



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SLUŽBENI GLASNIK ŽUPANIJE
KRAPINSKO – ZAGORSKE D.O.O. KRAPINA

Krapina, siječanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALAZ REVIZIJE ZA 2000.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PРАВNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i finacijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	5
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.1.1.	Prihodi od prodaje roba i izvršenih usluga	6
5.2.	Finacijski prihodi	7
6.	RASHODI	7
6.1.	Materijalni troškovi	8
6.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	8
6.1.2.	Troškovi prodane robe	9
6.1.3.	Drugi vanjski troškovi	9
6.2.	Troškovi osoblja	10
6.3.	Amortizacija	10
6.4.	Drugi troškovi poslovanja	10
6.5.	Drugi poslovni rashodi	11
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	11
7.1.	Dugotrajna imovina	11
7.2.	Kratkotrajna imovina	11
7.2.1.	Zalihe	11
7.2.2.	Potraživanja	12
7.2.3.	Novčana sredstva	12
7.3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	12
8.	OBVEZE	12
9.	KAPITAL I PRIČUVE	12
10.	NALAZ	13
III.	MIŠLJENJE	14
IV.	ČLANOVI UPRAVE I NADZORNOG ODBORA	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/09-01/37

Urbroj: 613-04-10-8

Krapina, 12. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
SLUŽBENOG GLASNIKA ŽUPANIJE KRAPINSKO - ZAGORSKE D.O.O.,
KRAPINA ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Službenog glasnika Županije Krapinsko – zagorske d.o.o., Krapina (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 12. siječnja 2010.

Postupak revizije proveden je 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 učinkovitosti korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2000. o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.
2. Odluka o primjeni računovodstvenih politika je donesena.
3. Sustav interne kontrole je uspostavljen.
4. Financijski plan je donesen.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Plaćanja su obavljana na temelju računa uz koje nisu priložene otpremnice i narudžbe.
2. Cjenik za izvršene usluge nije donesen.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06),
- 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),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanju gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- 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),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08)

i drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje Društva.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano u svibnju 1993. na temelju odluke županijske skupštine. U prosincu 1997. upravni odbor Društva je uz suglasnost županijske skupštine donio izjavu o usklađivanju akata Javnog poduzeća «Službeni glasnik Županije Krapinsko – zagorske» d.o.o. Krapina sa Zakonom o trgovačkim društvima. Temeljni kapital Društva povećan je na 42.000,00 kn, sjedište Društva je Zagrebačka cesta 26, Krapina, a djelatnosti poslovanja Društva su obavljanje trgovinskog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, te kupnja i prodaja robe.

Upis promjena poslovne adrese, predmeta poslovanja - djelatnosti, te odluke o povećanju temeljnog kapitala i izmjenu odredbi izjave u sudski registar obavljen je u studenome 2001. Osnivač i jedini vlasnik Društva je Krapinsko – zagorska županija, Magistratska ulica 1, Krapina.

Šifra djelatnosti prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti je 120312, a matični broj 80366895.

Djelatnost Društva je izdavačka djelatnost, tiskarska djelatnost i s njom povezane usluge, obavljanje trgovinskog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, te kupnja i prodaja robe.

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod nazivom Službeni glasnik Županije Krapinsko – zagorske. Sjedište Društva je u Krapini, Zagrebačka cesta 26.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu Društva čini županijska skupština Krapinsko – zagorske županije. Nadzorni odbor sastoji se od predsjednika i četiri člana, a imenuje ih skupština na vrijeme od četiri godine. Upravu Društva čini direktor kojeg imenuje županijska skupština posebnom odlukom.

Društvo zastupa i predstavlja direktor Zdravko Grabušić, prema odluci skupštine iz prosinca 1994. i prema odluci nadzornog odbora iz svibnja 2003.

Koncem prosinca 2008. u Društvu su bila 3 zaposlenika.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

- Sustav unutarnjih kontrola

U okviru sustava unutarnjih kontrola, direktor vrši kontinuiranu i neposrednu kontrolu financijskih izvještaja, obveza, potraživanja, dokumentacije o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima, ugovora, odluka, računa, izvoda, dokumentacije o isplati plaća i drugih materijalnih troškova za zaposlenike.

- Vrsta informacijskog sustava

Informacijski sustav Društva je sustav poslovnih informacija, koji čine aplikacije: dnevnik, glavna knjiga, blagajna, obračun plaća, analitičke evidencije kupaca i dobavljača i porezne evidencije.

- Sigurnost informacijskog sustava

Informacijski sustav zaštićen je korištenjem "back up" podataka. Računalo nije umreženo, nema pristup Internetu i koristi se isključivo za računovodstvo. Ulazak u računalne programe zaštićen je ulaznim lozinkama.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstveno poslovanje Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Međunarodnim računovodstvenim standardima, te drugim provedbenim propisima.

Društvo nema organiziranu vlastitu računovodstvenu službu, već su poslovi temeljem ugovora povjereni računovodstvenom servisu.

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige i računski plan

Društvo je ustrojilo računovodstveno poslovanje prema odredbama Zakona o računovodstvu. Direktor Društva donio je odluku o računovodstvenim politikama.

Poslovne knjige ustrojene su u skladu s odredbama članka 8. Zakona o računovodstvu. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se putem računala, osim blagajne koja se vodi ručno.

Poslovne knjige vođene su uredno i omogućuju kontrolu poslovnih događaja. Društvo je donijelo računski plan prema svojim specifičnim potrebama u skladu s odredbama članka 10. Zakona o računovodstvu.

Rashodi za različite usluge (dotisak brošura, kataloga, kalendara, grafičkih usluga, prospekata, letaka, pozivnica, zahvalnica, plakata i transparenta, plaketa, putnih radnih listova, posjetnica, čestitki, grbova, te drugih usluga) izvršeni su u iznosu 208.467,45 kn i evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju računa, koji nisu kompletirani narudžbenicama i specifikacijom naručenih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama na temelju potpune dokumentacije.

- Popis imovine i obveza

U prosincu 2008. donesena je odluka o popisnom povjerenstvu za popis imovine, potraživanja i obveza na dan 31. prosinca 2008. Povjerenstvo je nakon obavljenog popisa koncem prosinca 2008., sastavilo zapisnik o obavljenom popisu imovine i obveza. Zapisnikom je utvrđeno da stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom.

- Financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja

Financijski izvještaji Društva za 2008.: bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke izrađeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

U bilanci koncem 2008. aktiva je iskazana u iznosu 336.305,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 127.892,00 kn, na kratkotrajnu imovinu 192.867,00 kn, te na plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 15.546,00 kn.

Vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 127.892,00 kn odnosi se na vrijednost materijalne imovine.

Kratkotrajna imovina u iznosu 192.867,00 kn odnosi se na zalihe u iznosu 85.956,00 kn, potraživanja u iznosu 85.850,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 21.061,00 kn.

U bilanci koncem 2008. pasiva je iskazana u iznosu 336.305,00 kn, a odnosi se na kapital i pričuve u iznosu 179.070,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 157.235,00 kn.

Kapital i pričuve u iznosu 179.070,00 kn odnose se na upisani kapital u iznosu 42.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 136.241,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 829,00 kn.

U računu dobiti i gubitka iskazani su ukupni prihodi u iznosu 765.565,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 757.757,00 kn, te dobit u iznosu 7.808,00 kn.

4.2. Planiranje

Financijski plan poslovanja 2008. donio je direktor Društva u ožujku 2008. Ukupni prihodi predviđeni su u iznosu 750.200,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 740.000,00 kn, te dobit poslovne godine u iznosu 10.200,00 kn.

Prihodi planirani u iznosu 750.200,00 kn odnose se na prihode od izvršenih usluga u iznosu 200.000,00 kn, prodaje robe u iznosu 195.000,00 kn, pretplate u iznosu 180.000,00 kn, od objave akata u iznosu 175.000,00 kn, te od kamata u iznosu 200,00 kn.

Rashodi u iznosu 740.000,00 kn odnose se na materijalne troškove u iznosu 60.000,00 kn, troškove usluga u iznosu 290.000,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 6.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 19.000,00 kn, bruto plaće i doprinose u iznosu 190.000,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 60.000,00 kn, troškovi nabave robe u iznosu 90.000,00 kn, premije osiguranja u iznosu 20.000,00 kn, te druge troškove u iznosu 5.000,00 kn.

Prihodi su ostvareni su iznosu 765.565,00 kn ili 2,1% više od plana, rashodi u iznosu 757.757,25 kn ili 2,4% više od plana, a dobit u iznosu 7.807,75 kn ili 23,4% manje od plana.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi Društva planirani su u iznosu 750.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 765.565,00 kn, što je za 15.365,00 kn ili 2,1% više od plana.

U tablici broj 1 dan je pregled planiranih i ostvarenih prihoda Društva za 2008.

Tablica 1

Planirani i ostvareni prihodi Društva za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
I.	Poslovni prihodi	750.000,00	765.326,66	102,0	99,9
1.	Prihodi od prodaje roba i izvršenih usluga	750.000,00	763.326,66	101,8	99,7
1.1.	Prihodi od redovne djelatnosti	355.000,00	362.379,51	102,1	47,3
1.2.	Prihodi od izvršenih usluga	200.000,00	208.467,45	104,2	27,3
1.3.	Prihodi od prodaje roba	195.000,00	192.479,70	98,7	25,1
2.	Drugi prihodi	-	2.000,00	-	0,2
II.	Financijski prihodi	200,00	238,34	119,2	0,1
	Ukupno	750.200,00	765.565,00	102,1	100,0

Prihodi su ostvareni u iznosu 765.565,00 kn, a odnose se na poslovne prihode u iznosu 765.326,66 kn ili 99,9% i na financijske prihode u iznosu 238,34 kn ili 0,1% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 750.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 765.326,66 kn, što je za 15.326,66 kn ili 2,0% više od plana. Odnose se na prihode od prodaje roba i izvršenih usluga u iznosu 763.326,66 kn i druge prihode u iznosu 2.000,00 kn.

5.1.1. Prihodi od prodaje roba i izvršenih usluga

Prihodi od prodaje roba i izvršenih usluga planirani su u iznosu 750.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 763.326,66 kn, što je za 13.326,66 kn ili 1,8% više od plana. Odnose se na prihode od redovne djelatnosti u iznosu 362.379,51 kn, prihode od izvršenih usluga u iznosu 208.467,45 kn i na prihode od prodaje roba u iznosu 192.479,70 kn.

Prihodi od redovne djelatnosti u iznosu 362.379,51 kn odnose se na prihode od pretplate na Službeno glasilo u iznosu 183.279,51 kn, prihode od objave akata u iznosu 178.950,00 kn, te na druge prihode u iznosu 150,00 kn.

Odluku o visini pretplate na Službeno glasilo u 2008. donijela je odgovorna osoba u prosincu 2007. kojom se godišnja pretplata za općine i gradove utvrđuje u iznosu 3.200,00 kn, a za druge korisnike 650,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Prihodi od objave akata ostvareni su prema cjeniku direktora iz lipnja 2006. kojima su cijene za pretplatnike koji materijale šalju na disketi ili CD-u utvrđene u iznosu za jednu stranicu A4 formata 90,00 kn, odnosno za pola stranice A4 formata 60,00 kn, za pretplatnike koji materijale ne šalju na disketi ili CD-u utvrđene u iznosu za jednu stranicu A4 formata 280,00 kn, odnosno za pola stranice A4 formata 200,00 kn, za korisnike koji nemaju pretplatu i druge oglašivače cijene su utvrđene u iznosu za jednu stranicu A4 formata 350,00 kn, odnosno za pola stranice A4 formata 250,00 kn, te cijena oglašavanja na zadnjoj stranici iznosi 700,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Prihodi od izvršenih usluga u iznosu 208.467,45 kn odnose se na usluge dotiska brošura u iznosu 61.600,75 kn, kataloga u iznosu 34.985,00 kn, kalendara u iznosu 31.603,20 kn, grafičkih usluga u iznosu 29.501,00 kn, prospekata i letaka u iznosu 20.695,00 kn, pozivnica u iznosu 7.842,50 kn, zahvalnica u iznosu 6.298,00 kn, plakata i transparenata u iznosu 4.320,00 kn, plaketa i nagrada u iznosu 3.508,00 kn, putnih radnih listova u iznosu 2.994,00 kn, posjetnica u iznosu 2.550,00 kn, čestitki u iznosu 1.080,00 kn, dotiska grba u iznosu 790,00 kn, te drugih usluga u iznosu 700,00 kn. Cijene utvrđuje odgovorna osoba na temelju izravne pogodbe s korisnicima usluga. Za obavljene usluge ispostavljeni su računi, bez priloženih narudžbenica sa specifikacijom naručenih usluga.

Prihodi od prodaje roba u iznosu 192.479,70 kn odnose se na prihode od prodaje kalendara u iznosu 58.370,00 kn, rokovnika u iznosu 45.498,00 kn, vrećica u iznosu 23.110,00 kn, kataloga u iznosu 13.650,00 kn, olovaka u iznosu 13.317,50 kn, brošura u iznosu 11.625,00 kn, zastava u iznosu 8.340,00 kn, upaljača u iznosu 3.215,00 kn, majica u iznosu 2.391,20 kn, papira u iznosu 1.964,00 kn, CD-a u iznosu 1.800,00 kn, etui u iznosu 1.750,00 kn, kišobrana u iznosu 1.368,00 kn, tonera u iznosu 1.227,00 kn, džepnih kalendara u iznosu 1.200,00 kn, natpisnih ploča u iznosu 1.145,00 kn, plakata u iznosu 1.040,00 kn, DVD-a u iznosu 850,00 kn, letaka u iznosu 384,00 kn, te drugi prihodi u iznosu 235,00 kn.

Prihodi su ostvareni prema cjeniku, kojeg je donio direktor, kojima su cijene kalendara (stara hiža i kubura) utvrđene u iznosu 29,00 kn, kalendara (12 lisni) u iznosu 26,00 kn, kalendara (trodijelni) u iznosu 9,00 kn, džepnih kalendara u iznosu od 2,60 kn, rokovnika (lovački) u iznosu 45,00 kn, rokovnika u iznosu 29,00 kn, upaljača u iznosu od 2,60 kn, te kemijskih olovaka u iznosu od 1,89 kn do 35,00 kn.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 238,34 kn što je za 38,34 kn ili 19,2% više od plana, a odnose se na prihode od kamata.

6. RASHODI

Rashodi Društva planirani su u iznosu 740.000,000 kn, a ostvareni su u iznosu 757.757,25 kn, što je za 17.757,25 kn ili 2,4% više od plana.

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

Tablica 2

Planirani i ostvareni rashodi Društva za 2008.

u kn

Red. broj	Opis	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
I.	Poslovni rashodi	740.000,00	757.757,25	102,4	100,0
1.	Materijalni troškovi	440.000,00	420.581,68	95,6	55,5
2.	Troškovi osoblja	190.000,00	201.805,89	106,2	26,6
3.	Amortizacija	19.000,00	19.441,06	102,3	2,6
4.	Drugi troškovi poslovanja	86.000,00	112.480,74	130,8	14,8
5.	Drugi poslovni rashodi	5.000,00	3.447,88	68,9	0,5
II.	Financijski rashodi	0,00	0,00	-	-
III.	Izvanredni rashodi	0,00	0,00	-	-
	Ukupno	740.000,00	757.757,25	102,4	100,0
	Dobit	10.200,00	7.807,75	-	-

Ostvareni rashodi u iznosu 757.757,25 kn odnose se na poslovne rashode. Dobit financijske godine iznosi 7.807,75 kn.

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 740.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 757.757,25 kn, što je za 17.757,25 kn ili 2,4% više od plana. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 420.581,68 kn, troškove osoblja u iznosu 201.805,89 kn, amortizaciju u iznosu 19.441,06 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 112.480,74 kn, te druge poslovne rashode u iznosu 3.447,88 kn.

6.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 440.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 420.581,68 kn, što je za 19.418,32 kn ili 4,4% manje od plana i čine 55,5 % ukupnih rashoda. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 66.617,77 kn, troškove prodane robe u iznosu 87.876,53 kn, te druge vanjske troškove u iznosu 266.087,38 kn.

Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi u skladu s odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojima je popisano da javni naručitelji koji su obveznici primjene Zakona jesu i pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj.

S obzirom da Društvo ne obavlja djelatnost od općeg interesa, te ima trgovački i industrijski značaj, u skladu s navedenim odredbama Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

6.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala izvršeni su u iznosu 66.617,77 kn, a odnose se na troškove potrošnog materijala i sredstva za čišćenje (papir, toner, uredski materijal, koverta, fascikli, stolna lampa) u iznosu 39.296,71 kn, benzina za pogon osobnog automobila (70,0%) u iznosu 9.662,22 kn, električne energije i plina u iznosu 5.781,20 kn, dijelova za auto u iznosu 5.164,65 kn, benzina za osobni prijevoz (30%) u iznosu 4.140,98 kn, uredskog materijala u iznosu 2.432,67 kn, te sitnog inventara u iznosu 139,34 kn. Ovi troškovi ostvareni su prema urednoj dokumentaciji.

6.1.2. Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe u iznosu 87.876,53 kn odnose se na nabavnu vrijednost rokovnika u iznosu 34.076,27 kn, vrećica u iznosu 14.790,00 kn, kemijskih olovki u iznosu 10.835,19 kn, kataloga u iznosu 8.100,00 kn, zastava u iznosu 7.512,00 kn, tonera u iznosu 2.605,00 kn, blokova u iznosu 2.360,00 kn, papira u iznosu 1.580,00 kn, kalendara u iznosu 1.155,00 kn, etuija za vizit karte u iznosu 1.150,00 kn, natpisnih ploča u iznosu 1.445,00 kn, majci u iznosu 744,00 kn, tonera u iznosu 570,00 kn, kišobrana u iznosu 508,44 kn, plakata u iznosu 316,67 kn, info putokaza u iznosu 85,00 kn i CD-a u iznosu 43,96 kn. Ovi troškovi ostvareni su na temelju uredne dokumentacije.

6.1.3. Drugi vanjski troškovi

Drugi vanjski troškovi izvršeni su u iznosu 266.087,38 kn, a odnose se na grafičke usluge tiska i uveza u iznosu 114.189,65 kn, usluge pripreme teksta u iznosu 38.917,00 kn, operativnog leasinga u iznosu 32.506,05 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 27.158,75 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 16.300,00 kn, usluge telefona u iznosu 11.916,85 kn, servisne usluge u iznosu 10.805,00 kn, poštanske usluge u iznosu 6.219,61 kn, usluge i troškove promidžbe u iznosu 3.125,00 kn, usluge servisiranja automobila u iznosu 1.785,12 kn, troškove cestarina u iznosu 1.475,44 kn, televizijsku pretplatu u iznosu 868,00 kn, te troškove registracije automobila u iznosu 820,91 kn. Ovi troškovi ostvareni su na temelju uredne dokumentacije.

Troškovi grafičke usluge tiska i uveza izvršeni su u iznosu 114.189,65 kn, a odnose se na troškove tiska papirne konfekcije (brošure, mape, katalogi, čestitke, prospekti) u iznosu 46.382,30 kn, kalendara u iznosu 23.564,80 kn, časopisa u iznosu 13.741,00 kn, spiralnog uveza u iznosu 11.332,00 kn, tiska mapa u iznosu 7.550,40 kn, tiska papirnatih vrećica u iznosu 4.436,25 kn, digitalnog tiska u iznosu 2.956,00 kn, termo tiska u iznosu 2.291,90 kn, te na troškove tiska na kemijske olovke u iznosu 1.935,00 kn. Ovi troškovi ostvareni su na temelju uredne dokumentacije.

Troškovi operativnog leasinga izvršeni su u iznosu 32.506,05 kn, a odnose se na otplatu leasinga osobnog automobila. Za nabavu osobnog automobila zaključen je u rujnu 2005., ugovor o operativnom leasingu, u kunskoj protuvrijednosti 22.764,00 EUR, (168.681,24 kn na dan zaključivanja ugovora) na vrijeme od 48 mjeseci uz ukupnu mjesečnu otplatu u kunskoj protuvrijednosti 442,46 EUR.

Troškovi zakupa poslovnog prostora izvršeni su u iznosu 27.158,75 kn. Ugovor o zakupu poslovnog prostora i četiri dodatka ugovoru površine 52 m² Društvo je zaključilo s pravnom osobom u 1997., 1999., 2001., i 2003. Cijena zakupa ugovorena je u kunskoj protuvrijednosti 306,77 EUR mjesečno uvećano za porez na dodanu vrijednost. U studenome 2008. Društvo je zaključilo novi ugovor o zakupu poslovnog prostora s istom pravnom osobom na rok do otkaza jedne od ugovornih strana, a otkazni rok za obje ugovorne strane iznosi 30 dana. Cijena zakupa iznosi 306,77 EUR-a kunske protuvrijednosti, mjesečno, uvećano za porez na dodanu vrijednost. Ovi troškovi ostvareni su na temelju uredne dokumentacije.

6.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 190.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 201.805,89 kn, što je za 11.805,59 kn ili 6,2% više od plana i čine 26,6% ukupnih rashoda. Odnose se na neto plaće tri zaposlenika u iznosu 131.611,64 kn, doprinose i poreze iz plaća u iznosu 40.577,59 kn, te doprinose na plaće u iznosu 29.616,66 kn.

Plaće zaposlenika obračunavaju se prema Pravilniku o radu. Obračun i isplata plaća u Društvu regulirana je navedenim Pravilnikom iz 2003., kojim su za pojedine grupe poslova utvrđeni koeficijenti složenosti poslova u rasponu od 0,85 do 2,5. Ugovori o radu su zaključeni 1996., 1997. i 1998. kojima su određeni koeficijenti složenosti poslova u rasponu od 1,00 do 5,00, a razlikuju se od koeficijenata složenosti poslova iz Pravilnika o radu.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti koeficijente složenosti poslova ugovora o radu s odredbama Pravilnika o radu.

Za mjesec prosinac 2008. isplaćena je najviša bruto plaća u iznosu 6.679,00 kn (5.134,72 kn neto), a najniža bruto plaća u iznosu 3.632,00 kn (2.874,76 kn neto). Prosječna bruto plaća po zaposleniku u 2009. iznosila je 4.724,59 kn (3.612,22 kn neto). Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu sa zakonskim propisima.

6.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 19.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.441,06 kn, što je za 441,06 kn ili 2,3% više od plana. Odnose se na troškove amortizacije materijalne imovine. Za 2008. amortizacija je obračunana u skladu s odredbama Pravilnika o amortizaciji. Za obračun amortizacije izrađene su zasebne obračunske liste iz kojih su vidljivi podaci o osnovnom sredstvu, stopi amortizacije, osnovice za obračun amortizacije, te iznos obračunane amortizacije. Obračun amortizacije obavljen je za svako pojedino osnovno sredstvo primjenom linearne metode i godišnjih amortizacijskih stopa iz tablice koja je sastavni dio Pravilnika o amortizaciji.

6.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja su planirani u iznosu 86.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 112.480,74 kn, što je za 26.480,74 kn ili 30,8% više od plana.

Odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 30.804,00 kn, premije osiguranja (prometna sredstava, imovina i osobe) u iznosu 21.754,18 kn, korištenje vlastitog automobila u službene svrhe u iznosu 17.874,00 kn, dnevnice za službena putovanja u iznosu 13.770,00 kn, prigodne nagrade (božićnica, uskrsnica i regres) u iznosu 10.500,00 kn, reprezentaciju u iznosu 7.336,02 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu 5.109,25 kn, bankarske usluge i naknade platnog prometa u iznosu 2.158,03 kn, članarine u iznosu 1.387,29 kn, pomoć za smrtni slučaj u iznosu 1.000,00 kn, porez na cestovna motorna vozila u iznosu 500,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 286,88 kn, te vrijednosno usklađivanje kratkotrajnih potraživanja u iznosu 1,09 kn. Ovi troškovi ostvareni su prema urednoj dokumentaciji.

6.5. Drugi poslovni rashodi

Drugi poslovni rashodi su planirani u iznosu 5.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.447,88 kn, što je za 1.552,12 kn ili 31,0% manje od plana. Odnose se na donaciju nogometnom klubu (dresovi) u iznosu 3.197,88 kn i kazne u iznosu 250,00 kn. Ovi rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Ukupna aktiva Društva koncem 2008. iznosila je 336.305,00 kn. Odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 127.892,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 192.867,00 kn, te plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunati prihodi u iznosu 15.546,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana je u bilanci stanja koncem 2008. u iznosu 127.892,00 kn, a odnosi se na materijalnu imovinu. Nabava dugotrajne imovine evidentirana je u poslovnim knjigama u visini troška nabave u koji su uključeni svi zavisni troškovi nabave do stavljanja u upotrebu u skladu sa računovodstvenim politikama.

Na početku 2008. dugotrajna imovina iznosila je 118.197,00 kn, a na koncu 2008. iznosila je 127.892,00 kn i veća je za 9.695,00 kn ili 8,2%. Promjene se odnose na povećanje dugotrajne imovine u iznosu 29.136,00 kn (nabava hladnjaka 1.148,00 kn, potraživanja za jamčevinu operativnog leasinga 27.988,00 kn), te smanjene vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 19.441,00 kn (otpis dugotrajne imovine).

- Materijalna imovina

Materijalna imovina iskazana je u iznosu 127.892,00 kn, a odnosi se na vrijednost alata, inventara i transportne imovine. Vrijednost alata, inventara i transportne imovine u iznosu 127.892,00 kn odnosi se na vrijednost uredskog namještaja u iznosu 46.063,68 kn, uredske opreme i tehničke opreme (računala, klima uređaji, USB centrala, pisači, digitalni fotoaparati i drugo) u iznosu 40.734,19 kn, potraživanja jamčevine za operativni leasing u iznosu 27.988,63 kn, te druge opreme u iznosu 13.105,50 kn.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u bilanci stanja koncem 2008. u iznosu 192.867,00 kn. Odnosi se na zalihe u iznosu 85.956,00 kn, potraživanja u iznosu 85.850,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 21.061,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Stanje zaliha koncem 2008. iskazano je u iznosu 85.956,00 kn, a odnosi se na zalihe trgovačke robe u iznosu 85.714,00 kn i zalihe sirovina i materijala u iznosu 242,00 kn.

Zalihe trgovačke robe u iznosu 85.714,00 kn odnose se na zalihe rokovnika u iznosu 61.746,05 kn, vrećica u iznosu 10.962,50 kn, kemijski olovki u iznosu 5.401,39 kn, kalendara u iznosu 1.470,00 kn, štapića za balone u iznosu 1.380,00 kn, upaljača u iznosu 1.155,00 kn, plakata u iznosu 1.133,33 kn, stolnih planera u iznosu 882,00 kn, časopisa u iznosu 776,29 kn, natpisnih ploča u iznosu 425,00 kn, etuija za vizit karte u iznosu 153,60 kn, papira u iznosu 126,00 kn, te zalihe CD-a i DVD-a u iznosu 102,84 kn. Zalihe sirovina i materijala iskazuju se u poslovnim knjigama po trošku nabave (neto nabavna cijena uvećana za zavisne troškove) u skladu s računovodstvenim politikama iskazivanja zaliha.

7.2.2. Potraživanja

Ukupna potraživanja koncem 2008. iskazana su u iznosu 85.850,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu 54.527,19 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 80.917,00 kn, te od države i drugih institucija u iznosu 4.933,00 kn.

7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva u bilanci stanja koncem 2008. iskazana su u iznosu 21.061,00 kn, a odnose se na novac na žiro računu.

7.3. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi iskazani su u bilanci stanja koncem 2008. u iznosu 15.546,00 kn, a odnose se na troškove tiska kalendara koji su fakturirani u slijedećoj godini.

8. OBVEZE

Obveze su u bilanci stanja koncem 2008. iskazane u iznosu 157.234,64 kn, a odnose se na kratkoročne obveze. Dospjele su obveze u iznosu 95.006,55 kn.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 134.015,64 kn, zaposlenicima u iznosu 11.309,20 kn, za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu 9.628,73 kn, te druge obveze u iznosu 2.281,07 kn.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve u bilanci stanja koncem 2008. iskazani su u iznosu 179.070,00 kn. Upisani kapital iskazan je u iznosu 42.000,00 kn, zadržana dobit u iznosu 136.241,00 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 829,00 kn.

10. NALAZ

Troškovi osoblja

- 1.1. Troškovi osoblja planirani su u iznosu 190.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 201.806,00 kn, što je za 11.806,00 kn ili 6,2% više od plana i čine 26,6% ukupnih rashoda. Odnose se na neto plaće tri zaposlenika u iznosu 131.612,00 kn, doprinose i poreze iz plaća u iznosu 40.578,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 29.617,00 kn. Plaće zaposlenika obračunavaju se prema Pravilniku o radu. Obračun i isplata plaća u Društvu regulirana je navedenim Pravilnikom iz 2003., kojim su za pojedine grupe poslova utvrđeni koeficijenti složenosti poslova u rasponu od 0,85 do 2,5. Ugovori o radu su zaključeni 1996., 1997. i 1998. kojima su određeni koeficijenti složenosti poslova u rasponu od 1,00 do 5,00, a razlikuju se od koeficijenata složenosti poslova iz Pravilnika o radu.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti koeficijente složenosti poslova ugovora o radu s odredbama Pravilnika o radu.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju u vezi usklađivanja koeficijenata složenosti poslova s odredbama Pravilnika o radu. U svom obrazloženju navodi da će primjena novih usklađenih koeficijenata uslijediti od početka 2010.*

Društvo je osnovano 1993. i svoju djelatnost obavlja u zakupljenom poslovnom prostoru. Djelatnost Društva je izdavačka djelatnost, tiskarska djelatnost i s njom povezane usluge, obavljanje trgovinskog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, te kupnja i prodaja robe. Za 2008. prihodi Društva ostvareni su u iznosu 765.565,00 kn, rashodi u iznosu 757.757,00 kn, te dobit financijske godine u iznosu 7.807,00 kn i čini 1,0% ostvarenih prihoda. U 2008. Društvo je ima tri zaposlenika. Potraživanja koncem 2008. iznose 85.850,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca u iznosu 80.917,00 kn ili 94,3% svih potraživanja. Tijekom 2008. u dugotrajnu materijalnu imovinu uloženo je 29.136,00 kn. Društvo je ostvarilo planirane poslove i zadatke, te koristilo sredstva za predviđene namjene. Obveze koncem 2008. iznose 157.235,00 kn i odnose se na kratkoročne obveze. Vrijednosno najznačajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu 134.016,00 kn, što čini 85,2% svih obveza. Plaće zaposlenika regulirane su odredbama Pravilnika o radu Društva (iz 2003). Ugovori o radu sa zaposlenicima nisu zaključeni u skladu sa spomenutim pravilnikom. Tijekom 2008. Društvo je bilo likvidno i podmirivalo je svoje obveze.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Službeni glasnik Županije Krapinsko-zagorske d.o.o., Krapina 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 Službeni glasnik Županije Krapinsko-zagorske d.o.o., Krapina za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni 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.

IV. ČLAN UPRAVE I ČLANOVI NADZORNOG ODBORA:

1. DIREKTOR:

Zdravko Grabušić, od prosinca 1994.

2. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA:

Anđelko Ferek – Jambrek, predsjednik od 18. rujna 2009.

Darko Buklec, član od 18. rujna 2009.

Ivan Lamot, član od 18. rujna 2009.

Ljiljana Horvat, član od 18. rujna 2009.