



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ODAŠILJAČI I VEZE D.O.O.

Zagreb, travanj 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003. i 2004.	9
	Nalaz za 2010.	12
III.	MIŠLJENJE	21
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	23



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/11-07/79  
URBROJ: 613-02-05-12-6

Zagreb, 26. travnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA ODAŠILJAČI I VEZE D.O.O. ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 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 Odašiljači i veze d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 25. listopada 2011. do 26. travnja 2012.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz travnja 2002. je obavljena podjela javne ustanove Hrvatska radiotelevizija na Hrvatsku radioteleviziju i Društvo. Društvo je osnovano Izjavom danom u travnju 2002., a upisano je u sudski registar Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu iz travnja 2002. Upisani temeljni kapital iznosi 138.568.200,00 kn, a jedini osnivač je Republika Hrvatska. Sjedište Društva je u Zagrebu, Ulica grada Vukovara 269/d.

Društvo obavlja prijenos i odašiljanje radijskih i drugih programa za račun drugih, najam prijenosnih vodova, repetitora, odašiljača i antenskih stupova za prijenos i odašiljanje radijskih i televizijskih programa, tržišne telekomunikacijske usluge u nepokretnoj mreži, s uporabom radio frekvencijskog spektra i druge tržišne komunikacijske usluge, usluge montaže i održavanja telekomunikacijske opreme, uvoz, prodaju i iznajmljivanje radijskih postaja, kupnju i prodaju roba, trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu, zastupanje inozemnih tvrtki, izradu nacрта (projektiranje) i obavljanje nadzora u vezi s gradnjom i postavljanjem telekomunikacijskih objekata, izradu projekata iz područja elektrike i elektronike, atestiranje telekomunikacijske opreme, elektroinstalacijske i druge instalacijske radove, te mjerenje i atestiranje uzemljenja.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Republika Hrvatska ostvaruje svoja prava kao osnivač u skupštini preko Vlade Republike Hrvatske, koju zastupa zakonski predstavnik Ministarstva mora, prometa i infrastrukture. Uprava ima predsjednika i tri člana koje imenuje nadzorni odbor na razdoblje od četiri godine. Od 2. srpnja 2008. je predsjednik uprave Denis Nikola Kulišić. Nadzorni odbor ima pet članova od kojih četiri bira skupština, a jednoga člana biraju zaposlenici, na razdoblje od četiri godine.

Ustrojene su organizacijske jedinice, kao temeljni oblik organizacije rada u Društvu, u obliku ureda, sektora, samostalnih odjela, odjela i odjelnih jedinica. Pored ureda uprave ustrojeno je šest sektora (Upravljanje, nadzor i procesiranje signala, Inženjering, Operativno upravljanje infrastrukturom, Strategija, istraživanje i razvoj, Financije i kontroling, te Ljudski resursi, pravni i opći poslovi) i četiri samostalna odjela (Prodaja, Računovodstvo, Nabava i Mrežni informacijski sustav), dok je u okviru pet sektora ustrojeno 13 odjela, a u okviru tri odjela je ustrojeno 13 odjelnih jedinica.

Koncem 2009. Društvo je imalo 337 zaposlenika, a koncem 2010. imalo je 316 zaposlenika.

Društvo je tijekom 2010. obavljalo redovnu djelatnost iz svog djelokruga rada vezano za prijenos i odašiljanje televizijskih i radijskih programa, najam prijenosnih vodova, tržišne telekomunikacijske usluge i drugo.

Izvori sredstava za financiranje djelatnosti su prihodi ostvareni na tržištu i sredstva iz kredita.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje.

## a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 278.338.154,00 kn, rashodi u iznosu 267.185.715,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 11.152.439,00 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	270.650.000,00	274.228.135,00	101,3	98,5
1.1.	Prihodi od tehničkih usluga	169.500.000,00	163.083.613,00	96,2	58,6
1.2.	Prihodi od zakupa	97.300.000,00	101.797.922,00	104,6	36,6
1.3.	Prihodi od vlastitih proizvoda i usluga	2.500.000,00	3.085.300,00	123,4	1,1
1.4.	Drugi poslovni prihodi	1.350.000,00	6.261.300,00	-	2,2
2.	Financijski prihodi	3.100.000,00	4.110.019,00	132,6	1,5
	Ukupno	273.750.000,00	278.338.154,00	101,7	100,0

Ostvareni prihodi su manji za 2.710.578,00 kn ili 1,0% u odnosu na 2009., kada su iznosili 281.048.732,00 kn. Značajnije su manji financijski prihodi za 1.407.480,00 kn, dok su poslovni prihodi manji za 1.303.098,00 kn.

Više od planiranih su ostvareni drugi poslovni prihodi za 4.911.300,00 kn, prihodi od zakupa satelita i infrastrukture za 4.497.922,00 kn, financijski prihodi za 1.010.019,00 kn, te prihodi od vlastitih proizvoda i usluga za 585.300,00 kn, dok su manje od planiranih ostvareni prihodi od prijenosa i odašiljanja radijskih i televizijskih programa za 6.416.387,00 kn.

Poslovni prihodi su najvećim dijelom ostvareni na temelju zaključenih ugovora s kupcima, prema cjeniku usluga koji donosi uprava Društva. Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 257.686.693,00 kn su ostvareni od usluga prijenosa i odašiljanja radijskih i televizijskih programa u iznosu 148.787.000,00 kn, zakupa infrastrukture (stupova, antena, agregata i drugog) na objektima Društva u iznosu 41.397.051,00 kn, zakupa satelita u iznosu 37.748.240,00 kn, zakupa mikrovalnih veza u iznosu 21.896.334,00 kn, te prihoda od multimedijских usluga u iznosu 7.858.068,00 kn. Prihodi od usluga prijenosa i odašiljanja radijskih i televizijskih programa, koje predstavljaju osnovnu djelatnost Društva, ostvareni su pružanjem usluga prijenosa i odašiljanja Hrvatskoj radioteleviziji u iznosu 101.072.724,00 kn, RTL Televiziji u iznosu 35.345.045,00 kn, Novoj TV u iznosu 9.644.023,00 kn, te drugim društvima za proizvodnju i emitiranje televizijskih i radijskih programa iz zemlje i inozemstva u iznosu 2.725.208,00 kn. U skladu sa Strategijom prelaska s analognog na digitalno emitiranje televizijskih programa u Republici Hrvatskoj, koju je koncem srpnja 2008. usvojila Vlada Republike Hrvatske, početkom listopada 2010. je dovršen prijelaz na sustav digitalne televizije.

Prihodi s osnove uporabe proizvoda i usluga ostvareni u iznosu 3.085.300,00 kn se odnose na obračun troškova po putnim nalogima i utroška radnog vremena na investicijama u dugotrajnu imovinu u vlastitoj režiji.

Drugi poslovni prihodi ostvareni u iznosu 6.261.300,00 kn se odnose na prihode od ukidanja rezerviranja u iznosu 4.323.153,00 kn, od državnih potpora (u obliku subvencionirane kamate za dva kredita odobrena iz sredstava Hrvatske banke za obnovu i razvitak) u iznosu 586.647,00 kn, izvanredne prihode u iznosu 387.633,00 kn, naknade šteta s temelja osiguranja u iznosu 318.075,00 kn i druge prihode u iznosu 645.792,00 kn.

Financijski prihodi u iznosu 4.110.019,00 kn su ostvareni od redovnih i zateznih kamata u iznosu 3.037.358,00 kn, pozitivnih tečajnih razlika 971.789,00 kn, prihoda od udjela u novčanim fondovima 94.047,00 kn i drugih financijskih prihoda u iznosu 6.825,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i ostvarenim 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	237.330.000,00	248.300.198,00	104,6	93,0
1.1.	Materijalni troškovi	104.823.000,00	100.882.843,00	96,2	37,8
1.2.	Troškovi zaposlenika	57.600.000,00	57.249.405,00	99,4	21,4
1.3.	Amortizacija	51.000.000,00	55.563.773,00	108,9	20,8
1.4.	Drugi troškovi	21.207.000,00	28.251.742,00	133,2	10,6
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	500.000,00	4.702.179,00	-	1,8
1.6.	Rezerviranja	1.500.000,00	811.629,00	54,1	0,3
1.7.	Drugi poslovni rashodi	700.000,00	838.627,00	119,8	0,3
2.	Financijski rashodi	22.700.000,00	18.885.517,00	83,2	7,0
	Ukupno	260.030.000,00	267.185.715,00	102,8	100,0

Ukupni rashodi su više ostvareni za 1.741.421,00 kn ili 0,7% u odnosu na 2009., kada su iznosili 265.444.294,00 kn. Vrijednosno je značajnije povećanje drugih troškova u iznosu 9.684.306,00 kn (najvećim dijelom zbog povećanja troškova otpremnina za poslovno uvjetovane otkaze u iznosu 5.113.315,00 kn i troškova odvjetničkih i javnobilježničkih usluga u iznosu 3.110.972,00 kn) i amortizacije u iznosu 7.159.590,00 kn. Značajnije je smanjenje rezerviranja za otpremnine u iznosu 5.103.400,00 kn, troškova sirovina i materijala u iznosu 4.462.411,00 kn i financijskih rashoda u iznosu 3.506.019,00 kn.

Pojedini rashodi su ostvareni u iznosima većim od planiranih. Vrijednosno značajnije iznad planiranih su ostvareni drugi troškovi za 7.044.742,00 kn (zbog isplate otpremnina iz poslovno uvjetovanih razloga i povećanja troškova odvjetničkih usluga za rješavanje imovinsko pravnog statusa objekata Društva), troškovi amortizacije za 4.563.773,00 kn (jer je aktivirana oprema nabavljena za digitalno emitiranje programa) i rashodi vrijednosnog usklađivanja za 4.202.179,00 kn (odnose se na usklađivanje utuženih i dospjelih potraživanja od kupaca starijih od 120 dana).

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne troškove u iznosu 100.882.843,00 kn, troškove zaposlenika u iznosu 57.249.405,00 kn, amortizaciju u iznosu 55.563.773,00 kn, te druge troškove u iznosu 28.251.742,00 kn.

Materijalni troškovi su planirani u iznosu 104.823.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 100.882.843,00 kn, što je za 3.940.157,00 kn ili 3,8% manje od planiranih. Najvećim dijelom se odnose na druge vanjske troškove (troškovi usluga) u iznosu 77.554.178,00 kn, te troškove sirovina i materijala u iznosu 23.145.459,00 kn. Drugi vanjski troškovi obuhvaćaju troškove zakupa u iznosu 69.641.416,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.327.710,00 kn, telekomunikacijske i prijevozne usluge u iznosu 1.575.958,00 kn, troškove vanjske suradnje u iznosu 1.098.356,00 kn, troškove promidžbe u iznosu 79.624,00 kn, te druge usluge u iznosu 2.831.114,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi zakupa u iznosu 57.737.358,00 kn se odnose na troškove zakupa satelitskih veza iz sustava Eutelsat za prijenos televizijskog programa u iznosu 29.910.781,00 kn, na naknade za uporabu radijskih frekvencija plaćene Ministarstvu financija i Hrvatskoj agenciji za poštu i elektroničke komunikacije u iznosu 16.604.340,00 kn, zakup nekretnina u iznosu 8.265.626,00 kn, te na najam vozila putem operativnog leasinga u iznosu 2.956.611,00 kn.

Troškovi zaposlenika su ostvareni u okviru planiranih, a odnose se na troškove bruto plaća u iznosu 55.821.900,00 kn, te troškove drugih materijalnih prava zaposlenika prema Kolektivnom ugovoru (otpremnine, regres, božićnica, uskrsnica, jubilarne nagrade i pomoć zaposlenima) u iznosu 1.427.505,00 kn.

Troškovi amortizacije su planirani u iznosu 51.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 55.563.773,00 kn, što je za 4.563.773,00 kn ili 8,9% više od planiranih. Također, više su ostvareni i u odnosu na 2009. iz razloga što je aktivirana oprema nabavljena za potrebe prelaska s analognog na digitalno emitiranje televizijskih programa. Obračun amortizacije dugotrajne materijalne imovine se obavlja linearnom (pravocrtnom) metodom prema Računovodstvenim politikama, pri čemu su primijenjene stope amortizacije utvrđene Odlukom uprave Društva u skladu s odredbama članka 12. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 57/06, 146/08 i 8/10).

Drugi troškovi su ostvareni u iznosu 28.251.742,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenicima u iznosu 12.421.393,00 kn, neproizvodne usluge (odvjetničke usluge, seminari i drugo) u iznosu 4.560.355,00 kn, osiguranje 3.627.701,00 kn, bankarske usluge u iznosu 2.349.740,00 kn, naknadno utvrđene troškove iz proteklih godina (odvjetničke usluge) 1.933.501,00 kn, doprinose koji ne zavise od poslovnog rezultata 1.374.782,00 kn, druge troškove 944.245,00 kn, troškove zaštite čovjekova okoliša u iznosu 366.227,00 kn, poreze koji ne zavise od poslovnog rezultata u iznosu 364.744,00 kn, te reprezentaciju 309.054,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenicima su ostvareni u iznosu 12.421.393,00 kn, a odnose se na otpremnine zbog otkaza ugovora o radu iz poslovno uvjetovanih razloga u iznosu 6.601.274,00 kn (u skladu s izvršavanjem Zaključka Vlade Republike Hrvatske o smanjenju broja zaposlenih za 5,0% i njihovom zbrinjavanju – Narodne novine 68/10), naknade za službena putovanja u zemlji i inozemstvu u iznosu 3.086.774,00 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 1.611.993,00 kn, naknade za uporabu vlastitih automobila u službene svrhe u iznosu 628.112,00 kn, troškove stručnog usavršavanja, stručnih ispita i drugo 188.489,00 kn, te druge rashode u iznosu 304.751,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 595.702.887,00 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	614.176.555,00	595.702.887,00	97,0
1.	Dugotrajna imovina	449.286.947,00	449.310.204,00	100,0
2.	Kratkotrajna imovina	157.439.634,00	137.460.582,00	87,3
2.1.	Zalihe	31.820.345,00	26.909.289,00	84,6
2.2.	Potraživanja	71.450.404,00	74.120.939,00	103,7
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	48.414.053,00	32.506.136,00	67,1
2.4.	Novac u banci i blagajni	5.754.832,00	3.924.218,00	68,2
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	7.449.974,00	8.932.101,00	119,98
II	Pasiva	614.176.555,00	595.702.887,00	97,0
1.	Kapital i rezerve	208.961.626,00	217.388.764,00	104,0
2.	Rezerviranja	6.453.681,00	2.942.157,00	45,6
3.	Dugoročne obveze	215.967.688,00	219.261.016,00	101,5
4.	Kratkoročne obveze	182.784.987,00	156.043.152,00	85,4
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	8.573,00	67.798,00	-
	Izvanbilančni zapisi	294.122.940,00	287.954.649,00	97,9

U 2010. je vrijednost ukupne imovine manja za 18.473.668,00 kn ili 3,0% u odnosu na stanje koncem 2009., što je najvećim dijelom rezultat umanjenja za obračunanu amortizaciju, smanjenja vrijednosti kratkotrajne financijske imovine, zaliha sirovina i materijala te novčanih sredstava, odnosno povećanja za ulaganja tijekom godine i potraživanja.

Značajnije je povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu 57.416.726,00 kn (odnosi se na antenske sustave i stupove, radio difuzne uređaje, strojeve i opremu), građevinskih objekata u iznosu 4.498.133,00 kn, potraživanja (od kupaca, za više plaćene poreze i doprinose i od zaposlenih) u iznosu 2.670.535,00 kn, te zemljišta u vrijednosti 698.534,00 kn. Vrijednost kratkotrajne financijske imovine je manja za 15.907.917,00 kn zbog prodaje udjela u investicijskom novčanom fondu u iznosu 9.341.827,00 kn, te smanjenja oročenih kunskih sredstava u poslovnim bankama u iznosu 6.566.090,00 kn.

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine u iznosu 442.996.713,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 4.385.849,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.927.642,00 kn. Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća postrojenja i opremu u iznosu 290.330.279,00 kn, građevinske objekte 111.839.769,00 kn, zemljište 16.721.167,00 kn, materijalna sredstva u pripremi 15.490.230,00 kn, alate, pogonski i uredski namještaj, transportna sredstva i drugi inventar u iznosu 8.591.128,00 kn, te drugu materijalnu imovinu u iznosu 24.140,00 kn. Dugotrajna nematerijalna imovina uključuje ulaganja u tuđa osnovna sredstva u iznosu 3.192.946,00 kn i licence (za programsku podršku za operativne poslovne procese) u iznosu 1.192.903,00 kn. Dugotrajna financijska imovina se odnosi na kredite dane zaposlenicima u ranijim godinama za kupovinu i otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.670.138,00 kn, te plaćene depozite i jamstva dobavljačima u zemlji i inozemstvu u iznosu 257.504,00 kn.



Potraživanja su iznosila 74.120.939,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu u iznosu 72.263.324,00 kn, za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 1.801.482,00 kn, te od zaposlenih u iznosu 56.133,00 kn. Koncem godine dospjela potraživanja su iznosila 41.324.236,00 kn.

Kratkotrajna financijska imovina se odnosi na dva oročena depozita uvećana za pripadajuće kamate kod dvije poslovne banke u iznosu 32.289.523,00 kn, te plaćene depozite dobavljačima u zemlji i inozemstvu u iznosu 216.613,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji troškovi budućih razdoblja su plaćeni Ministarstvu financija i Hrvatskoj agenciji za poštu i elektroničke komunikacije u iznosu 8.209.124,00 kn, a odnose se na naknade za uporabu radijskih frekvencija na temelju dozvola spomenute agencije.

Kapital i rezerve u iznosu 217.388.764,00 kn se odnose na temeljni kapital upisan kod Trgovačkog suda u Zagrebu u iznosu 138.568.200,00 kn, rezerve u iznosu 3.069.927,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 67.323.499,00 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 8.427.138,00 kn.

Rezerviranja u iznosu 2.942.157,00 kn se odnose na buduće troškove za otpremnine za redovne mirovine i zbog otkaza ugovora o radu iz poslovno uvjetovanih razloga, te za jubilarne nagrade.

Dugoročne obveze se odnose na nedospjele dugoročne kredite domaćih banaka u iznosu 118.797.896,00 kn (pri čemu su obroci dugoročnih kredita koji dopijevaju na naplatu u 2011. iskazani u okviru kratkoročnih obveza u iznosu 30.270.437,00 kn), obveze za izdane obveznice u studenome 2007. na rok od sedam godina u iznosu 99.580.687,00 kn, obveze prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 725.542,00 kn, te obveze za primljene depozite i predujmove u iznosu 156.891,00 kn.

Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu u iznosu 60.025.604,00 kn, prema bankama za kredite, kamate, dozvoljena prekoračenja po računu i nepokriveni akreditiv u iznosu 40.460.187,00 kn, za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 5.955.259,00 kn, za plaće za prosinac 2010., naknade plaća i druge obveze prema zaposlenima u iznosu 3.388.071,00 kn, za predujmove kupaca iz zemlje i inozemstva u iznosu 2.908.519,00 kn, za kamate prema izdanim obveznicama u studenome 2007. (s godišnjom kamatnom stopom 7,25%) u iznosu 814.384,00 kn, za primljene pologe kao jamstvo ponuditelja za ozbiljnost ponude u iznosu 313.671,00 kn, obveze prema ugovorima o djelu i za naknade za rad u nadzornom odboru u iznosu 38.424,00 kn, te druge kratkoročne obveze (za povrat u državni proračun primljenih potpora fizičkim osobama za nabavu uređaja za prijam digitalnih televizijskih signala) u iznosu 42.139.033,00 kn. Koncem 2010. dospjele obveze su iznosile 29.258.577,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na izdane mjenice kao garancija za kredite i dobavljačima u zemlji u iznosu 168.264.589,00 kn, otvoreni akreditiv na ime garancije inozemnom dobavljaču u iznosu 2.925.241,00 kn, izdane druge garancije (mjenice i zadužnice) u iznosu 40.651.981,00 kn, primljene devizne i kunske garancije u iznosu 1.379.040,00 kn, primljene mjenice kao garancija u iznosu 14.442.203,000 kn, primljene zadužnice na ime garancije u iznosu 31.303.402,00 kn, izdane zadužnice u iznosu 28.222.044,00 kn, te udjel u robi iz diobe s Hrvatskom radiotelevizijom u iznosu 766.149,00 kn.

## c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Društvo je u 2010. ostvarilo dobit prije oporezivanja u iznosu 11.152.439,00 kn, porez na dobit je obračunan i plaćen u iznosu 2.725.301,00 kn, te je dobit nakon oporezivanja iznosila 8.427.138,00 kn. U odnosu na 2009. dobit prije oporezivanja je manja za 4.451.999,00 kn ili 28,5% zbog smanjenja prihoda za 2.710.578,00 kn ili 1,0%, te povećanja rashoda za 1.741.421,00 kn ili 0,7%. Prema Odluci o uporabi ostvarene dobiti u 2010., ostvarena dobit je raspoređena u rezerve u iznosu 421.357,00 kn, a ostatak dobiti u iznosu 8.005.781,00 kn u zadržanu dobit (za razvoj i unaprjeđenje djelatnosti Društva).

## d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja Društva za 2010. je obavilo revizorsko društvo. Prema mišljenju neovisnog revizora, financijski izvještaji realno i objektivno prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2010., te rezultate poslovanja i novčani tijek za 2010.

## **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 proučena je i analizirana pravna regulativa, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ispitana je dosljednost primjene zakona, pravilnika, uputa, poslovnika, procedura, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja pravilnosti poslovanja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u cilju određivanja revizijskog pristupa. Obavljena je analiza značajnih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Podaci iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima uspoređeni su s planiranim i s podacima iz ranijeg razdoblja, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima.

Revizijski dokazi su prikupljeni provjerom i analizom poslovnih knjiga, knjigovodstvenih isprava i druge dokumentacije koja je dokaz o nastalim poslovnim događajima i na temelju koje su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaji o provedbi pojedinih aktivnosti i projekata. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba (članova uprave, pomoćnika uprave za strategijski kontroling, direktora sektora i samostalnih odjela, te drugih zaposlenika) o pojedinim poslovnim događajima vezanim za poslovne aktivnosti, posebno sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja i obveze, prihode, rashode, ulaganja u dugotrajnu imovinu, te provođenje javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003. i 2004.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2003. i 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Državni ured za reviziju je predložio ustrojiti unutarnju kontrolu u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj kontroli. Naložio je podnijeti glavnoj skupštini pisano izvješće nadzornog odbora o obavljenom nadzoru poslovanja Društva.

Naložio je obračunavati i naplaćivati kamate na nepravodobno naplaćena potraživanja, te obaviti sveobuhvatan popis imovine u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07).

Naložio je dostaviti podatke skupštini Društva o iznosu evidentirane dobiti kao razlike u odnosu na upisani kapital, koja je nastala u razdoblju od 31. prosinca 2000. do konca 2002., te njenoj raspodjeli.

Naloženo je donošenje realnijih planova ulaganja, te obavljanje ulaganja u skladu s planiranim. Također, naložena je nabava roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), te postupanje u skladu s ugovorenim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- U skladu s Pravilnikom o kontrolingu i unutarnjem nadzoru, u odjelu kontrolinga (u okviru Sektora financije i kontroling) se obavljaju redoviti poslovi kontrolinga (koji obuhvaćaju kontrolu i analizu postupaka nabave, prodaje i provođenja projekata, te predlaganje preventivnih mjera) i izvanredni kontroling prema zahtjevu predsjednika uprave. Društvo je angažiralo ovlašteno revizijsko društvo za obavljanje usluga unutarnje revizije. U ožujku 2011. je nadzorni odbor izradio pisano izvješće o obavljenom nadzoru poslovanja Društva za 2010., koje je podneseno skupštini Društva.
- Obavljen je sveobuhvatan popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010., u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Podaci o iznosu evidentirane dobiti kao razlike u odnosu na upisani kapital, koja je nastala u razdoblju od 31. prosinca 2000. do konca 2002., te njenoj raspodjeli su dostavljeni skupštini Društva.
- Planirana vrijednost investicijskih ulaganja u 2010. je smanjena sa 68.075.000,00 kn na 45.088.000,00 kn zbog racionalizacije poslovanja i obveza koje Društvo ima prema financijskim institucijama, dobavljačima i zaposlenicima. Ostvarena su investicijska ulaganja u vrijednosti 35.308.610,00 kn, što je za 9.779.390,00 kn ili 21,7% manje od planiranih. Od srpnja 2009. Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, već se javna nabava obavlja na način i prema postupcima određenim Uputom o postupku nabave. Prati se izvršenje ugovora o nabavi, te su u slučaju odstupanja izvršenih isporuka u odnosu na ugovorene odredbe postupa u skladu s ugovorenim odredbama i poduzimaju mjere za otklanjanje odstupanja.

Nalog u postupku izvršenja:

- Zbog nepravodobnog plaćanja računa kupcima u zemlji su obračunane kamate za vrijednosno značajnija dospjela potraživanja, umjesto na sva nepravodobno naplaćena potraživanja od kupaca u zemlji. Kamate nisu obračunane na dospjela potraživanja od kupaca u inozemstvu.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode, imovinu i obveze, a dane su i određene preporuke za sustav unutarnjih kontrola.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Početkom 2010. je uspostavljen novi ustroj Društva s ciljem efikasnijeg upravljanja, optimalizacije poslovanja i jačanja poslovne funkcije kontrole poslovanja. Donesen je niz internih akata, odnosno pravilnika, poslovnika, procedura i uputa za rad kojima su opisane metode i postupci nadzora stanja i provođenja kontrola u pojedinim poslovnim aktivnostima.

Društvo je uskladilo poslovanje sa zahtjevima međunarodnih standarda i normi ISO 9001 (sustav upravljanja kakvoćom), ISO 14001 (sustav upravljanja okolišem) i OHSAS 18001 (zaštita zdravlja i sigurnosti).

Prema usvojenim navedenim normama je razvijen sustav upravljanja kakvoćom, okolišem, zaštitom zdravlja i sigurnosti, odnosno donesen je Poslovnik kakvoće, okoliša, zaštite zdravlja i sigurnosti, koji predstavlja popis i opis poslovnih procesa s naznakom kontrolnih postupaka u pojedinim fazama odvijanja poslovnih procesa. Navedeni Poslovnik predstavlja dokumentirani način rada u Društvu, svaki posao je opisan u nekoj uputi i razvijeni su postupci – dokumentirani hodogram aktivnosti s naglaskom na sljedeći korak u pravcu poboljšanja procesa. Opisani su postupci i radnje, određena je odgovornost pojedinih sudionika u provođenju procesa, utvrđen je postupak i učestalost nadzora, te izvješćivanje o procesu. Poslovni procesi su svrstani u četiri skupine: procesi upravljanja (izrada poslovnog plana, nadzori i praćenje procesa, analiza podataka i izvješćivanje, te ocjenjivanje sustava upravljanja kakvoćom, okolišem, zaštitom zdravlja i sigurnosti), glavni procesi (prodaja, projektiranje i nadzor izvedbe, montaža uređaja i opreme, te odašiljanje, nadzor, mjerenje i istraživanje smetnji), procesi podrške (nabava, prijam, skladištenje i izdavanje robe, održavanje uređaja i opreme, zaštita okoliša i zbrinjavanje, upravljanje ljudskim resursima, zaštita zdravlja i sigurnosti, te računovodstvo) i procesi koje provode vanjski izvođači.

Interni kontrolori provjeravaju procese koji su definirani i provode unutarnju neovisnu ocjenu upravljanja kakvoćom i okolišem u organizacijskim jedinicama i objektima (pregledom dokumentacije se provjerava pridržavanje procedura i utvrđuju se nesukladnosti ili uočavaju zapažanja). Tijekom 2010. i 2011. utvrđene nesukladnosti su uklonjene, a za uočena zapažanja su provedene popravne radnje. Uprava je u travnju 2011. ocijenila sustav upravljanja kakvoćom, okolišem, zaštitom zdravlja i sigurnosti za 2010. svrsishodnim i prikladnim za ispunjavanje postavljenih ciljeva i politike kakvoće, okoliša, zaštite zdravlja i sigurnosti.

Odjel kontrolinga (u okviru Sektora financije i kontrolinga), u skladu s Pravilnikom o kontrolingu i unutarnjem nadzoru, je obavljao redovite poslove kontrolinga (koji obuhvaćaju kontrolu i analizu postupaka nabave, prodaje i provođenja projekata, te predlaganje preventivnih mjera, dok poslovi procjene rizika nisu obavljani) i izvanredni kontroling prema zahtjevu predsjednika uprave.

Na temelju Strategije suzbijanja korupcije i Akcijskog plana uz Strategiju (koje su u lipnju 2008. usvojili Hrvatski Sabor i Vlada Republike Hrvatske), koncem studenoga 2009. je Vlada Republike Hrvatske donijela Antikorupcijski program za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje 2010. – 2012. (dalje u tekstu: Program), radi ostvarenja mjera i ciljeva antikorupcijske politike na razini trgovačkih društava u većinskom državnom vlasništvu. Program sadrži ciljeve, mjere, rokove ispunjenja i nadležnosti utvrđene Strategijom i Akcijskim planom na razini trgovačkih društava, u smislu provedbe 18 mjera sustavnog otklanjanja uzroka korupcije. Programom se nalaže upravama trgovačkih društava ostvarenje tri prioritetna cilja Vladine antikorupcijske politike: jačanje integriteta, odgovornosti i transparentnosti u radu, stvaranje preduvjeta za sprječavanje korupcije na svim razinama, te afirmacija pristupa nulte tolerancije na korupciju.

Društvo je početkom prosinca 2009. donijelo Akcijski plan za provedbu antikorupcijskog programa (dalje u tekstu: Akcijski plan), kojim su utvrđeni ciljevi, mjere, aktivnosti, rokovi i nadležnosti (osim dijela mjera koje se izričito odnose na obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi - Narodne novine 110/07, 125/08 i 90/11, jer Društvo nije obveznik primjene navedenog Zakona). Uprava je zadužena za provedbu, a nadzorni odbor za praćenje provedbe mjera i ciljeva iz Akcijskog plana. Sredinom siječnja 2010. je osnovana radna skupina za provođenje i kontrolu izvršenja mjera Akcijskog plana, dok je u travnju 2010. imenovan povjerenik za kontrolu provođenja antikorupcijskog programa. U razdoblju studeni 2010. – listopad 2011. dostavljena su tri izvješća za praćenje provedbe antikorupcijskog programa nadležnom ministarstvu, te nadzornom odboru koji je raspravljao o provedbi mjera iz antikorupcijskog programa. Radna skupina za provođenje i kontrolu izvršenja mjera Akcijskog plana je ocijenila da su sve mjere i aktivnosti predviđene Akcijskim planom provedene u roku.

Za ostvarenje zadanih ciljeva, te jačanje odgovornosti i transparentnosti u radu doneseni su: Kodeks poslovnog ponašanja i etike, Standardi poslovnog komuniciranja, Smjernice za prevenciju korupcije, Odluka o ovlastima za zastupanje i potpisivanje, Uputa za davanje suglasnosti na tekst ugovora – potpisna procedura, Pravilnik o postupanju u slučaju kršenja pravila etičkog ponašanja, Odluka o utvrđivanju radnih mjesta koja su visokorizična na korupciju, Povelja unutarnjih revizora, Pravilnik o naobrazbi i stručnom usavršavanju, te plan obrazovanja zaposlenika. Također su doneseni: Pravilnik o unutrašnjem ustroju, Računovodstvene politike, Uputa o postupcima u uredskom poslovanju Društva, te Uputa za radove na sustavima Društva.

Imenovani su povjerenik za etiku, osoba za nepravilnosti, službenik za informiranje i službenik za zaštitu osobnih podataka, te je ustrojen katalog informacija i službeni upisnik o ostvarivanju prava na pristup informacijama.

Prema Kodeksu korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele (Narodne novine 112/10), nadzorni odbor 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. Nadalje, prema Kodeksu zadaća uprave je utvrditi i javno objaviti podatke o glavnim rizicima kojima je Društvo izloženo (ekonomski rizici, rizici djelatnosti, politički i drugi rizici), procjenu vjerojatnosti ostvarenja potencijalnih rizika i način upravljanja tim rizicima. Do vremena obavljanja revizije Društvo nije osnovalo komisiju za reviziju. U pogledu izloženosti Društva rizicima, prate se financijski rizici koji se odnose na poslovanje Društva, kojima upravlja i snosi odgovornost uprava.

Riječ je o tržišnim rizicima koji uključuju upravljanje rizikom kapitala, cjenovni rizik, kamatni rizik, kreditni rizik, valutni i rizik likvidnosti.

Također, sastavljena je procjena postojanja rizika u segmentu zaštite okoliša i u području zaposlenih.

Pravilnikom o radu je uređena sistematizacija radnih mjesta s opisom poslova i zadaća, te je predviđeno 112 radnih mjesta. Aktima Društva nije određen broj potrebnih zaposlenika za radna mjesta predviđena sistematizacijom.

S obzirom na navedeno, nisu definirani rizici za sve poslovne procese, te nije u potpunosti određen cjelovit sustav unutarnjih kontrola potrebnih za smanjenje negativnih utjecaja rizika i ostvarenje ciljeva.

S obzirom da su određene kontrolne aktivnosti uspostavljene, potrebno je poduzimati aktivnosti kako bi se sustav unutarnjih kontrola organizacijski uspostavio i razvijao u skladu s propisima koji određuju ovo područje.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode, imovinu i obveze, posljedica su, između ostalog, nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati učinkovit sustav unutarnjih kontrola u skladu s Antikorupcijskim programom za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje 2010. – 2012. i Kodeksom korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele, u cilju poboljšanja pojedinih poslovnih procesa Društva. Također se predlaže internim aktom utvrditi potreban broj zaposlenika.

1.2. *Društvo prihvaća preporuke vezano za sustav unutarnjih kontrola. Navodi da je u travnju 2011. nadzorni odbor osnovao revizorski odbor.*

## 2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 260.030.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 267.185.715,00 kn, što je za 7.155.715,00 kn ili 2,8% više od planiranih. U odnosu na 2009. rashodi su više ostvareni za 1.741.421,00 kn ili 0,7%. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 248.300.198,00 kn i financijske rashode 18.885.517,00 kn. Poslovni rashodi se odnose na materijalne troškove u iznosu 100.882.843,00 kn, troškove zaposlenika (bruto plaće i materijalna prava zaposlenika prema Kolektivnom ugovoru) 57.249.405,00 kn, amortizaciju 55.563.773,00 kn, druge troškove 28.251.742,00 kn, vrijednosno usklađivanje 4.702.179,00 kn, rezerviranja 811.629,00 kn, te druge poslovne rashode u iznosu 838.627,00 kn.

Drugi troškovi ostvareni u iznosu 28.251.742,00 kn se odnose na naknade troškova zaposlenika (otpremnine zbog otkaza ugovora o radu iz poslovnih razloga, naknade za službena putovanja, prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje i drugo) u iznosu 12.421.393,00 kn, neproizvodne usluge (odvjetničke usluge, seminari i drugo) u iznosu 4.560.355,00 kn, osiguranje 3.627.701,00 kn, bankarske usluge u iznosu 2.349.740,00 kn, naknadno utvrđene troškove iz proteklih godina (odvjetničke usluge) 1.933.501,00 kn, doprinose koji ne ovise o poslovnom rezultatu 1.374.782,00 kn, druge troškove 944.245,00 kn, troškove zaštite čovjekova okoliša u iznosu 366.227,00 kn, poreze koji ne ovise o poslovnom rezultatu u iznosu 364.744,00 kn, te reprezentaciju u iznosu 309.054,00 kn.



- Troškovi odvjetničkih usluga

Troškovi za odvjetničke i javnobilježničke usluge su ostvareni u iznosu 3.729.333,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 3.148.546,00 kn se odnose na usluge odvjetničkog ureda, obavljene na temelju ugovora o pružanju pravne pomoći i odvjetničkom zastupanju u postupcima uređenja pravnih odnosa i upisa prava vlasništva na nekretninama Društva u Republici Hrvatskoj zaključenog u 2005.

Od 2005. do 2009. je zaključeno sedam dodataka ugovoru, a u srpnja 2010. je zaključen sporazum o otkazu punomoći. Pored navedenog iznosa 3.148.546,00 kn, u poslovnim knjigama za 2010. su evidentirani troškovi za navedene odvjetničke usluge u iznosu 1.851.024,00 kn na računu naknadno utvrđenih troškova iz prethodnih godina, te u iznosu 124.814,00 kn na računu drugih izvanrednih rashoda, odnosno ukupni troškovi za navedene odvjetničke usluge su evidentirani u iznosu 5.124.384,00 kn.

Na temelju ugovora i dodataka ugovoru je ugovoreno rješavanje 185 predmeta. Ugovoreno je plaćanje predujma u iznosu 20.000,00 kn za svaki preuzeti predmet, te najviši iznos troškova zastupanja prema pojedinom predmetu od 50.000,00 kn do 80.000,00 kn. Petim dodatkom ugovoru iz ožujka 2007. je ugovorena naknada za odvjetničko zastupanje i troškove u katastarskim postupcima u nepromjenjivom iznosu 12.000,00 kn prema pojedinom predmetu. Sedmim dodatkom ugovoru iz ožujka 2009. je odobren dodatni predujam za troškove zastupanja u iznosu 7.500,00 kn prema predmetu, odnosno ukupno 952.500,00 kn za preostalih 127 predmeta.

Početak travnja 2010. ugovor i dodaci ugovoru su stavljeni u stanje mirovanja. Osnovano je Povjerenstvo za analizu i utvrđivanje stanja u predmetima (dalje u tekstu: Povjerenstvo), te su angažirana dva odvjetnička ureda za analizu troškovnika nedovršenih predmeta. Na temelju obavljene analize predmeta i troškovnika, odvjetničkom uredu je koncem travnja 2010. otkazana punomoć za zastupanje. U srpnju 2010. je zaključen sporazum o otkazu punomoći, kojim se Društvo obvezalo platiti odvjetničkom uredu za zastupanje 894.309,00 kn, odnosno 1.100.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

U poslovnim knjigama Društva, nakon zaključenja sporazuma u srpnju 2010., su evidentirani rashodi u iznosu 4.085.557,00 kn, na temelju računa ispostavljenog u 2005. u iznosu 1.851.024,00 kn, dva računa iz prosinca 2009. u iznosu 435.071,00 kn, te na temelju računa iz ožujka 2011. za konačni obračun zastupanja prema sporazumu iz srpnja 2010. u iznosu 1.799.462,00 kn. Prema obrazloženju navedeni iznosi se odnose na obračun predujmova iz ranijih godina plaćenih odvjetničkom uredu prema neriješenim predmetima iz ugovora i dodataka ugovoru.

U razdoblju od 2005. do 2010. odvjetničkom uredu je plaćeno 12.215.136,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (koliko je i zaračunano), od čega se na predujmove odnosi 6.719.640,00 kn, a na plaćanje na temelju ispostavljenih obračuna troškova 5.495.496,00 kn. Od ugovorenih 185 predmeta dovršen je 71 predmet za što je plaćeno 6.290.300,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (predujmovi iznose 1.857.325,00 kn, a prema računima 4.432.975,00 kn), dok je nedovršeno 114 predmeta za koje je plaćeno prema predujmovima 4.724.315,00 kn.

Osim prema ugovorenim predmetima odvjetničkom uredu je za izvan ugovorne predmete (14 predmeta od kojih je dovršeno osam predmeta) plaćeno prema računima 724.398,00 kn, za katastarske poslove prema predujmovima i računima je plaćeno 338.280,00 kn, te za ostale poslove (prema računima) 137.843,00 kn.

Od ukupno plaćenih predujmova u iznosu 6.719.640,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, na nedovršene predmete se odnosi 4.724.315,00 kn, od kojih se na predmete u kojima je Društvo u sporu s Republikom Hrvatskom (DORH predmeti) odnosi 3.020.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Iz dokumentacije Društva proizlazi da su ukupno ostvareni i plaćeni rashodi za navedene odvjetničke usluge u razdoblju od 2005. do 2010. u iznosu 10.000.561,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu 12.215.136,00 kn s obračunanim porezom na dodanu vrijednost (uz primjenu stope 22,0% i 23,0%). Prema dostavljenim troškovnicima, potraživanja odvjetničkog ureda za nedovršene i DORH predmete su iznosila 8.624.700,00 kn. Analizom Povjerenstva i dva odvjetničkih ureda, te odlukom uprave o prihvaćanju navedenih analiza i sporazumom iz srpnja 2010., utvrđeni su i priznati, te plaćeni rashodi za navedene odvjetničke usluge u iznosu 4.466.806,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koji se odnose na nedovršene i DORH predmete.

U pojedinim slučajevima rashodi odvjetničkih usluga nisu evidentirani u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. U poslovnim knjigama za 2010. su evidentirani navedeni rashodi u iznosu 2.286.095,00 kn na temelju računa ispostavljenih u 2005. i 2009. Nadalje, u okviru drugih izvanrednih rashoda je evidentiran iznos 124.814,00 kn bez vjerodostojne dokumentacije odnosno, bez dokaza o nastaloj poslovnoj promjeni, a koji se prema obrazloženju odnosi na razliku isplaćenu prema sporazumu o raskidu ugovora s odvjetničkim uredom. Uz pojedine račune odvjetničkog ureda nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije navedeno koje su usluge i u kojem obujmu obavljene.

Odredbama članka 5. Zakona o računovodstvu je propisano da je knjigovodstvena isprava pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Odredbama članka 6. navedenog Zakona između ostalog je propisano da knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Odredbama članka 9. Zakona o računovodstvu je propisano da se u poslovne knjige unose podaci na temelju knjigovodstvenih isprava. Poslovne knjige se vode na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige, te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja. Prema odredbama članka 13. stavka 2. Zakona o računovodstvu veliki poduzetnici i poduzetnici čije dionice ili dužnički vrijednosni papiri su uvršteni ili se obavlja priprema za njihovo uvrštenje na organizirano tržište vrijednosnih papira dužni su sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.

Prema odredbi članka 12. stavka 4. istog Zakona, Međunarodni standardi financijskog izvještavanja obuhvaćaju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), njihove dopune i povezana tumačenja te Međunarodne standarde financijskog izvještavanja (MSFI), njihove dopune i povezana tumačenja, usvojene od Europske komisije i objavljene u službenom listu Europske unije. Prema točki 19. Međunarodnog računovodstvenog standarda 18. (Narodne novine 136/09) prihodi i rashodi koji se odnose na istu transakciju ili drugi događaj priznaju se istodobno. Taj postupak se naziva sučeljavanje prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo ugovoriti postupno plaćanje računa prema poduzetim i obavljenim radnjama kako bi se racionalno, svrsishodno i ekonomično raspolagalo sredstvima Društva. Državni ured za reviziju je mišljenja da prije angažiranja odvjetnika treba procijeniti i utvrditi koje poslove mogu obavljati zaposlenici Društva.

S obzirom da se značajni dio sporova imovinsko - pravne prirode vode s osnivačem Društva, odnosno s Republikom Hrvatskom, Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo poduzeti potrebne radnje u svrhu sporazumnog rješavanja navedenih sporova s ciljem racionalnog raspolaganja sredstvima Društva, a u skladu s odredbama Zakona o parničnom postupku (Narodne novine 153/91, 91/92, 58/93, 112/99, 88/01, 117/03, 88/05, 2/07, 84/08, 123/08 i 57/11), kojima je propisano da je osoba koja namjerava podnijeti tužbu protiv Republike Hrvatske dužna prije toga obratiti se sa zahtjevom za mirno rješenje spora Državnom odvjetništvu koje je stvarno i mjesno nadležno za zastupanje na sudu pred kojim namjerava podnijeti tužbu protiv Republike Hrvatske, osim u slučajevima u kojima je posebnim propisima određen rok za podnošenje tužbe.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje i iskazivanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnih računovodstvenih standarda.

- 2.2. *U očitovanju na nalaz vezan za priznavanje i iskazivanje rashoda, Društvo obrazlaže da u cjelovitoj analizi nakon okončanja suradnje s odvjetničkim uredom, svi pokrenuti postupci (DORH i nedovršeno u iznosu 3.876.581,00 kn) su pokriveni dokumentacijom koju je dostavio odvjetnički ured. Izjavilo je da je u popis uključen i iznos 124.814,00 kn. Uvažavajući načelo prevage biti nad formom, Društvo je mišljenja da je napravljen korektan izbor.*

### 3. Imovina

- 3.1. Na koncu 2010. vrijednost ukupne imovine je iznosila 595.702.887,00 kn, te je manja za 18.473.668,00 kn ili 3,0% u odnosu na stanje koncem 2009. Odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 449.310.204,00 kn, kratkotrajnu imovinu 137.460.582,00 kn, te plaćene troškove budućeg razdoblja u iznosu 8.932.101,00 kn. Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 74.120.939,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu 32.506.136,00 kn, zalihe 26.909.289,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 3.924.218,00 kn. U okviru potraživanja su iskazana potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu u iznosu 72.263.324,00 kn, za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 1.801.482,00 kn, te od zaposlenih u iznosu 56.133,00 kn.

- Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca u iznosu 72.263.324,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu 68.525.873,00 kn, te na potraživanja od kupaca u inozemstvu u iznosu 3.737.451,00 kn.

Pri tome su potraživanja od kupaca umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu 10.391.243,00 kn, zbog vrijednosnog usklađenja na temelju odluka uprave u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama. Potraživanja od domaćih kupaca su ukupno iznosila 72.730.036,00 kn, te su umanjena za 4.204.163,00 kn (prema odlukama uprave vrijednosno su usklađena dospjela potraživanja od kupaca starija od 120 dana u iznosu 3.707.503,00 kn, te utužena potraživanja u postupku ovrhe u iznosu 496.660,00 kn). Potraživanja od inozemnih kupaca su ukupno iznosila 9.924.531,00 kn, a umanjena su za 6.187.080,00 kn (vrijednosno su usklađena dospjela potraživanja starija od 120 dana u iznosu 3.173.155,00 kn, dok su pokrenute ovrhe za naplatu potraživanja od inozemnih kupaca u iznosu 3.013.925,00 kn).

Dospjela potraživanja od kupaca u zemlji na koncu 2010. su iznosila 32.109.437,00 kn ili 44,2% ukupnih potraživanja u zemlji, od kojih su potraživanja u iznosu 7.421.010,00 kn bila starija od 180 dana. Dospjela potraživanja od kupaca u inozemstvu su iznosila 9.143.027,00 kn ili 92,1% ukupnih potraživanja u inozemstvu, od kojih su potraživanja u iznosu 6.897.537,00 kn bila starija od 180 dana.

Nadzorni odbor je na dvije sjednice tijekom 2011. raspravljao o starosnoj strukturi potraživanja od kupaca. Istaknuta je zabrinutost zbog značajnog otpisa potraživanja od kupaca u inozemstvu, te je postavljeno pitanje o poduzetim mjerama za naplatu takvih potraživanja starijih od 120 dana. Predloženo je upravi pokretanje prisilne naplate potraživanja svim raspoloživim sredstvima osiguranja plaćanja, te je zatraženo redovito izvješćivanje o starosnoj strukturi potraživanja.

Društvo je poduzimalo mjere za naplatu potraživanja od kupaca. Kupcima u zemlji se mjesečno dostavljaju opomene, odobrava se obročno plaćanje prema dogovorenim planovima otplate, te se podnose zadužnice na naplatu putem ovrhe. Šest kupaca iz inozemstva je tuženo za dospjela nenaplaćena potraživanja u iznosu 677.717,79 EUR, protiv jednog inozemnog kupca je u tijeku ovršni postupak radi naplate 1.808.171,00 kn, dok je s jednim inozemnim kupcem postignuta izvan sudska nagodba o obročnom plaćanju 23.238,00 kn.

Prema odredbama iz kupoprodajnih ugovora, zbog nepravodobnog plaćanja računa kupcima u zemlji su obračunane kamate (i evidentirani su prihodi od zatezних kamata) u iznosu 1.770.240,00 kn. Potraživanja od kupaca za kamate su koncem godine iskazana u iznosu 572.671,00 kn. Kamate su obračunane za vrijednosno značajnija dospjela potraživanja, umjesto na sva nepravodobno naplaćena potraživanja od kupaca u zemlji. Pri tome nisu obračunane kamate na dospjela potraživanja od kupaca u inozemstvu koja su iznosila 9.143.027,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i naplaćivati kamate na nepravodobno naplaćena potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu.

- 3.2. *Društvo prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da kupcima u inozemstvu nije obračunana kamata jer nije bila ugovorena, a Zakon o obveznim odnosima nije primjenjivan za inozemne pravne subjekte.*

*Ukazuje da zbog teške gospodarske situacije u uvjetima recesije i opće nelikvidnosti, s obzirom na dugogodišnje poslovne i partnerske odnose, nekim kupcima u zemlji privremeno nisu obračunane kamate, vodeći računa da ne dođe do zastare potraživanja za kamate.*

#### 4. Obveze

- 4.1. Na koncu 2010. su ukupne obveze iznosile 375.304.168,00 kn, te su manje za 23.448.507,00 kn ili 5,9% u odnosu na stanje koncem 2009. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 219.261.016,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 156.043.152,00 kn.

Vrijednosno su značajnije kratkoročne obveze u iznosu 154.876.673,00 kn koje se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu u iznosu 60.025.604,00 kn, prema bankama za kredite, kamate, dozvoljena prekoračenja po računu i nepokriveni akreditiv u iznosu 40.460.187,00 kn, za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 5.955.259,00 kn, za plaće za prosinac 2010., naknade plaća i druge obveze prema zaposlenima u iznosu 3.388.071,00 kn, za predujmove kupaca iz zemlje i inozemstva u iznosu 2.908.519,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 42.139.033,00 kn.

##### - Druge kratkoročne obveze

Druge kratkoročne obveze u iznosu 42.139.033,00 kn se odnose na obveze za povrat u državni proračun primljenih potpora fizičkim osobama za nabavu uređaja za prijam digitalnih televizijskih signala.

Sredinom rujna 2007. je Vlada Republike Hrvatske donijela Odluku o načinu raspodjele sredstava te kriterijima i mjerilima za davanje potpore fizičkim osobama koje plaćaju radijsku i televizijsku pristojbu, prigodom nabave uređaja za prijam digitalnih televizijskih signala. Prema navedenoj Odluci, fizičke osobe koje plaćaju radijsku i televizijsku pristojbu ostvaruju pravo na potporu u iznosu 75,00 kn (odnosno 200,00 kn u Istarskoj županiji) u obliku kupona za nabavu uređaja za prijam digitalnih televizijskih signala. Raspodjelu kupona televizijskim pretplatnicima je obavila Hrvatska pošta po nalogu Hrvatske radiotelevizije. Prodavatelji spomenutih uređaja primaju kupone od pretplatnika na ime naplate dijela prodajne cijene uređaja, te vraćaju kupone Hrvatskoj radioteleviziji koja ih provjerava i daje Društvu nalog za plaćanje. Društvo doznačava iznos potpore na račun prodavateljima uređaja za prijam digitalnih televizijskih signala.

U listopadu 2007. je prema navedenoj Odluci, iz viška sredstava Hrvatske agencije za telekomunikacije, preneseno 15.000.000,00 kn na poseban račun Društva u svrhu davanja potpore fizičkim osobama na području Istarske županije (u obliku kupona koji se mogu upotrijebiti do konca lipnja 2008.) za nabavu spomenutih uređaja. Sredinom srpnja 2008. je, prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o iznosu i načinu raspodjele viška sredstava Hrvatske agencije za telekomunikacije ostvarenih u 2007. (donesenoj početkom lipnja 2008.), doznačeno 29.000.000,00 kn na poseban račun Društva u svrhu davanja potpore fizičkim osobama.

Na temelju Sporazuma o načinu i uvjetima korištenja sredstava namijenjenih davanju potpore fizičkim osobama koje plaćaju radijsku i televizijsku pristojbu prigodom nabave uređaja za prijam digitalnih zemaljskih televizijskih signala u Republici Hrvatskoj (zaključenih sa Središnjim državnim uredom za e-Hrvatsku koncem listopada i sredinom prosinca 2008., te koncem kolovoza 2010.), uplaćeno je na račun Društva 44.571.888,00 kn u prosincu 2008. i listopadu 2010. Sporazumima je određeno da se navedena sredstva mogu koristiti do konca 2010., a ostatak neiskorištenih sredstava Društvo je dužno uplatiti u državni proračun. Također, Društvo je dužno dostavljati mjesečna izvješća o utrošku navedenih sredstava.

Ukupno je u razdoblju od listopada 2007. do listopada 2010. Društvu doznačeno 88.571.888,00 kn za davanje potpore fizičkim osobama prigodom nabave uređaja za prijam digitalnih televizijskih signala.

Do konca 2010. je plaćeno iz sredstava potpore na račune prodavateljima uređaja za prijam digitalnih televizijskih signala 44.968.021,00 kn i Hrvatskoj pošti 719.934,00 kn (na ime poreza na dodanu vrijednost obračunanog na usluge slanja kupona televizijskim pretplatnicima, dok trošak poštarine nije zaračunat), odnosno ukupno 45.687.955,00 kn, te je stanje neiskorištenih sredstava potpore iznosilo 42.883.933,00 kn.

U svibnju 2011. je Središnji državni ured za e-Hrvatsku zatražio povrat neutrošenih sredstava potpore, te je u lipnju i srpnju 2011. uplaćeno u državni proračun 33.000.000,00 kn.

U razdoblju od siječnja do listopada 2011. je plaćeno prodavateljima uređaja na temelju dostavljenih kupona 1.351.200,00 kn, odnosno ukupno je do konca 2011. plaćeno iz sredstava potpore 47.039.155,00 kn.

Društvo je zadržalo neutrošena sredstva potpore u iznosu 8.532.733,00 kn. Prema obrazloženju predsjednika uprave danog članovima nadzornog odbora, Društvo je obavljalo poslove Pozivnog centra, te su obračunani troškovi za njegov rad u iznosu 2.834.239,00 kn.

Prema obrazloženju, Strategijom prelaska s analognog na digitalno emitiranje televizijskih programa u Republici Hrvatskoj je predviđena obveza Vlade Republike Hrvatske da uspostavi rad Pozivnog centra. Međutim, prema usmenom dogovoru Društvo je vodilo rad Pozivnog centra od listopada 2007. u okviru pilot projekta Digitalna Istra, a od srpnja 2008. u ime Vlade Republike Hrvatske. S obzirom da nije predviđeno plaćanje Pozivnog centra, Društvo je obračunalo stvarne troškove rada Pozivnog centra od listopada 2007. do konca rujna 2011. u navedenom iznosu, te je zadržalo neutrošena sredstva potpore do donošenja odluke o tome pitanju. Do konca siječnja 2012. nije donesena odluka o financiranju rada Pozivnog centra.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za rješavanje pitanja financiranja rada Pozivnog centra, te neutrošena sredstva potpore uplatiti u državni proračun.

#### 4.2. *Društvo prihvaća nalog Državnog ureda vezano za sredstva potpore.*

### 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 organizacija 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:
  - Za usluge zastupanja u zemljišnoknjižnim predmetima plaćeno je u razdoblju od 2005. do 2010. odvjetničkom uredu 10.000.561,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 12.215.136,00 kn s obračunanim porezom na dodanu vrijednost. U pojedinim slučajevima prihodi i rashodi nisu sučeljavani u istom obračunskom razdoblju, zbog čega su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. iskazani rashodi za usluge odvjetničkog zastupanja u iznosu 2.286.095,00 kn na temelju računa ispostavljenih u 2005. i 2009. U okviru drugih izvanrednih rashoda je evidentiran iznos 124.814,00 kn bez vjerodostojne dokumentacije odnosno, bez dokaza o nastaloj poslovnoj promjeni, a koji se prema obrazloženju odnosi na razliku isplaćenu prema sporazumu o raskidu ugovora s odvjetničkim uredom. (točka 2. Nalaza)
  - Potraživanja od kupaca su koncem godine iskazana u iznosu 72.263.324,00 kn, od kojih se na potraživanja od kupaca u zemlji odnosilo 68.525.873,00 kn, a na potraživanja od kupaca u inozemstvu 3.737.451,00 kn. Ukupna potraživanja od kupaca su iznosila 82.654.567,00 kn, a umanjena su za 10.391.243,00 kn, zbog vrijednosnog usklađenja na temelju odluka uprave prema usvojenim računovodstvenim politikama, za dospjela potraživanja od kupaca starija od 120 dana u iznosu 6.880.658,00 kn i utužena potraživanja u postupku ovrhe u iznosu 3.510.585,00 kn. Dospjela potraživanja od kupaca na koncu godine su iznosila 41.252.464,00 kn ili 49,9% ukupnih potraživanja, od kojih su potraživanja u iznosu 14.318.547,00 kn bila starija od 180 dana. Poduzimane su mjere za naplatu potraživanja od kupaca (opomene, odobravanje obročnog plaćanja, naplata zadužnica putem ovrhe i tužbe), te su zbog nepravodobnog plaćanja računa kupcima u zemlji obračunane kamate u iznosu 1.770.240,00 kn. Kamate su obračunane za vrijednosno značajnija dospjela potraživanja od kupaca u zemlji, pri čemu nisu obračunane kamate na dospjela potraživanja od kupaca u inozemstvu koja su iznosila 9.143.027,00 kn. (točka 3. Nalaza)
  - Na temelju Odluka Vlade Republike Hrvatske i Sporazuma zaključenih sa Središnjim državnim uredom za e-Hrvatsku, u razdoblju od listopada 2007. do listopada 2010. je Društvu doznačeno 88.571.888,00 kn u svrhu davanja potpore fizičkim osobama koje plaćaju radijsku i televizijsku pristojbu, prigodom nabave uređaja za prijam digitalnih televizijskih signala. Određeno je da se navedena sredstva mogu koristiti do konca 2010., a ostatak neiskorištenih sredstva je Društvo dužno uplatiti u državni proračun.

Do konca 2010. je plaćeno iz sredstava potpore za kupljene uređaje za prijam digitalnih televizijskih signala 45.687.955,00 kn, te je stanje neiskorištenih sredstava potpore iznosilo 42.883.933,00 kn. Tijekom lipnja i srpnja 2011. su vraćena neutrošena sredstva potpore u državni proračun u iznosu 33.000.000,00 kn. U razdoblju od siječnja do listopada 2011. je plaćeno prodavateljima uređaja 1.351.200,00 kn, odnosno do konca 2011. je iz sredstava potpore ukupno plaćeno 47.039.155,00 kn. Društvo je zadržalo neutrošena sredstva potpore u iznosu 8.532.733,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Društvo je osnovano Izjavom u travnju 2002., a prethodno na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o podjeli javne ustanove Hrvatska radiotelevizija. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu, temeljni kapital iznosi 138.568.200,00 kn, a jedini osnivač je Republika Hrvatska. U 2010. Društvo je obavljalo poslove iz djelokruga rada vezano za prijenos i odašiljanje televizijskih i radijskih programa, najam prijenosnih vodova, tržišne telekomunikacijske usluge i drugo. Koncem 2010. Društvu je imalo 316 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Denis Nikola Kulišić.

Za 2010. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 278.338.154,00 kn, rashodi u iznosu 267.185.715,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 11.152.439,00 kn. U odnosu na 2009. ostvareni prihodi su manji za 2.710.578,00 kn ili 1,0%, a rashodi su više ostvareni za 1.741.421,00 kn ili 0,7%.

Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 257.686.693,00 kn su ostvareni od usluga prijenosa i odašiljanja radijskih i televizijskih programa u iznosu 148.787.000,00 kn, zakupa infrastrukture na objektima Društva u iznosu 41.397.051,00 kn, zakupa satelita u iznosu 37.748.240,00 kn, zakupa mikrovalnih veza u iznosu 21.896.334,00 kn, te prihoda od multimedijских usluga u iznosu 7.858.068,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne troškove u iznosu 100.882.843,00 kn, troškove zaposlenika u iznosu 57.249.405,00 kn, amortizaciju u iznosu 55.563.773,00 kn, financijske rashode 18.885.517,00 kn, vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca 4.702.179,00 kn, te druge troškove u iznosu 28.251.742,00 kn.

Potraživanja su iznosila 74.120.939,00 kn, a odnose se na kratkoročna potraživanja. U okviru potraživanja su iskazana potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu u iznosu 72.263.324,00 kn, za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 1.801.482,00 kn, te od zaposlenih u iznosu 56.133,00 kn.

Ukupne obveze su iznosile 375.304.168,00 kn, od čega se na dugoročne obveze odnosi 219.261.016,00 kn, a kratkoročne obveze 156.043.152,00 kn. Manje su za 23.448.507,00 kn ili 5,9% u odnosu na stanje koncem 2009.

Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08 i 90/11), nego se javna nabava obavlja na način i prema postupcima određenim Uputom o postupku nabave. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2010. je zaključeno 109 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 56.560.752,00 kn, a nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 6.731.701,00 kn, te ukupna vrijednost nabave iznosi 63.292.453,00 kn.

Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode (troškove odvjetničkih usluga), imovinu (potraživanja od kupaca) i obveze dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



**IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Ante Sanader	član od 9. svibnja 2008., predsjednik od 15. svibnja 2008. do 29. ožujka 2011.
Siniša Poljak	član od 9. svibnja 2008., zamjenik predsjednika od 15. svibnja 2008. do 29. ožujka 2011.
Stanko Zrilić	član od 9. svibnja 2008. do 29. ožujka 2011.
Zlatko Sviben	član od 9. svibnja 2008. do 29. ožujka 2011.
Goran Štrbac	član od 5. svibnja 2008. do 20. svibnja 2011.
Ivančica Urh	član od 29. ožujka 2011., predsjednica od 30. ožujka 2011.
Hrvoje Grdović	član od 29. ožujka 2011., zamjenik predsjednice od 30. ožujka 2011.
Drago Jakovčević	član od 29. ožujka 2011.
Ilija Krstanović	član od 29. ožujka 2011.
Saša Radulić	član od 20. svibnja 2011.

## 2. Uprava:

Denis Nikola Kulišić	predsjednik od 2. srpnja 2008.
Zdenko Luburić	član od 2. srpnja 2008.
Zoran Šimac	član od 2. srpnja 2008.
Boris Abramović	član od 15. listopada 2008.