaplaćena potraživanja treba otpisati, a kod onih potraživanja gdje postoji mogućnost naplate potrebno je provesti vrijednosno usklađenje.

U poslovnim knjigama Društva potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu 124.773,00 kn, preplate kupaca u iznosu 958,00 kn te vrijednosno usklađenje potraživanja u iznosu 15.499,00 kn, odnosno ukupna potraživanja iznose 178.316,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca za prihode od prodaje promidžbenih poruka u iznosu 108.316,00 kn i potraživanja od sindikata u iznosu 70.000,00 kn. Tijekom ožujka i studenoga 2007. Društvo je poslalo 16 prijedloga za ovrhu. Tijekom 2008. poslana su dva prijedloga za ovrhu i opomene, a za nepravodobno plaćanje nije obračunavana zatezna kamata.

U razdoblju od srpnja 2004. do ožujka 2006. na temelju odluke direktora Društva isplaćene su pomoći sindikalnoj podružnici Društva u iznosu 90.000,00 kn, a odluka je donesena na temelju dogovora i iskazanih potreba sindikata. Ugovor sa sindikatom, kojim bi se utvrdili uvjeti pozajmljivanja, rokovi, kamate i drugo, nije zaključen. S obzirom da za nabavu opreme koristi sredstva proračuna, a da istovremeno pozajmljuje sredstva, Društvo treba poduzeti mjere za povrat pozajmica i voditi brigu o ekonomičnosti poslovanja kako bi se slobodna financijska sredstva koristila za unapređenje i proširenje poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za povrat sredstava pozajmljenih sindikatu.

7.3.2. Novčana sredstva

Novčana sredstva su koncem 2008. iskazana u iznosu 211.258,00 kn i odnose se na novčana sredstva na žiro računima u iznosu 207.248,00 kn i blagajni u iznosu 4.010,00 kn. Iskazana stanja novčanih sredstava istovjetna su podacima u poslovnim knjigama.

Poslovanje se obavlja putem računa kod dvije poslovne banke. Za redovno poslovanje otvoren je jedan račun na kojem stanje koncem 2008. iznosi 175.509,00 kn. Drugi račun otvoren je kod druge banke za koju Društvo obavlja promidžbene usluge na temelju godišnjeg ugovora, a stanje koncem 2008. iznosi 31.739,00 kn.

Poslovanje gotovim novcem obavlja se putem blagajne. Blagajničko poslovanje obavljeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Blagajnički izvještaji zaključivani su na dane kada je putem blagajne obavljen promet novcem, a iznosi u blagajničkim izvještajima odgovaraju iznosima na uplatnicama i isplatnicama.

Uplate u blagajnu odnose se na prijenos sredstava sa žiro računa i uplate kupaca za obavljene usluge. Isplate iz blagajne odnose se na dnevnice i putne troškove, poštanske troškove, nabavu goriva i potrošnog materijala manje vrijednosti, reprezentaciju i naknade studentima za vrijeme praktičnog rada.

8. OBVEZE

Obveze su na dan 31. prosinca 2008. iskazane u iznosu 147.584,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkoročne obveze. U odnosu na obveze koncem 2007., koje su iznosile 171.949,00 kn, manje su za 14,2%.

8.1. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 147.584,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 72.428,00 kn, prema državi za porez na dodanu vrijednost, porez na dobit i porez na dohodak u iznosu 33.239,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 19.225,00 kn, za doprinose iz i na plaće u iznosu 18.263,00 kn, doprinos za biološku funkciju šuma u iznosu 3.129,00 kn te obveze na temelju ugovora o djelu u iznosu 1.300,00 kn.

Obveze prema dobavljačima iskazane u iznosu 72.428,00 kn odnose se na obveze za materijalne troškove i troškove usluga, od čega dospjele obveze iznose 65.348,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima odnose se na troškove grijanja u iznosu 38.738,00 kn, stambenu pričuvu u iznosu 15.234,00 kn i obveze prema gradu Ogulinu (spomenička renta) u iznosu 8.214,00 kn. Društvo redovito podmiruje dug za grijanje i stambenu pričuvu za 2008., a dug za razdoblje od 2001. do travnja 2007., prema dogovoru s dobavljačem, prebija s potraživanjima za usluge promidžbe. U 2008. plaćen je dug iz ranijih godina u iznosu 20.690,00 kn.

Obveze koncem 2008. nisu usklađivane te je u analitičkoj evidenciji kod pojedinih dobavljača iskazano stanje iz ranijih godina, kod pojedinih je iskazana preplata, a onda temeljnicom evidentirana na troškove bez odgovarajuće knjigovodstvene isprave. Obveze prema zaposlenima za neto plaću, prema državi za porez na dohodak i doprinose iz i na plaću iskazane su u iznosu 43.548,00 kn, a obračunana plaća za prosinac 2008. iznosi 46.866,00 kn, što je za 3.318,00 kn više od iskazanih u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi točno stanje obveza prema dobavljačima, prema zaposlenima za neto plaću, prema državi za porez na dohodak te za doprinose iz i na plaću.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Koncem 2008. upisani kapital je iskazan u iznosu 80.000,00 kn, rezerve u iznosu 178.856,00 kn, zadržana dobit u iznosu 356.328,00 kn, dobit tekuće godine u iznosu 58.204,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 147.584,00 kn. Dobit tekuće godine raspodijeljena je u zadržanu dobit.

Rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu iz lipnja 1995. upisan je temeljni kapital Društva u iznosu 80.000,00 kn, na temelju društvenog ugovora o osnivanju prema kojem su osnivači bili grad Ogulin s udjelom 20.000,00 kn ili 25%, općine Josipdol i Saborsko s udjelima po 12.000,00 kn ili 15,0%, Župa sv. Križ Ogulin i općina Vrbovsko s udjelom po 8.000,00 kn ili 10,0%, dok je šest zaposlenika imalo udjel 20.000,00 kn ili 25,0%.

Na temelju ugovora o prijenosu poslovnog udjela iz prosinca 1998. iz Društva je istupila općina Vrbovsko i svoj udjel prenijela bez naknade na Župu sv. Križa Ogulin, a na temelju odgovarajućih odluka i ugovora o prijenosu poslovnog udjela iz travnja 2006. iz Društva su istupile općine Josipdol i Saborsko te Župa sv. Križa Ogulin i svoje udjele prenijele na grad Ogulin bez naknade. Navedene promjene upisane su u sudski registar rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu od 18. siječnja 1999. i 29. rujna 2006. te se temeljni kapital koncem 2008. sastoji od sedam uloga i to grada Ogulina s udjelom 60.000,00 kn ili 75,0% i šest zaposlenika ili bivših zaposlenika s udjelom 20.000,00 kn ili 25,0%.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Poslovne knjige propisane odredbama Zakona o računovodstvu za Društvo vodi pravna osoba na temelju ugovora. Računovodstvene politike Društva za tekuću godinu donesene su u veljači 2008.

Evidentiranje rashoda iz ranijih godina u iznosu 12.226,00 kn obavljeno je bez knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni. Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu podaci se unose u poslovne knjige na temelju knjigovodstvenih isprava.

Društvo su za 2008. doznačene pomoći iz proračuna grada Ogulina u iznosu 80.000,00 kn i Karlovačke županije u iznosu 5.000,00 kn za nabavu opreme. Navedene pomoći Društvo je evidentiralo u ukupnom iznosu u okviru poslovnih prihoda tekuće godine. Evidentiranje pomoći koje su povezane s imovinom u ukupnom iznosu u prihode poslovanja tekuće godine nije u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i Računovodstvenim politikama Društva. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 14, potpore povezane s imovinom trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine, dok se u financijskim izvještajima mogu iskazati na dva načina i to kao odgođeni prihod koji se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine i kao prihod tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira smanjenjem troškova amortizacije. Također, prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 15, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelile s odgovarajućim rashodima. Računovodstvenim politikama Društva propisano je da će se državne potpore priznati kroz razdoblja kako bi se sučelile s odgovarajućim rashodima za pokriće za koje su dobivene. S obzirom na navedeno, pomoći iz proračuna u iznosu 85.000,00 kn Društvo je trebalo evidentirati na odgođene prihode, a s pozicije odgođenih prihoda prenijeti na prihode u tekućoj godini u visini pripadajućeg dijela obračunate amortizacije za nabavljenu opremu u iznosu 5.652,00 kn. Zbog evidentiranja pomoći iz proračuna za nabavu opreme u ukupnom iznosu u okviru prihoda tekuće godine, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. prihodi su više iskazani za 79.348,00 kn.

Računovodstvenim politikama nije utvrđena metoda priznavanja imovine, metoda amortizacije koja će se primjenjivati te vijek upotrebe pojedine dugotrajne imovine, odnosno stope amortizacije. Za iskazivanje imovine primijenjena je metoda troška nabave, osim kod nabave novog režijskog sustava kod koje su troškovi instaliranja režijskog sustava evidentirani u troškovima usluga, zbog čega je vrijednost imovine manje iskazana za 10.000,00 kn. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 6, dugotrajna materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje kupovnu cijenu, uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu, početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena, za koje obveza za poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja.

Kod obračuna amortizacije primijenjena je linearna metoda, pojedinačno za svako sredstvo. Za pojedinu istovrsnu imovinu utvrđen je različit vijek upotrebe, odnosno primjenjuju se različite stope amortizacije. Primijenjene stope amortizacije su značajno niže od stopa utvrđenih odredbama Zakona o porezu na dobit, osim kod opreme i namještaja za režijski studio, osobnog automobila i dijela računala. Prema navedenom Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja, metodu amortizacije primijenjenu za imovinu treba preispitivati barem na kraju svake poslovne godine i, ako postoji značajna promjena očekivanog okvira trošenja ekonomskih koristi u toj imovini, treba je promijeniti kako bi odražavala promjene okvira. Takvu promjenu treba iskazati kao promjenu u računovodstvenim procjenama u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške. S obzirom da vrijednosno najznačajniji udjel u imovini ima skupina za koju se primjenjuje stopa od 10,0%, u vrijednosti 274.520,00 kn, a prema poreznim propisima mogla bi se primijeniti stopa od 25,0% ili 50,0% te da Društvo ostvaruje dobit, predlaže se preispitati vjekove upotrebe spomenute opreme kako bi kontinuirano raspolagalo sa suvremenom opremom, koja će osigurati bolje izvršenje poslovnih zadataka.

Državni ured za reviziju nalaže unos podataka u poslovne knjige na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu Također, nalaže priznavati prihode od pomoći iz proračuna za nabavu opreme u visini obračunane amortizacije za spomenutu opremu i kod nabave dugotrajne imovine evidentirati u trošak nabave sve troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju imovine u upotrebu te predlaže preispitati procijenjene vjekove upotrebe dugotrajne imovine, u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i donesenim računovodstvenim politikama.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je preispitalo vijek upotrebe dugotrajne imovine te će nove stope primijeniti kod obračuna za 2009.*

Potraživanja

- 2.1. Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 241.682,00 kn i veća su za 23,0% u odnosu na potraživanja koncem 2007. koja su iznosila 196.513,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 108.316,00 kn, potraživanja za više uplaćeni porez na dobit u iznosu 43.366,00 kn i potraživanja od sindikata u iznosu 90.000,00 kn. Do konca 2008. sva su potraživanja dospjela. Tijekom ožujka i studenoga 2007. Društvo je poslalo 16 prijedloga za ovrhu i tijekom 2008. dva prijedloga za ovrhu te opomene. Za nepravodobno plaćanje nije obračunavana zatezna kamata.

U razdoblju od srpnja 2004. do ožujka 2006. na temelju odluke direktora Društva isplaćene su pomoći sindikalnoj podružnici Društva u iznosu 90.000,00 kn, a odluka je donesena na temelju dogovora i iskazanih potreba sindikata. Ugovor sa sindikatom, kojim bi se utvrdili uvjeti pozajmljivanja, rokovi, kamate i drugo, nije zaključen. S obzirom da za nabavu opreme koristi sredstva proračuna, a da istovremeno pozajmljuje sredstva, Društvo treba poduzeti mjere za povrat pozajmica i voditi brigu o ekonomičnosti poslovanja kako bi se slobodna financijska sredstva koristila za unapređenje i proširenje poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za povrat pozajmljenih sredstava sindikatu.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će putem odvjetničkog ureda poduzeti mjere za povrat pozajmice, kako bi sredstva koristilo za unapređenje poslovanja.*

Osnivači Društva su grad Ogulin i šest fizičkih osoba, a osnovano je u lipnju 1995. Osnovna djelatnost je proizvodnja i emitiranje radijskog programa. Društvo djeluje u prostoru u vlasništvu grada Ogulina, a za obavljanje djelatnosti ima opremljen studio, odašiljač od 1 000 W na Kleku i pričuvni odašiljač od 250 W u poslovnom prostoru. U 2008. je Društvu dodijeljena koncesija za obavljanje djelatnosti radija na širem području grada Ogulina na rok devet godina. Za 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 1.111.225,00 kn, rashodi u iznosu 1.037.869,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu 73.356,00 kn, a nakon oporezivanja u iznosu 58.204,00 kn. U odnosu na 2007., kada je iskazana dobit prije oporezivanja u iznosu 316.042,00 kn, dobit je u 2008. za 242.686,00 kn ili 76,8% manja. Pokazatelji likvidnosti za razdoblje od 2005. do 2008. ukazuju da je Društvo likvidno, a likvidnost u 2008. u odnosu na prethodnu godinu je povećana. Društvo redovito isplaćuje plaće. U odnosu na ranije godine, povećan je obrtaj potraživanja, odnosno naplata kraće traje. Za naplatu potraživanja Društvo je provodilo ovrhe.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Radio Ogulina d.o.o., Ogulin 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. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Evidentiranje rashoda iz ranijih godina u iznosu 12.226,00 kn obavljeno je bez knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni (točka 1.1. Nalaza).
 - Pomoći iz proračuna doznačene u 2008. za nabavu opreme u iznosu 85.000,00 kn Društvo je evidentiralo u ukupnom iznosu u okviru poslovnih prihoda tekuće godine, a trebale su biti iskazane u visini obračunane amortizacije za nabavljenu opremu u iznosu 5.652,00 kn, zbog čega su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. prihodi više iskazani za 79.348,00 kn (točka 1.1. Nalaza).
 - Kod nabave novog režijskog sustava su troškovi instaliranja novog režijskog sustava evidentirani u troškovima usluga za održavanje, zbog čega je iskazana vrijednost imovine manja za 10.000,00 kn (točka 1.1. Nalaza).
 - Za pojedinu istovrsnu imovinu utvrđen je različit vijek upotrebe, odnosno primjenjuju se različite stope amortizacije. S obzirom da vrijednosno najznačajniji udjel u imovini ima skupina za koju se primjenjuje stopa od 10,0%, u vrijednosti 274.520,00 kn, a prema poreznim propisima mogla bi se primijeniti stopa od 25,0% ili 50,0%, predlaže se preispitati vjekove upotrebe spomenute opreme kako bi kontinuirano raspolagalo sa suvremenom opremom, koja će osigurati bolje izvršenje poslovnih zadataka (točka 1.1. Nalaza).
 - U razdoblju od srpnja 2004. do ožujka 2006. na temelju odluke direktora Društva isplaćene su pomoći sindikalnoj podružnici Društva u iznosu 90.000,00 kn, na temelju odluke uprave. Ugovor sa sindikatom, kojim bi se utvrdili uvjeti pozajmljivanja, rokovi, kamate i drugo, nije zaključen. S obzirom da za nabavu opreme koristi sredstva proračuna, a da istovremeno pozajmljuje sredstva, Društvo treba poduzeti mjere za povrat pozajmica i voditi brigu o ekonomičnosti poslovanja kako bi se slobodna financijska sredstva koristila za unapređenje i proširenje poslovanja (točka 2.1. Nalaza).

III. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Željko Lipošćak, predsjednik od 25. listopada 2006.

Milan Hudurović, zamjenik predsjednika od 25. listopada 2006.

Goran Crnković, član od 25. listopada 2006.

2. Uprava:

Josip Drenšek, direktor od 9. lipnja 1995. do 17. siječnja 1999.,
vršitelj dužnosti direktora od 14. lipnja 2000. do 23. listopada 2006.

Željko Lipošćak, direktor od 18. siječnja 1999. do 13. lipnja 2000.,

Nebojša Magdić, vršitelj dužnosti direktora od 14. lipnja 2000. do 23. listopada 2006.

Dubravka Vuković, direktorica od 24. listopada 2006.