



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

INFORMATIVNI CENTAR VIROVITICA D.O.O.

Virovitica, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2011.	6
III.	MIŠLJENJE	8
IV.	ČLANOVI UPRAVE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/12-07/3
URBROJ: 613-12-12-6

Virovitica, 1. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA INFORMATIVNI CENTAR VIROVITICA D.O.O., VIROVITICA ZA 2011.

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 Informativni centar Virovitica d.o.o., Virovitica (dalje u tekstu: Društvo) za 2011.

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 19. siječnja do 1. lipnja 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Informativni centar Virovitica društvo s ograničenom odgovornošću za radio-televizijsku i novinsko izdavačku djelatnost osnovano je 22. rujna 1995. na temelju Ugovora o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću. Pravni sljednik je poduzeća s potpunom odgovornošću koje je 1990. osnovala bivša općina Virovitica. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru. Vrijednost temeljnog kapitala utvrđena je u iznosu 1.385.600,00 kn. Članovi Društva su grad Virovitica te općine Gradina, Lukač, Suhopolje i Špišić Bukovica. Grad ima udjel u iznosu 344.800,00 kn ili 25,0%, a svaka općina udjel u iznosu 260.200,00 kn ili 18,75%. Sjedište je u Virovitici, Ferde Rusana 1/9.

Prema izvratku iz sudskog registra djelatnosti su sljedeće: izdavačka i tiskarska djelatnost, istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja, promidžba (reklama i propaganda), filmska djelatnost i video djelatnost, djelatnost novinskih agencija, radijska i televizijska djelatnost te ostale zabavne i poslovne djelatnosti.

Organi Društva su skupština i uprava. Skupštinu čine svi članovi Društva. Uprava se sastoji od jednog člana - direktora. Za direktora je imenovan Trpimir Markotić. Koncem 2011. Društvo je imalo 14 zaposlenika.

Planiranje

Društvo je donijelo financijski plan za 2011. koji sadrži plan prihoda i rashoda. Ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.800.000,00 kn. Osim financijskog plana, drugi planovi nisu doneseni. U financijskom planu za 2011. nisu planirane investicije, niti ih je Društvo imalo. Ukupni prihodi i rashodi su ostvareni u iznosima približno planiranim.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) prema kojemu se u Republici Hrvatskoj primjenjuju Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Donesene su računovodstvene politike kojima je utvrđen način i pravila evidentiranja poslovnih promjena. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011. ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 2.773.201,00 kn, rashodi u iznosu 2.803.368,00 kn, te gubitak tekuće godine iznosi 30.167,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	2.771.185,00	2.734.746,00	98,7
1.1.	Prihodi od prodaje	1.997.306,00	2.039.430,00	102,1
1.2.	Drugi poslovni prihodi	773.879,00	695.316,00	89,8
2.	Financijski prihodi	9.956,00	38.455,00	386,2
Ukupno		2.781.141,00	2.773.201,00	99,7

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje u iznosu 2.039.430,00 kn s udjelom 73,5% u ukupnim prihodima. Prihodi od prodaje odnose se na prihode od obavljanja djelatnosti radija u iznosu 1.336.203,00 kn, izdavanja tjednika (Virovitički list) u iznosu 702.087,00 kn i oglašavanja na mrežnoj stranici u iznosu 1.140,00 kn. Prihodi od obavljanja djelatnosti radija ostvareni su emitiranjem oglasa i reklama, čestitki i želja, te emitiranjem obavijesti i prijenosa događanja. Prihodi od obavljanja djelatnosti izdavanja tjednika ostvareni su objavom reklama i natječaja, čestitki, malih oglasa, te pretplatom i prodajom tjednika.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	2.854.734,00	2.803.209,00	98,2
1.1.	Materijalni troškovi	634.065,00	604.328,00	95,3
1.2.	Troškovi osoblja	1.525.021,00	1.455.973,00	95,5
1.3.	Amortizacija	108.723,00	97.313,00	89,5
1.4.	Ostali troškovi	407.987,00	424.274,00	104,0
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	178.938,00	221.321,00	123,7
2.	Financijski rashodi	44,00	159,00	361,4
Ukupno		2.854.778,00	2.803.368,00	98,2

Vrijednosno su najznačajniji troškovi osoblja u iznosu 1.455.973,00 kn ili 51,9% ukupnih rashoda. Slijede materijalni troškovi u iznosu 604.328,00 kn ili 21,6%. Svi drugi rashodi iznose 743.067,00 kn ili 26,5% ukupno ostvarenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iskazana je u iznosu 1.822.180,00 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 2010.	31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I	Aktiva	1.886.532,00	1.822.180,00	96,6
1.	Dugotrajna imovina	831.870,00	746.705,00	89,8
2.	Kratkotrajna imovina	1.054.662,00	1.075.475,00	102,0
2.1.	Potraživanja	877.729,00	821.604,00	93,6
2.2.	Novac u banci i blagajni	176.933,00	253.871,00	143,5
II	Pasiva	1.886.532,00	1.822.180,00	96,6
1.	Kapital i rezerve	1.655.298,00	1.625.131,00	98,2
1.1.	Upisani kapital	1.385.600,00	1.385.600,00	100,0
1.2.	Zadržana dobit	343.335,00	269.698,00	78,6
1.3.	Gubitak poslovne godine	73.637,00	30.167,00	41,0
2.	Obveze	231.234,00	197.049,00	85,2

Dugotrajna imovina koncem godine se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (poslovni prostor, antenski stup) u iznosu 586.274,00 kn i opreme u iznosu 160.431,00 kn.

Koncem 2011. potraživanja u iznosu 821.604,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 802.174,00 kn, potraživanja od zaposlenika u iznosu 19.382,00 kn i potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 48,00 kn.

U 2010. Društvo je ostvarilo gubitak u iznosu 73.637,00 kn. Na temelju odluke skupštine gubitak je pokriven iz zadržane dobiti koja je iznosila 343.335,00 kn, te je u 2011. prenesena zadržana dobit u iznosu 269.698,00 kn. U 2011. ostvaren je gubitak u iznosu 30.167,00 kn i predloženo je skupštini pokrivanje gubitka iz zadržane dobiti.

Obveze koncem 2011. iznose 197.049,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su smanjene za 34.185,00 kn ili 14,8%. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 66.684,00 kn, zaposlenima za plaću za prosinac 2011. u iznosu 116.464,00 kn, za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 12.165,00 kn i obveze po primljenim predujmovima u iznosu 1.736,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

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, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima utvrđenim u financijskom planu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom i voditeljicom računovodstva u svrhu obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1 Sustavom unutarnjih kontrola osigurava se ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, kvaliteta računovodstvenih podataka, sigurnost imovine i informacija, te sprječavanje i otkrivanje pogrešaka. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara direktor. Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava, te primjenu računovodstvenih politika i poštivanje zakonskih propisa kontroliraju direktor i voditeljica računovodstva.

Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su, između ostalog, nepravilnosti navedene u nastavku. Na temelju odluke skupštine iz veljače i rujna 2006. Trpimir Markotić je imenovan za direktora na vrijeme od četiri godine, a do vremena obavljanja revizije skupština nije donijela novu odluku. Društvo nije donijelo statut medija kojim se uređuju odnosi između nakladnika, glavnog urednika i novinara, te njihova međusobna prava i obveze. Evidenciju narudžbi kupaca za emitiranje i objavljivanje oglasa, obavijesti i natječaja, evidenciju pretplate pravnih osoba na tjednik, te evidenciju o objavljenim priložima za koje se isplaćuju autorski honorari Društvo nije ustrojilo. S dva zakupnika, koji koriste poslovni prostor za postavljanje opreme na temelju ugovora koji su istekli koncem 2007., nisu zaključeni novi ugovori u pisanom obliku. Za poslove čišćenja poslovnog prostora s fizičkom osobom nije zaključen ugovor o djelu u pisanom obliku.

Državni ured za reviziju predlaže skupštini donošenje odluke o imenovanju direktora. Predlaže se donošenje statuta medija, te ustrojavanje evidencije narudžbi kupaca, evidencije pretplatnika pravnih osoba koja sadrži podatke o trajanju pretplate i broju primjeraka tjednika i evidencije o objavljenim priložima za koje se isplaćuju autorski honorari. Nadalje, predlaže se zaključivanje u pisanom obliku ugovora o zakupu poslovnih prostora i ugovora za poslove čišćenja poslovnog prostora, te sustav unutarnjih kontrola kontinuirano razvijati.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se odluka o imenovanju direktora planira donijeti na sjednici skupštine koja će se održati u lipnju 2012., te da je u pripremi izrada statuta medija u suradnji s Hrvatskom udrugom radija i novina. Nadalje, navodi da će evidencije narudžbi kupaca za emitiranje i objavljivanje oglasa, obavijesti i natječaja, evidenciju pretplate pravnih osoba na tjednik i evidenciju o objavljenim priložima za koje se isplaćuju autorski honorari ustrojiti u najkraćem vremenu, te da su ugovori o zakupu poslovnih prostora koji su istekli 2007. pripremljeni i uskoro će biti potpisani, a u pripremi je i ugovor o djelu za čišćenje poslovnog prostora.*

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi za 2011. ostvareni su u iznosu 2.773.201,00 kn, što je za 7.940,00 kn ili 0,3% manje od ostvarenih prethodne godine.

Koncem 2011. potraživanja od kupaca iznose 802.174,00 kn. Za naplatu potraživanja upućivane su opomene, te su pokretane ovrhe za naplatu potraživanja od pojedinih kupaca. Koncem godine potraživanja od 16 kupaca pojedinačno su veća od 10.000,00 kn i ukupno iznose 534.968,00 kn ili 66,7% ukupnih potraživanja od kupaca. Za naplatu ovih potraživanja upućene su opomene i opomene pred ovrhu, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje odgovarajućih mjera naplate potraživanja od kupaca.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su neka potraživanja od kupaca, koja su evidentirana na dan 31. prosinca 2011., tijekom prvih pet mjeseci 2012. u potpunosti ili djelomično naplaćena, a za neka su pokrenuti postupci ovrhe, dok će za neke koji nisu solventni zaključiti ugovore o prolongiranju naplate duga kako potraživanja ne bi zastarjela.*

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.803.368,00 kn, što je za 51.410,00 kn ili 1,8% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Troškovi za autorske honorare ostvareni su u iznosu 84.892,00 kn. Autorski honorari isplaćeni su za izradu priloga za tjednik (karikature, fotografije, kolumne, reportaže, lektura), te za radio program (kratke i proširene vijesti, emisije, humoristički prilozi, snimanje spotova). Tijekom 2011. je 17 osoba obavljalo poslove koji se smatraju autorskim djelom bez ugovora u pisanom obliku.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivati ugovore u pisanom obliku kojima bi se uredili međusobni odnosi između Društva i autora, te autorska prava vezana uz novinarski prilog.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se za honorarne suradnike pripremaju ugovori u pisanom obliku u skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. U 2011. Društvo je nabavilo roba i usluga, na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi, u vrijednosti 483.949,00 kn.

Društvo nije donijelo plan nabave za 2011., što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Prema navedenoj odredbi propisano je da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana.

Robe i usluge u vrijednosti 274.889,00 kn pojedinačne vrijednosti su manje od 70.000,00 kn i njihova nabava je obavljena izravnim ugovaranjem. Grafičke usluge u 2011. su nabavljene u vrijednosti 209.060,00 kn na temelju ugovora iz 2006. koji je zaključen na neodređeno vrijeme. Nabava grafičkih usluga je obavljena izravnim ugovaranjem, odnosno bez primjene propisa koji uređuju javnu nabavu. S obzirom da je nabavljena vrijednost grafičkih usluga veća od 70.000,00 kn, trebalo je provesti postupak nabave kako je propisano odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi. Navedenom odredbom je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave, te javnu nabavu obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da u skladu s nalazom i prijedlogom Državnog ureda za reviziju priprema donošenje plana nabave za 2012., te da će za nabavu grafičkih usluga provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2011. 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:
 - Koncem 2011. potraživanja iznose 821.604,00 kn, od toga se na potraživanja od kupaca odnosi 802.174,00 kn. Za dio potraživanja od 16 kupaca u iznosu 534.968,00 kn upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Tijekom 2011. nabavljeno je roba i usluga, na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi, u vrijednosti 483.949,00 kn. Plan nabave za 2011. nije donesen. Nabava grafičkih usluga u vrijednosti 209.060,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, odnosno bez primjene propisa koji uređuju javnu nabavu. (točka 4. Nalaza)
4. Informativni centar je društvo s ograničenom odgovornošću za radio-televizijsku i novinsko izdavačku djelatnost. Vrijednost temeljnog kapitala iznosi 1.385.600,00 kn. Članovi Društva su grad Virovitica s udjelom u iznosu 344.800,00 kn ili 25,0%, te općine Gradina, Lukač, Suhopolje i Špišić Bukovica svaka s udjelom u iznosu 260.200,00 kn ili 18,75%. Koncem 2011. Društvo je imalo 14 zaposlenika. Odgovorna osoba je direktor Trpimir Markotić. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.773.201,00 kn, a rashodi u iznosu 2.803.368,00 kn. Gubitak tekuće godine iznosi 30.167,00 kn i predloženo je skupštini pokrivanje gubitka iz zadržane dobiti koja iznosi 269.698,00 kn. Prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode od prodaje koji su ostvareni u iznosu 2.039.430,00 kn i čine 73,5% ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi osoblja u iznosu 1.455.973,00 kn ili 51,9%. Slijede materijalni troškovi u iznosu 604.328,00 kn ili 21,6%. Koncem 2011. potraživanja iznose 821.604,00 kn i najvećim dijelom se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 802.174,00 kn ili 97,6%. Obveze iznose 197.049,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima, zaposlenima, za poreze, doprinose i slična davanja i obveze po primljenim predujmovima. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su, između ostalog, nepravilnosti i propusti utvrđeni u postupku revizije. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na poduzimanje odgovarajućih mjera naplate potraživanja i provođenje postupaka nabave usluga, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI UPRAVE

1. Uprava:

Trpimir Markotić

direktor od 1. ožujka 2006.