



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NARODNE NOVINE D.D.

Zagreb, ožujak 2012.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	18
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	20



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/11-07/78  
URBROJ: 613-02-05-12-5

Zagreb, 1. ožujka 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI DRUŠTVA  
NARODNE NOVINE D.D., ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Narodne novine d.d. (dalje u tekstu: Društvo) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 25. listopada 2011. do 1. ožujka 2012.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je nastalo preoblikovanjem javnog poduzeća Narodne novine u dioničko društvo, na temelju Zakona o preoblikovanju javnog poduzeća Narodne novine u dioničko društvo (Narodne novine 128/99). Preoblikovanje i upis dioničkog društva u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu je provedeno u siječnju 2001. rješenjem broj Tt-00/6762-2. Temeljni kapital u iznosu 279.519.000,00 kn je podijeljen na 279 519 redovnih dionica nominalne vrijednosti 1.000,00 kn. Vlasnik 100,0% dionica Društva je Republika Hrvatska.

Statutom iz rujna 2000., te izmjenama i dopunama iz listopada i studenoga 2004. te svibnja 2009., određeni su tvrtka i sjedište, predmet poslovanja, temeljni kapital i dionice, tijela Društva, godišnji obračun i uporaba dobiti, te druga pitanja od značaja za obavljanje djelatnosti.

Društvo obavlja sljedeće djelatnosti: izdavanje Narodnih novina Službenog lista Republike Hrvatske (u kojem se objavljuju zakoni, drugi propisi i akti tijela državne vlasti, te akti drugih tijela, tijela jedinica lokalne samouprave i uprave i pravnih osoba koje imaju javne ovlasti, kada je to propisano zakonom), izdavačku djelatnost, tiskarsku djelatnost i s njom povezane usluge, proizvodnju proizvoda od papira i kartona, kupnju i prodaju robe, te trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu.

Poslovanje Društva se obavlja putem ureda uprave, te sektora tiskarske, nakladničke i komercijalne djelatnosti. U okviru ureda uprave ustrojene su službe (informatike, financijskih i računovodstvenih poslova, plana, analize i interne revizije), odjeli (građenja i održavanja, marketinga i istraživanja tržišta), te sektor za upravljanje ljudskim resursima i korporativnim funkcijama.

Tijela Društva su glavna skupština, nadzorni odbor, uprava i revizorski odbor. Glavna skupština se sastoji od jednog člana kojeg imenuje Vlada Republike Hrvatske, a odlučuje o pitanjima koja su određena zakonom i statutom Društva. Nadzorni odbor ima pet članova. Obavlja poslove nadzora poslovanja Društva, ispituje godišnja financijska izvješća, izvješće o stanju Društva i prijedlog odluke o uporabi dobiti, imenuje i opoziva upravu, daje prethodnu suglasnost na odluke koje se odnose na godišnji plan poslovanja, otuđivanje i opterećivanje nekretnina, te druge poslove određene statutom ili odlukama glavne skupštine. Upravu Društva čine predsjednik uprave i dva člana. U vođenju poslova, uprava je dužna utvrđivati poslovnu politiku, donositi planove, utvrđivati organizaciju Društva, osigurati vođenje poslovnih knjiga, voditi operativno poslovanje i izvješćivati druga tijela Društva.

Koncem 2010. Društvo je imalo 532 zaposlenika. U 2010. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik uprave je Milivoj Fučkar.

## Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. Za 2010. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o financijskom položaju, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama kapitala, te Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2010. su sastavljani u skladu s odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), te odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10).

Godišnji financijski izvještaji, godišnje izvješće, te revizorsko izvješće su dostavljeni u propisanom roku Financijskoj agenciji radi javne objave. Sastavni dio navedenih izvještaja i izvješća je Odluka o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja od strane nadležnog tijela, te Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti.

Godišnja prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2010. u propisanom je roku dostavljena Poreznoj upravi. Prema navedenoj prijavi, porez na dodanu vrijednost na isporuke dobara i usluga je iznosio 76.207.088,00 kn. Obračunani pretporez u primljenim isporukama dobara i usluga je iznosio 56.562.404,00 kn, te je obveza za porez na dodanu vrijednost za 2010. iznosila 19.644.684,00 kn. Do vremena podnošenja godišnje porezne prijave je uplaćeno 20.098.742,00 kn, te je potraživanje za povrat iznosilo 454.057,00 kn.

### a) Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti je sastavljen kao jedan izvještaj, a sastoji se od dvije sekcije, dobit i ostala sveobuhvatna dobit.

Prema podacima iz Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 372.489.334,00 kn, rashodi u iznosu 367.726.843,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 4.762.491,00 kn. Porez na dobit je obračunan u iznosu 1.079.654,00 kn, te dobit nakon oporezivanja iznosi 3.682.837,00 kn. Skupština Društva je u lipnju 2011. donijela odluku o raspodjeli dobiti. Prema navedenoj odluci, nakon unosa 5,0% dobiti u zakonske pričuve, preostali dio dobiti je raspoređen imatelju dionica (Republika Hrvatska) u iznosu 1.749.348,00 kn, te u druge pričuve u iznosu 1.749.348,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	374.574.000,00	367.318.850,00	98,1	98,6
1.1.	Prihodi od prodaje	365.874.000,00	356.434.111,00	97,4	95,7
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	2.500.000,00	3.099.703,00	124,0	0,8
1.3.	Drugi poslovni prihodi	6.200.000,00	7.785.036,00	125,6	2,1
2.	Financijski prihodi	2.500.000,00	4.375.718,00	175,0	1,2
3.	Izvanredni – drugi prihodi	0,00	794.766,00	-	0,2
	Ukupno	377.074.000,00	372.489.334,00	98,8	100,0

Prihodi od prodaje su ostvareni u iznosu 356.434.111,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje roba u iznosu 197.679.147,00 kn, proizvoda (tiskanica i obrazaca) u iznosu 76.906.432,00 kn, usluga nakladničke djelatnosti u iznosu 74.210.879,00 kn, prodaje dnevnog lista Vjesnik u iznosu 7.159.418,00 kn, te od drugih prihoda od prodaje robe i usluga u iznosu 478.235,00 kn.

Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga se odnose na uporabu trgovačke robe u iznosu 2.289.770,00 kn, vlastitih proizvoda (tiskanica i obrazaca) u iznosu 733.594,00 kn, te dnevnog lista Vjesnik u iznosu 76.339,00 kn za vlastite potrebe.

Drugi poslovni prihodi se odnose na prihode od ukidanja dugoročnih rezerviranja u iznosu 1.707.811,00 kn, od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu 1.516.471,00 kn, zakupnina u iznosu 1.217.324,00 kn, viškova u iznosu 800.732,00 kn, te drugih prihoda u iznosu 2.542.698,00 kn (naknadno odobreni bonusi, casa-sconta i drugi prihodi).

Financijski prihodi u iznosu 4.375.718,00 kn se odnose na kamate u iznosu 3.976.495,00 kn, tečajne razlike u iznosu 270.247,00 kn, na prihode od dividendi u iznosu 77.346,00 kn, te na druge prihode u iznosu 51.630,00 kn. Ostvareni su za 1.875.718,00 kn više u odnosu na plan zbog rasta kamatnih stopa i tečaja valuta na financijskom tržištu.

Ukupni rashodi za 2010. su planirani u iznosu 373.583.000,00 kn. Ostvareni su u iznosu 367.726.843,00 kn, što je za 5.856.157,00 kn ili 1,6% manje od plana.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

## Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	368.998.000,00	367.085.164,00	99,5	99,8
1.1.	Povećanje zaliha nedovršene proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	0,00	1.124.168,00	0,00	0,3
1.2.	Materijalni troškovi	257.766.000,00	248.401.252,00	96,4	67,6
1.3.	Troškovi zaposlenika	72.057.000,00	72.430.563,00	100,5	19,7
1.4.	Amortizacija	20.013.000,00	18.520.358,00	92,5	5,0
1.5.	Drugi troškovi	15.153.000,00	16.309.849,00	107,6	4,5
1.6.	Vrijednosno usklađivanje	800.000,00	3.837.940,00	479,7	1,0
1.7.	Rezerviranja	1.136.000,00	3.412.529,00	300,4	0,9
1.8.	Drugi poslovni rashodi	2.073.000,00	3.048.505,00	147,1	0,8
2.	Financijski rashodi	4.585.000,00	641.679,00	14,0	0,2
	Ukupno	373.583.000,00	367.726.843,00	98,0	100,0

Pojedini rashodi su ostvareni u iznosima višim od plana. Vrijednosno značajnije iznad plana su ostvareni rashodi vrijednosnog usklađivanja imovine, rezerviranja te drugi poslovni rashodi.

Materijalni troškovi u iznosu 248.401.252,00 kn se odnose na troškove prodane robe u iznosu 161.279.037,00 kn, druge vanjske troškove u iznosu 64.975.598,00 kn, te troškove sirovina i materijala u iznosu 22.146.617,00 kn. U okviru drugih vanjskih troškova vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge tiskanja i tiskarske dorade proizvoda (službenih i drugih tiskanica, obrazaca i druge robe) u iznosu 19.409.560,00 kn i usluge po ugovoru o poslovnoj suradnji s društvom u iznosu 14.900.050,00 kn.

Troškovi zaposlenika u iznosu 72.430.563,00 kn se odnose na neto plaće u iznosu 42.238.218,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu 19.457.181,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 10.735.164,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju odredbi Kolektivnog ugovora zaposlenika Društva iz listopada 2009., te Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta iz ožujka 2002. Na isplaćene plaće su obračunani i uplaćeni porezi, prirezi i doprinosi u skladu s propisima.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 18.520.358,00 kn. U skladu s računovodstvenim politikama Društva, obračun amortizacije se obavlja na način da se trošak nabave svakog sredstva, osim zemljišta i imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe sredstva primjenom linearne metode.

U okviru drugih troškova vrijednosno značajniji rashodi se odnose na troškove materijalnih prava zaposlenih (isplate božićnice, regresa i drugih materijalnih prava) u iznosu 3.267.289,00 kn i naknade prava zaposlenima (prijevoz na posao, dnevnice) u iznosu 2.014.628,00 kn.

Rashodi vrijednosnog usklađivanja imovine se odnose na utužena potraživanja od kupaca u iznosu 3.076.575,00 kn, utužena potraživanja po financijskom kreditu u iznosu 287.113,00 kn, te na druga potraživanja od kupaca u iznosu 474.252,00 kn.

## b) Izvještaj o financijskom položaju

Prema podacima iz Izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 509.336.843,00 kn.

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

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	510.525.111,00	509.336.843,00	99,8
1.	Dugotrajna imovina	302.723.547,00	300.068.007,00	99,1
2.	Kratkotrajna imovina	206.904.619,00	208.247.163,00	100,6
2.1.	Zalihe	30.399.166,00	34.150.374,00	112,3
2.2.	Potraživanja	56.711.632,00	47.705.984,00	84,1
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	114.818.893,00	121.183.134,00	105,5
2.4.	Novac u banci i blagajni	4.974.928,00	5.207.671,00	104,7
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	896.945,00	1.021.673,00	113,9
II.	Pasiva	510.525.111,00	509.336.843,00	99,8
1.	Kapital i rezerve	365.080.725,00	366.972.162,00	100,5
2.	Rezerviranja	14.437.326,00	16.142.046,00	111,8
3.	Dugoročne obveze	54.397.686,00	42.892.058,00	78,8
4.	Kratkoročne obveze	71.460.939,00	78.037.432,00	109,2
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	5.148.435,00	5.293.145,00	102,8
	Izvanbilančni zapisi	1.904.796,00	1.319.832,00	69,3

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 45.247.158,00 kn, od države i drugih institucija u iznosu 2.127.176,00 kn, od zaposlenika u iznosu 314.714,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 16.936,00 kn. U strukturi potraživanja koncem 2010. najveći dio ili 94,8 odnosi se na potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca koncem 2010. manja su za 9.005.648,00 kn ili 15,9% u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2009.

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu 121.183.134,00 kn se odnosi na kratkoročna oročavanja kunskih i deviznih sredstava u poslovnim bankama.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 1.021.673,00 kn se odnosi na plaćene troškove osiguranja imovine i zaposlenika, pretplatu na stručne časopise i unaprijed plaćene troškove licenci.

Rezerviranja u iznosu 16.142.046,00 kn se odnose na rezervirana sredstva za otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu 11.241.421,00 kn i za troškove po započetim sudskim sporovima u iznosu 4.900.625,00 kn.

Veća su za 1.704.720,00 kn ili 11,8% u odnosu na konac 2009., jer su u 2010. rezervirana sredstva za otpremnine članova uprave u iznosu 1.412.529,00 kn koja nisu bila rezervirana u 2009. i zbog povećanja rezerviranja troškova po započetim sudskim sporovima za 2.000.000,00 kn, a istovremeno su smanjena (ukinuta) rezerviranja za stimulativne otpremnine za 1.707.811,00 kn.



Dugoročne obveze koncem 2010. u iznosu 42.892.058,00 kn se odnose na obveze za kredit od poslovne banke u iznosu 41.250.000,00 kn, obveze prema državnom proračunu za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.215.882,00 kn, te na odgođene porezne obveze u iznosu 426.176,00 kn. Dugoročne obveze koncem 2010. manje su za 11.505.628,00 kn ili 21,2% u odnosu na obveze iskazane koncem 2009. najvećim dijelom zbog prijenosa dijela kredita s dospijućem do jedne godine u iznosu 11.000.000,00 kn na kratkoročne obveze.

Kratkoročne obveze koncem 2010. su iznosile 78.037.432,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 47.764.093,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 11.083.498,00 kn, za primljene predujmove (za službeno glasilo, objave registracije pravnih osoba i drugih oglasa, te drugi predujmovi) u iznosu 9.930.779,00 kn, za poreze, doprinose u iznosu 5.307.626,00 kn, prema zaposlenicima za neto plaće u iznosu 3.684.180,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 267.256,00 kn. Kratkoročne obveze koncem 2010. veće su za 6.576.493,00 kn ili 9,2% u odnosu na obveze iskazane koncem 2009. najvećim dijelom zbog prijenosa dijela kredita s dospijućem do jedne godine na kratkoročne obveze, povećanja obveza za primljene predujmove, te smanjenja obveza prema dobavljačima.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 5.293.145,00 kn se odnosi na odgođeno priznavanje prihoda od prodaje službenog glasila i lista Vjesnik u iznosu 5.052.613,00 kn i za obračunane kamate na stambene kredite u iznosu 240.532,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani koncem 2010. u iznosu 1.319.832,00 kn se odnose na vrijednost tuđe robe u komisiji.

c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Ukupna neto sveobuhvatna dobit za 2010. iznosi 1.891.438,00 kn i iskazana je kao razlika između dobiti tekuće godine u iznosu 3.682.837,00 kn i neto gubitka razdoblja u iznosu 1.791.399,00 kn. Neto gubitak razdoblja je utvrđen na temelju ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju (smanjenje vrijednosti dionica Društva) u iznosu 2.239.249,00 kn, umanjenog za porez u iznosu 447.850,00 kn.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

U skladu s odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) obavljena je revizija financijskih izvještaja Društva s danom 31. prosinca 2010. Prema izvješću ovlaštenog revizora, financijski izvještaji prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2010., kao i rezultate poslovanja, te novčani tijek i promjene vlastitog kapitala, u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- 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.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza analizirana je pravna regulativa, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Provjerena je uspostava i funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, ulazni računi, te provođenje postupaka javne nabave. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, imovinu i obveze, te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Društvo uspostavlja i razvija sustav unutarnjih kontrola donošenjem unutarnjih akata i procedura, provedbom Antikorupcijskog programa i unutarnje revizije, te razvojem informacijskog sustava. Praćenje, evidentiranje i kontrola poslovnih događaja se obavlja u Sektoru za ekonomsko financijske poslove. Prije evidentiranja knjigovodstvene isprave se kontroliraju i ovjeravaju.

Vlada Republike Hrvatske je u studenome 2009. donijela Antikorupcijski program za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje 2010. do 2012. (dalje u tekstu: Program), kojim su određeni ciljevi i mjere, te rokovi za realizaciju. Na temelju Programa, Društvo je izradilo Akcijski plan koji se provodi u skladu s određenim rokovima. Do vremena obavljanja revizije Društvo je najvećim dijelom provelo zadane ciljeve i to: objavilo je misiju i viziju, opće i posebne ciljeve, donijelo je Etički kodeks i Načela poslovnog ponašanja. Nadalje, imenovani su službenik za informiranje, povjerenik za etiku, osoba za nepravilnosti, te je osnovan revizorski odbor. Društvo je redovito sastavljalo izvješća o provedbi Programa (studen 2010., travanj 2011. i listopad 2011.) te ih je dostavilo nadzornom odboru i nadležnom ministarstvu (Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva).

U okviru Službe za plan, analizu i internu reviziju su uspostavljeni odjel plana, analize i interne revizije i odjel za uređenje matičnih podataka. Tijekom 2010. u odjelu plana, analize i interne revizije su radila tri zaposlenika, te je planirano zapošljavanje jednog internog revizora, koje je u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2011.) u tijeku. Pravilnikom o internoj reviziji i kontroli Društva je utvrđen unutarnji nadzor, organizacija i djelokrug rada, prava i obveze, odgovornosti i ovlaštenja Službe za plan, analizu i internu reviziju. Prema navedenom pravilniku, godišnji plan rada Službe donosi uprava Društva, a interna revizija obavlja neovisnu procjenu svih funkcija Društva (provjeravajući rizike i njihov utjecaj na djelotvornost, učinkovitost i ekonomičnost poslovanja Društva), te podnosi upravi godišnje izvješće o radu, u kojem na sistematiziran način izvještava o obavljenim revizijama i kontrolama i daje procjenu stanja poslovnih funkcija i rizika.

Godišnji plan rada Službe za 2010. nije donesen. U travnju 2011. je sastavljeno godišnje izvješće o radu interne revizije u kojem je navedeno da je obavljanje interne revizije planirano i ostvareno za područje poslovanja trgovačke mreže, putem organizacije i kontrole redovnih i izvanrednih popisa robe, te kontrole troškova poslovanja.

Tijekom 2010. zaposlenik interne revizije je obavio izvanredne popise robe (u dvije prodavaonice i u jednoj veleprodaji) o čemu su sastavljeni zapisnici, te je sudjelovao u redovnom popisu robe koncem godine. Kontrola troškova poslovanja je obavljena putem mjesečnih analiza, koje sadrže podatke o troškovima poslovanja u promatranom razdoblju u usporedbi s istim razdobljem prethodne godine. Izvještaji o obavljenim revizijama koji sadrže nalaze, zaključke i preporuke revizora nisu sastavljeni. Društvo je sastavilo Godišnji plan rada Službe za 2011.

Prema Kodeksu korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele (Narodne novine 112/10), nadzorni odbor Društva je trebao osnovati komisiju za reviziju radi detaljnog analiziranja financijskih izvještaja, nadzora nad računovodstvenom politikom i pružanja potpore računovodstvu, te uspostave dobre i kvalitetne unutarnje kontrole u Društvu. Do vremena obavljanja revizije Društvo nije osnovalo komisiju za reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže po obavljanju interne revizije, sastaviti izvještaje o obavljenim revizijama s preporukama za rješavanje uočenih slabosti i nepravilnosti, te osigurati praćenje provedbe danih preporuka. Nalaže se osnivanje komisije za reviziju u skladu s odredbama Kodeksa korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele.

- 1.2. *Društvo u očitovanju navodi da je u 2010. planirano zapošljavanje djelatnika na poslovima interne revizije. U 2011. je objavljen natječaj, koji je ponovljen te je na navedenim poslovima zaposlena djelatnica koncem 2012. Nadalje, navodi se da nadzorni odbor nije osnovao komisiju za reviziju, jer je u rujnu 2010. osnovao revizorski odbor s identičnim zadaćama koje ima i komisija za reviziju. Društvo je mišljenja da nisu trebali osnovati komisiju za reviziju, jer osnivanjem revizorskog odbora zadovoljava odredbe zakona (Zakona o reviziji i Antikorupcijskog programa).*

## 2. Imovina i obveze

- 2.1. Vrijednost dugotrajne materijalne imovine u iznosu 281.841.383,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 211.579.191,00 kn, alata, pogonskog i uredskog inventara, namještaja i transportnih uređaja u iznosu 27.870.914,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 22.393.521,00 kn, zemljišta u iznosu 18.885.943,00 kn, materijalne imovine u pripremi u iznosu 713.543,00 kn, te druge materijalne imovine u iznosu 398.271,00 kn.

Planom investicijskih ulaganja su planirana ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 25.680.000,00 kn, a ostvarena su u iznosu 22.039.838,00 kn. Planirana su ulaganja u završetak izgradnje i opremanja poslovnog centra u Savskom gaju u iznosu 17.000.000,00 kn (od čega u građevinske objekte 12.000.000,00 kn i 5.000.000,00 kn u opremu), te 8.680.000,00 kn u informatičku opremu. U okviru ulaganja u informatičku opremu planirana su ulaganja prema pojedinim projektima, koja se odnose na ulaganja u opremu i u računalne sustave-licence projekta. Planirano je ukupno ulaganje u pojedini projekt, te nije vidljivo koliko je planirano ulaganje u opremu, a koliko u računalne programe. Društvo nema analizu ostvarenja plana ulaganja u dugotrajnu imovinu. S obzirom da plan nije sastavljen prema računima iz računskog plana, otežano je praćenje ostvarenih ulaganja i usporedba s planiranim vrijednostima.

Obveze za kredite koncem 2010. u iznosu 41.250.000,00 kn se odnose na obveze prema poslovnoj banci prema ugovoru o dugoročnom kreditu. U prosincu 2008., nakon prethodno provedenog otvorenog postupka javne nabave, s poslovnom bankom je zaključen ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 105.000.000,00 kn za izgradnju i opremanje poslovnog centra, s rokom korištenja najkasnije do konca listopada 2009. Ugovoreno je korištenje kredita do 55.000.000,00 kn, a preostalih 50.000.000,00 kn nakon zaključenja dodatka osnovnom ugovoru. Rok otplate kredita je pet godina u 60 mjesečnih obroka, počevši od listopada 2010. do rujna 2015.

Na iskorišteni iznos kredita ugovorena je redovna kamatna stopa u visini jednomjesečnog ZIBOR-a uvećanog za 1,65% godišnje (koja se obračunava od dana prvog korištenja kredita), naknada za obradu zahtjeva, odobrenje i korištenje kredita u visini 0,25% (na odobreni iznos kredita jednokratno unaprijed), te naknada za odobreni, a neiskorišteni iznos kredita u visini 0,15% godišnje (tromjesečno unatrag počevši od siječnja 2009.) Ugovorena je mogućnost potpune ili djelomične prijevremene otplate kredita bez naknade uz prethodnu obavijest kreditora. Zaključena su četiri dodatka osnovnom ugovoru, prema kojima je produžavan rok korištenja kredita. Prema trećem dodatku ugovora iz ožujka 2010., ugovoreno je smanjenje iznosa kredita na 75.000.000,00 kn, a prema četvrtom dodatku ugovora iz travnja 2010. rok korištenja do konca rujna 2010. Kredit je iskorišten u prosincu 2008. u iznosu 30.000.000,00 kn i u siječnju 2009. u iznosu 25.000.000,00 kn, odnosno ukupno 55.000.000,00 kn, a otplata je započela u skladu s ugovorom u listopadu 2010. Do sredine prosinca 2011. otplaćen je kredit u iznosu 13.750.000,00 kn. Sredinom prosinca 2011., u skladu s odredbama ugovora, uprava Društva je donijela odluku o prijevremenoj otplati kredita do konca 2011. o čemu je obaviještena banka. Koncem 2011. otplaćeno je 41.250.000,00 kn, te je kredit u cijelosti otplaćen. Prema podacima Društva, u razdoblju od prosinca 2008. do konca 2011., na temelju ugovora o kreditu obračunana je i plaćena naknada za obradu zahtjeva u iznosu 302.500,00 kn, interkalarna kamata za razdoblje od prosinca 2008. do listopada 2010. u iznosu 6.739.975,00 kn, naknada na neiskorišteni iznos kredita u iznosu 302.500,00 kn, redovna kamata za razdoblje od listopada 2010. do konca 2011. u iznosu 2.015.298,00 kn, te drugi troškovi (procjena poslovnih prostora, odvjetnika i solemnizacije) u iznosu 101.513,00 kn, što ukupno iznosi 9.461.786,00 kn. Kamatna stopa koja je obračunavana na odobreni kredit kretala se u visini od 2,43% do 11,93%.

Istovremeno, Društvo je tijekom 2010. i u ranijim godinama kratkoročno oročavalo slobodna novčana sredstva kod poslovnih banaka na rok od jedan do tri mjeseca uz kamatne stope u visini od 2,25% do 3,25% (iskazano u okviru kratkotrajne financijske imovine). Stanje deponiranih novčanih sredstava je iznosilo 159.588.087,00 kn koncem 2008., 114.457.990,00 kn koncem 2009., te 121.176.382,00 kn koncem 2010. Tijekom 2010. kamate na deponirana sredstva su ostvarene u iznosu 2.813.753,00 kn. Koncem 2008., 2009. i 2010. Društvo nije imalo dugoročnih obveza osim obveza prema poslovnoj banci po dugoročnom kreditu i obveza prema državnom proračunu za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. Kratkoročne obveze koncem 2010. su iznosile 47.764.093,00 kn (od čega 2.824.995,00 kn dospjele, a 44.939.098,00 kn nedospjele).

Državni ured za reviziju predlaže plan ulaganja u dugotrajnu imovinu sastavljati prema računima iz računskog plana radi praćenja ostvarenih ulaganja i usporedbe s planiranim vrijednostima. Društvo za potrebe investicijskih ulaganja nije trebalo koristiti kredit, jer je istodobno imalo dovoljno kratkoročno oročenih sredstava u bankama.

2.2. *Društvo u očitovanju navodi da su u okviru ulaganja u informatičku opremu planirana ulaganja u pojedine projekte (a ne posebno u opremu i programe), budući da ostvarenje projekta često odstupa od planske dinamike i kalendarske godine, te da se u tromjesečnim izvješćima prati ostvarenje investicijskih aktivnosti prema nabavi dugotrajne imovine. Vezano za korištenje sredstava dugoročnog kredita, Društvo obrazlaže da je izgradnja poslovnog objekta započela u svibnju 2008. Nakon raspisivanja natječaja u srpnju 2008. i odabira poslovne banke, donesena je Odluka Vlade Republike Hrvatske kojom Društvo postaje nakladnik dnevnog lista Vjesnik i osniva društvo kćer Narodne novine-press d.o.o. Ugovorom o poslovnoj suradnji iz kolovoza 2008. uređena su prava i obveze između Društva i društva kćeri vezano za ugovaranje poslova oko izdavanja lista Vjesnik. Prethodno nije učinjeno dubinsko snimanje društva kćeri i nisu se mogli predvidjeti iznosi prihoda, rashoda, odnosno gubitka, na mjesečnoj i godišnjoj razini. Društvo je financiralo troškove izlaženja lista Vjesnik u razdoblju od 1. kolovoza 2008. do 30. lipnja 2010. Kako poslovanje društva kćeri ne bi ugrozilo redovno poslovanje (uz već započetu investiciju poslovnog objekta), u prosincu 2008. s poslovnom bankom je zaključen ugovor o dugoročnom kreditu. Kod korištenja kredita i otplate anuiteta, paralelno se vodila briga o zaštiti slobodnih novčanih sredstava Društva, zbog obveza za izgradnju poslovnog objekta, prema društvu kćeri i prema dobavljačima, uz neizvjesno tržište kapitala i kretanje kamatnih stopa koje se nisu mogle predviđati s obzirom na događanja u 2008. i financijsku krizu u okruženju.*

### 3. Postupci javne nabave

3.1. Društvo je donijelo plan javne nabave za 2010. koji se odnosi na nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 24.089.340,00 kn, te ulaganja u dugotrajnu imovinu u vrijednosti 37.945.000,00 kn. Plan javne nabave sadrži obvezne podatke (naziv predmeta i procijenjena vrijednost nabave, planirana sredstva) propisane odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, osim što nije navedena oznaka pozicije financijskog plana (plana rashoda i plana ulaganja) na kojima su osigurana sredstva za nabavu, zbog čega nije vidljivo jesu li planirana sredstva dostatna za podmirenje obveza. Plan javne nabave nije usklađen s planom rashoda i planom ulaganja u dugotrajnu imovinu.

Društvo je tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostavilo izvješće o javnoj nabavi za 2010., u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi. Prema izvješću, u 2010. su zaključena 26 ugovora o nabavi u iznosu 20.025.537,00 kn, od čega otvorenim postupkom 20 ugovora u iznosu 16.847.129,00 kn, pregovaračkim postupkom bez prethodne objave jedan ugovor u iznosu 1.060.020,00 kn, te pet ugovora o javnim uslugama iz dodatak II B u iznosu 2.118.388,00 kn. Vrijednost nabave procijenjene do 70.000,00 kn je iznosila 4.488.016,00 kn.

U ožujku 2010. uprava Društva je donijela Pravilnik o postupku nabave roba i usluga te ustupanju radova, sklapanju ugovora i likvidiranju računa (dalje u tekstu: Pravilnik) kojim je uređena javna nabava (nabava roba, usluga i radova koji nisu namijenjeni daljnjoj prodaji) te nabava za čiju provedbu Društvo nije obvezno primjenjivati Zakon o javnoj nabavi. Pravilnikom je određeno da se nabava roba, usluga i radova (za koje Društvo nije obvezno primijeniti Zakon o javnoj nabavi) provodi donošenjem Odluke o početku postupka nabave, te da nabavu provodi povjerenstvo na način da se osigura nabava pod što povoljnijim uvjetima.

Odlukom o početku postupka nabave se utvrđuju predmet i procijenjena vrijednost nabave, način provedbe postupka nabave, sastav povjerenstva za nabavu, rok u kojem se postupak treba provesti, odgovorna osoba i drugi podaci važni za provedbu postupka. Utvrđeno je da pri nabavi roba i usluga za daljnju prodaju, Društvo nije primjenjivalo odredbe spomenutog internog Pravilnika o donošenju Odluke o početku postupka nabave i osnivanju povjerenstava.

Tijekom 2010. Društvo je nabavilo materijal za izradu tiskanica i Službenog lista Republike Hrvatske u vrijednosti 15.933.730,00 kn (papira i potrošnog materijala u vrijednosti 15.450.765,00 kn, pomoćnog materijala u vrijednosti 380.387,00 kn te boja u vrijednosti 102.577,00 kn). Materijal za izradu tiskanica se koristi u proizvodnji komercijalnih tiskanica (prema narudžbi kupca) i službenih tiskanica koje propisuju državna tijela (zaštićenih i drugih službenih tiskanica). Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2008. Društvo je povjerena izrada zaštićenih isprava i tiskanica i to: državne matice (domovnice, rodni, vjenčani, smrtni list i drugo), obvezne pedagoške dokumentacije (imenik učenika, učenička knjižica, matična i razredna knjiga i drugo), zaštićene tiskanice Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (pomorske i brodarske knjižice, pomorske vinjete, dozvole za plovidbu čamcem i drugo), izborni materijali, te recepti, uputnice i nalozi za sanitarni prijevoz osiguranih osoba Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.

Zaštićene tiskanice su roba namijenjena daljnjoj prodaji, a Društvo pripada posebno ili isključivo pravo na njihovu prodaju, te je za nabavu materijala za izradu spomenutih tiskanica Društvo bilo obvezno primijeniti jedan od postupaka javne nabave. Nabava papira za zaštićene službene tiskanice u vrijednosti 1.195.660,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) je obavljena od inozemnog dobavljača, na temelju ugovora iz srpnja 2009. i kolovoza 2010., bez provođenja postupka javne nabave. Nabavljen je papir za izradu svjedodžbi u vrijednosti 609.484,00 kn, tiskanica državne matice u vrijednosti 316.097,00 kn, te za izradu zaštićenih tiskanica Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u vrijednosti 270.079,00 kn. Prema pisanom obrazloženju, navedene vrste papira su specifične, jer sadrže niz tvorničkih zaštita (vodeni žig, UV zaštitu i kemijsku zaštitu protiv brisanja), a proizvodi ih samo inozemni dobavljač.

Osim papira za zaštićene tiskanice u vrijednosti 1.195.660,00 kn, izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave je nabavljena električna energija u vrijednosti 1.924.086,00 kn, dizelsko gorivo i benzin u vrijednosti 924.040,00 kn, te plin u vrijednosti 619.308,00 kn. Izravno ugovaranje nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je Društvo obveznik primjene spomenutog Zakona.

Rashodi za usluge u izradi proizvoda (tiskanje i tiskarska dorada komercijalnih tiskanica koje se izrađuju prema potrebama pojedinih gospodarskih subjekata, službenih tiskanica i obrazaca) su izvršeni u iznosu 19.409.560,00 kn. Spomenute usluge je obavljalo više kooperanata na temelju ugovora zaključenih u 2009. i 2010. Prije zaključenja ugovora Društvo nije prikupljalo ponude od više ponuditelja (osim za usluge dorade rokovnika i radnih knjižica). Usluge tiskanja i tiskarske dorade u iznosu 14.571.763,00 kn su nabavljene od dobavljača s kojim je Društvo u listopadu 2009. zaključilo ugovor o poslovnoj suradnji (na području direct mailinga) za tiskanje komercijalnih obrazaca za potrebe određenih gospodarskih subjekata, te više ugovora za usluge tiskanja i tiskarske dorade.

Nabava spomenutih usluga u vrijednosti 14.571.763,00 kn je obavljena uz primjenu odredbe članka 5. stavka 1. točke 13. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je propisano izuzeće od primjene Zakona na ugovore o javnoj nabavi u svrhu daljnje prodaje ili davanja u najam ili zakup, pod uvjetom da naručitelju ne pripada posebno ili isključivo pravo na prodaju, najam ili zakup predmeta nabave, pa ih drugi subjekti mogu slobodno obavljati pod istim uvjetima kao i naručitelj. S obzirom da su komercijalne tiskalice roba namijenjena daljnjoj prodaji za koju Društvu ne pripada posebno ili isključivo pravo na prodaju, Društvo je primijenilo izuzeće za nabavu tiskarskih usluga za izradu komercijalnih tiskanica. U svrhu racionalnijeg gospodarenja sredstvima Društvo je pri nabavi usluga tiskanja i tiskarske dorade proizvoda trebalo prikupiti ponude od više ponuditelja.

Rashodi za usluge prava korištenja licenci u 2010. su iskazani u iznosu 308.804,00 kn. Za nabavu usluga licenciranja Microsoft produkata, od srpnja do rujna 2009., proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave s ciljem zaključivanja okvirnog sporazuma na tri godine s gospodarskim subjektima čije ponude zadovoljavaju kriterije odabira. U prijedlogu za pokretanje postupka nabave iz srpnja 2009. je navedeno da koncem kolovoza 2009. istječe trogodišnji ugovor o najmu Microsoft licenci, te da je u što kraćem vremenu neophodno pokrenuti postupak nabave za obnovu ugovora. Prema odluci o početku postupka javne nabave navedeno je da se postupak nabave provodi prema odredbi članka 16. stavka 2. točke 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da se ugovor o javnim uslugama može zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako se, zbog iznimne žurnosti izazvane događajima koje naručitelj nije mogao predvidjeti, rok za nadmetanje s objavom poziva za nadmetanje ne može primijeniti. Ponude za uslugu godišnjeg prava korištenja licenci su zatražene od pet ponuditelja. Četiri ponuditelja su dostavila prihvatljive ponude, te je s njima zaključen okvirni sporazum koncem rujna 2009.

Prema okvirnom sporazumu za prvu godinu njegova važenja zaključuje se ugovor s ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu, a za drugu i treću godinu je potpisnicima okvirnog sporazuma upućen zahtjev za dostavu ponude, te je odabran ponuditelj koji je dostavio ponudu po najnižoj cijeni. Na temelju zaključenog okvirnog sporazuma, zaključeni su godišnji ugovori o pravu korištenja licenci ukupne vrijednosti 1.530.446,00 kn: koncem rujna 2009. za prvu godinu (za razdoblje od listopada 2009. do rujna 2010.) u iznosu 532.108,00 kn, početkom listopada 2010. za drugu godinu u iznosu 513.000,00 kn, te početkom listopada 2011. za treću godinu u iznosu 485.338,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nakon zaključivanja ugovora su objavljivane obavijesti o zaključenim ugovorima.

Društvo nije objavilo obavijest o zaključenom okvirnom sporazumu, što nije u skladu s odredbom članka 37. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom zaključenom okvirnom sporazumu, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana zaključivanja okvirnog sporazuma, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave. S obzirom da je nabavljena stalna usluga za koju na tržištu postoji više ovlaštenih Microsoft partnera, za koju su sredstva bila planirana te da je bilo poznato vrijeme isteka ranije zaključenog trogodišnjeg ugovora, Društvo je trebalo provesti jedan od postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za usluge odvjetnika i bilježnika su izvršeni u iznosu 924.733,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na usluge pravne pomoći u iznosu 771.009,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.



Navedene usluge najvećim dijelom su obavljene na temelju ugovora o uslugama pravne pomoći zaključenog s odvjetnikom u rujnu 2008. na rok do konca rujna 2009., uz ugovorenu mjesečnu naknadu u iznosu 6.000 EUR (u kunskoj protuvrijednosti prema tečaju Hrvatske narodne banke na dan ispostavljanja računa). U listopadu 2009. i 2010. su zaključeni dodaci osnovnom ugovoru (prvim dodatkom produljen je rok osnovnog ugovora do konca rujna 2010., a drugim do konca prosinca 2010.) Odredbama članka 96. Zakona o javnoj nabavi je propisano da se na ugovore o javnim uslugama čiji su predmet nabave usluge iz Dodatka II. B Zakona (uključene su i pravne usluge) primjenjuju samo odredbe o odluci o početku postupka javne nabave, objavama, tehničkim specifikacijama i pravnoj zaštiti iz spomenutoga Zakona. Prije zaključenja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B Zakona, Društvo je bilo obvezno u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti obavijest o početku postupka javne nabave (koja sadrži podatke iz Dodatka V. H navedenog Zakona), što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati nakon provedenog postupka javne nabave, te objaviti obavijesti o zaključenom okvirnom sporazumu i o početku postupka javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže se u planu nabave navesti oznake pozicije financijskog plana (plana rashoda i plana ulaganja), kako bi se mogle povezati i uskladiti stavke plana nabave s planom rashoda i planom ulaganja u dugotrajnu imovinu.

Državni ured za reviziju predlaže pri nabavi roba i usluga za daljnju prodaju primjenjivati odredbe internog Pravilnika o postupku nabave roba i usluga te ustupanju radova, sklapanju ugovora i likvidiranju računa. Također se predlaže pri nabavi usluga tiskanja i tiskarske dorade proizvoda namijenjenih za daljnju prodaju prikupiti ponude od više ponuditelja u svrhu racionalnijeg gospodarenja sredstvima.

- 3.2. *U svome očitovanju, vezano za plan nabave, Društvo navodi da u planu javne nabave nije navedena oznaka pozicije financijskog plana (plana rashoda i plana ulaganja), budući da plan rashoda sadrži ukupne rashode koji se ne odnose samo na javnu nabavu, već i na druge nabave. Navodi se da je Društvo obvezno provoditi postupke javne nabave samo u dijelu nabava koje su vezane za tiskanje Službenog lista Republike Hrvatske, službenih tiskanica, te Elektroničkog oglasnika javne nabave, dok su sve druge nabave vezane za robe i usluge namijenjene daljnjoj prodaji, što je određeno internim Pravilnikom o postupku nabave roba i usluga te ustupanju radova, sklapanju ugovora i likvidiranju računa.*

*Nadalje, vezano za primjenu odredbi navedenog internog Pravilnika, Društvo u očitovanju navodi da činjenica da nisu donesene pisane odluke o nabavi, te nisu imenovana povjerenstva za nabavu roba i usluga za daljnju prodaju govori o propustima formalne prirode, te da je u praksi djelovao detaljno razrađen način prikupljanja ponuda od svih potencijalnih dobavljača. Na inicijativu komercijalnog direktora, a uz suglasnost uprave Društva, obavljalo se prikupljanje ponuda za sve strateške grupe artikala od svih relevantnih društava. Nakon izrade pregleda ponuda (cijena, rokova plaćanja i drugih komercijalnih uvjeta), napravljena je analiza i donesene su odluke o odabiru najpovoljnijih dobavljača u upravi Društva, te su zaključeni ugovori s dobavljačima.*

*Vezano za nabavu papira za izradu zaštićenih obrazaca, Društvo navodi da je prvi ugovor o nabavi zaštićenog papira s oblicima zaštite koje su propisala ministarstva (za koje se zaštićene službene tiskanice izrađuju), zaključen 2003. s proizvođačem iz inozemstva, nakon čega su zaključivani godišnji ugovori (u kojima su utvrđivane količine papira zavisno od potreba ministarstava).*

*S obzirom da se radi o nabavi papira s točno definiranim izgledom vodenog znaka na papiru, hologramske markice ili trakice na papiru, navedeni papir može proizvoditi jedino odabrani proizvođač. Društvo napominje da se o realnosti ponuđenih cijena informiralo kod još dva inozemna proizvođača, a da će postupak nadmetanja provesti u slučaju da korisnici zaštićenih obrazaca zatraže promjenu vrste zaštite ili da proizvođač odustane od proizvodnje propisanog papira.*

*Vezano za nabavu usluga u izradi proizvoda (službenih i komercijalnih tiskanica) Društvo navodi da se sve službene tiskanice izrađuju isključivo u tiskari Društva, te da je za izradu komercijalnih iskaznica zatražilo ponude od dobavljača koji su tehnički opremljeni za traženu vrstu grafičkog proizvoda.*

*Nadalje, za nabavu Microsoft licencija, Društvo u očitovanju navodi da provedba pregovaračkog postupka bez prethodne objave nije bila motivirana istekom prethodnog ugovora, nego duljinom roka u kojem su vrijedili akcijski popusti na cijene za različite tipove pretplata na licencirani softver, te je ostvarena niža cijena nego što bi bila da je proveden redovit postupak nabave (da je proveden otvoreni postupak ne bi se ostvarili popusti).*

*Vezano za nabavu električne energije, dizelskog goriva, benzina i plina Društvo navodi da su rashodi za energente element prodajnih cijena roba i usluga, te da se radi o nabavi radi daljnje prodaje (koja je u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi izuzeta od primjene zakona), osim nabave energenata za potrebe izrade Službenog lista, zaštićenih službenih tiskanica i Elektroničkog oglasnika javne nabave. Da bi se proveo postupak javne nabave bilo bi potrebno odrediti transportna vozila koja će prevoziti isključivo zaštićene službene tiskanice, odrediti tiskarski stroj koji će tiskati navedene tiskanice, a djelatnike podijeliti na one koji obavljaju poslove Elektroničkog oglasnika javne nabave i one koji obavljaju druge poslove. U nastavku se obrazlaže da su u tiskari i nakladništvu troškovi električne energije, dizelskog goriva i benzina gotovo ispod iznosa za koji postoji obveza provedbe postupka javne nabave. Primjerice, za distribuciju službenog lista uopće nema troškova dizela i benzina, jer se distribuira poštom. Troškovi plina se odnose na 44 poslovnice na cijelom području Republike Hrvatske. Za svako mjesto je drugi distributer plina, a troškovi plina po pojedinoj poslovnici su ispod iznosa za koji postoji obveza provedbe postupka javne nabave.*

- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu vezano za provođenje nabave roba (električne energije, papira za zaštićene službene tiskanice, dizelskog goriva i benzina i plina), te usluge licenciranja Microsoft produkata, nakon provedenog postupka javne nabave. S obzirom da su zaštićene tiskanice roba namijenjena daljnjoj prodaji, za koju Društvu ima posebno ili isključivo pravo na prodaju, te da je ugovor o nabavi zaključen u 2003., Društvo je za nabavu papira trebalo primijeniti jedan od postupaka javne nabave. Rashodi za nabavu električne energije, dizelskog goriva, benzina i plina se odnose na Društvo u cjelini, te su ugrađeni u prodajne cijene roba i usluga koje Društvo ostvaruje (između ostalog i u prodajnu cijenu Službenog lista, zaštićenih službenih tiskanica, Elektroničkog oglasnika javne nabave, odnosno u proizvode za koje Društvo ima isključivo pravo na prodaju). Provedbom postupaka javne nabave štiti se načelo tržišnog natjecanja, učinkovitosti, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, načelo razmjernosti i transparentnosti.

Nije osnovan navod u očitovanju da Društvo za istovrsne robe i usluge nije u mogućnosti razgraničiti količine, te da za jedan dio nabave roba i usluga Društvo nema obvezu provoditi postupke nabave prema Zakonu o javnoj nabavi, jer Zakon o javnoj nabavi ne zabranjuje da naručilj provodi postupke javne nabave za robe, radove i usluge za koje nema obvezu primjene Zakona o javnoj nabavi, nego da može provoditi postupke javne nabave prema Zakonu o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju ostaje pri danom prijedlogu vezano za primjenu odredbi internog Pravilnika o postupku nabave roba i usluga te ustupanju radova, sklapanju ugovora i likvidiranju računa pri nabavi roba i usluga za daljnju prodaju (u svrhu povećanja transparentnosti postupka nabave), te pri prijedlogu vezanom za nabavu usluga tiskanja i tiskarske dorade proizvoda nakon prikupljanja ponuda od više ponuditelja, jer za usluge tiskanja i tiskarske dorade u iznosu 14.571.763,00 kn nabavljene od jednog dobavljača Društvo nije pribavilo više ponuda.

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Obveze za kredite koncem 2010. su iznosile 41.250.000,00 kn. Odnose se na obveze prema ugovoru o dugoročnom kreditu i dodacima ugovoru za izgradnju i opremanje poslovnog centra. Ugovor s poslovnom bankom u iznosu 105.000.000,00 kn je zaključen u prosincu 2008., uz mogućnost potpune ili djelomične prijevremene otplate kredita. Prema dodatku ugovora iz ožujka 2010. je umanjen iznos kredita na 75.000.000,00 kn. Kredit je iskorišten u iznosu 55.000.000,00 kn (u prosincu 2008. u iznosu 30.000.000,00 kn i u siječnju 2009. u iznosu 25.000.000,00 kn). Do sredine prosinca 2011. Društvo je podmirilo obvezu po kreditu u iznosu 13.750.000,00 kn, a koncem 2011. (prema odluci uprave o prijevremenoj otplati kredita) preostalu obvezu u iznosu 41.250.000,00 kn. U razdoblju od prosinca 2008. do konca 2011., ukupni troškovi na temelju ugovora o kreditu su iznosili 9.461.786,00 kn (interkalarna i redovna kamata, te drugi troškovi). Istodobno, Društvo je tijekom 2010. i u ranijim godinama kratkoročno oročavalo slobodna novčana sredstva kod poslovnih banaka na rok od jedan do tri mjeseca. Stanje deponiranih novčanih sredstava je iznosilo 159.588.087,00 kn koncem 2008., 114.457.990,00 kn koncem 2009., te 121.176.382,00 kn koncem 2010. Društvo za potrebe investicijskih ulaganja nije trebalo koristiti kredit, jer je istodobno imalo dovoljno kratkoročno oročenih sredstava u bankama. (točka 2. Nalaza)
  - Nabava roba, radova i usluga u 2010. je obavljena na temelju postupaka nabave provedenih u 2009. i 2010. Društvo je donijelo plan javne nabave za 2010. prema kojem je planirana nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 24.089.340,00 kn, te ulaganja u dugotrajnu imovinu u vrijednosti 37.945.000,00 kn. U planu javne nabave nije navedena oznaka pozicije financijskog plana (plana rashoda i plana ulaganja) na kojima su osigurana sredstva za nabavu, zbog čega nije vidljivo jesu li planirana sredstva dostatna za podmirenje obveza. Nabava roba u ukupnoj vrijednosti 4.663.094,00 kn je obavljena izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave. Izravno je nabavljena električna energija u vrijednosti 1.924.086,00 kn, papir za zaštićene službene tiskanice u vrijednosti 1.195.660,00 kn, dizelsko gorivo i benzin u vrijednosti 924.040,00 kn, te plin u vrijednosti 619.308,00 kn.

Za nabavu usluga licenciranja Microsoft produkata u vrijednosti 1.530.446,00 kn Društvo je provelo pregovarački postupak bez prethodne objave, prema odredbi članka 16. stavak 2., točka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da se ugovor o javnim uslugama može zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako se, zbog iznimne žurnosti izazvane događajima koje naručitelj nije mogao predvidjeti, rok za nadmetanje s objavom poziva za nadmetanje ne može primijeniti. S obzirom da je nabavljena stalna usluga za koju na tržištu postoji više ovlaštenih Microsoft partnera, za koju su sredstva bila planirana te je bilo poznato vrijeme isteka ranije zaključenog trogodišnjeg ugovora, Društvo je trebalo provesti jedan od postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 3. Nalaza)

4. Društvo je nastalo preoblikovanjem javnog poduzeća Narodne novine u dioničko društvo. Temeljni kapital u iznosu 279.519.000,00 kn je podijeljen na 279 519 redovnih dionica nominalne vrijednosti 1.000,00 kn. Vlasnik 100,0% dionica Društva je Republika Hrvatska. Društvo obavlja sljedeće djelatnosti: izdavanje Narodnih novina Službenog lista Republike Hrvatske, izdavačku djelatnost, tiskarsku djelatnost i s njom povezane usluge, proizvodnju proizvoda od papira i kartona, kupnju i prodaju robe, te trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu. Koncem 2010. je imalo 532 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Milivoj Fučkar.

Za 2010. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 372.489.334,00 kn, rashodi u iznosu 367.726.843,00 kn, te dobit u iznosu 4.762.491,00 kn. Ukupni prihodi se odnose na prihode od prodaje roba u iznosu 197.679.147,00 kn, proizvoda (tiskanica i obrazaca) u iznosu 76.906.432,00 kn, usluga nakladničke djelatnosti u iznosu 74.210.879,00 kn, te na druge prihode u iznosu 23.692.876,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne troškove u iznosu 248.401.252,00 kn, troškove zaposlenika u iznosu 72.430.563,00 kn, amortizaciju u iznosu 18.520.358,00 kn, te druge troškove u iznosu 16.309.849,00 kn.

Potraživanja su koncem 2010. iznosila 47.705.984,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 45.247.158,00 kn, od države i drugih institucija u iznosu 2.127.176,00 kn, od zaposlenika u iznosu 314.714,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 16.936,00 kn. Ukupne obveze su iskazane u iznosu 120.929.490,00 kn, od čega se na kratkoročne obveze odnosi 78.037.432,00 kn, a na dugoročne 42.892.058,00 kn. Od kratkoročnih, vrijednosno su značajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 47.764.093,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 11.083.498,00 kn, te za primljene predujmove u iznosu 9.930.779,00 kn. Od dugoročnih obveza vrijednosno je najznačajnija obveza za kredit od poslovne banke u iznosu 41.250.000,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi, Društvo je ugovorilo nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 20.025.537,00 kn. Zaključeno je 26 ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave 20 u iznosu 16.847.129,00 kn, pregovaračkim postupkom bez prethodne objave jedan ugovor u iznosu 1.060.020,00 kn, te pet ugovora o javnim uslugama iz dodatka II B. u iznosu 2.118.388,00 kn.

Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na imovinu i obveze, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

**IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Davorin Mlakar	predsjednik od 16. rujna 2009. do 20. prosinca 2010.
Đurđa Hunjet	predsjednica od 20. prosinca 2010.
Goran Grgić	zamjenik predsjednika od 16. rujna 2009. do 20. prosinca 2010.
Ivan Jelenčić	zamjenik predsjednice od 20. prosinca 2010.
Đurđa Sumrak	članica od 24. srpnja 2008. do 16. lipnja 2010.
Krešimir Gulić	član od 16. lipnja 2010. do 20. prosinca 2010.
Mario Drašić	član od 24. srpnja 2008. do 20. prosinca 2010.
Dane Bičanić	član od 12. srpnja 2007.
Lijljana Očko Marković	članica od 20. prosinca 2010.
Siniša Širac	član od 20. prosinca 2010.

## 2. Uprava:

Milivoj Fučkar	predsjednik od 1. siječnja 2006.
Petar Piskač	član od 1. veljače 2006.
Bojan Divjak	član od 1. kolovoza 2008.