



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KRUGOVAL 93,1 MHZ GAREŠNICA D.O.O.,
GAREŠNICA

Bjelovar, ožujak 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	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	7
IV.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-07/103
URBROJ: 613-09-12-6

Bjelovar, 29. ožujka 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA KRUGOVAL 93,1 MHZ GAREŠNICA D.O.O., GAREŠNICA 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 Krugoval 93,1 MHZ Garešnica d.o.o., Garešnica (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 13. siječnja do 29. ožujka 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je nastalo na temelju ugovora o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću kojeg su u kolovozu 1996. zaključili tadašnja općina Garešnica, Dječji vrtić Maslačak, Garešnica, Hrvatska knjižnica i čitaonica Đuro Sudeta, Garešnica, te Fond za financiranje stambenih i komunalnih djelatnosti općine Garešnica. Temeljni kapital Društva iznosio je 18.400,00 kn i podijeljen je na četiri jednaka udjela, svaki u iznosu 4.600,00 kn ili u visini 25,0%. U registar Trgovačkog suda u Bjelovaru Društvo je upisano 1996. Sjedište Društva je u Garešnici, Vladimira Nazora 25. Osobni identifikacijski broj (OIB) je 21271747339, oznaka djelatnosti je 60.10 (emitirane radijskog programa), a matični broj je 1137565. Na temelju odluke skupštine Društva i izmjene ugovora o osnivanju donesene u studenome 2010. povećan je temeljni kapital za 1.600,00 kn, odnosno s 18.400,00 kn na 20.000,00 kuna. Nakon povećanja temeljnog kapitala i područnih promjena jedinica lokalne samouprave, grad Garešnica (dalje u tekstu: Grad) je raspolagao s udjelom u visini 25,0% (5.000,00 kn), Dječji vrtić Maslačak Garešnica u visini 19,0% (3.800,00 kn), Hrvatska knjižnica i čitaonica Đuro Sudeta Garešnica u visini 19,0% (3.800,00 kn), Općina Hercegovac u visini 15,5% (3.100,00 kn), Općina Berek u visini 12,5% (2.500,00 kn), te Općina Velika Trnovitica u visini 9,0% (1.800,00 kn). Promjene su evidentirane u Trgovačkom sudu u Bjelovaru u prosincu 2010. Društvo je registrirano za promidžbu (reklama i propaganda), druge poslovne djelatnosti, rekreacijske, kulturne i sportske djelatnosti, te druge uslužne djelatnosti. Osnovni izvor prihoda su sredstva od prodaje usluga promidžbe i informiranja, emitiranja oglasa i glazbenih želja, sponzoriranih emisija, te marketinška suradnja.

Tijela upravljanja su skupština i uprava. Skupština ima šest članova. Upravu Društva čini jedna osoba – direktor kojeg imenuje skupština na rok od pet godina. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je Zdravko Andri. Tijekom 2011. u Društvu je bilo uposleno šest zaposlenika.

Društvo nema nekretnina u svom vlasništvu, a pri obavljanju svoje djelatnosti koristi bez naknade 88,10 m² poslovnog prostora u vlasništvu Grada. Kao lokalna radiopostaja, Društvo emitira signal na frekvenciji 93,1 MHz i pokriva područje grada Garešnice, odnosno čujnost radija je u krugu 50 km, a moguće ga je pratiti i putem Interneta (live stream). Radijski program se emitira 24 sata dnevno od čega 10 sati uživo. U programu su zastupljeni informativni, vjerski, kulturni, obrazovni, manjinski i zabavni sadržaji. Koncesija za obavljanje radijske djelatnosti važi do konca prosinca 2016. Društvo ima potrebne dozvole za obavljanje radijske djelatnosti (dozvole za odašiljanje radijskog programa, dozvolu za uporabu radiofrekvencijskog spektra za mikrovalnu vezu, dozvolu za uporabu radiofrekvencijskog spektra u radiodifuziji, te dozvolu za uporabu radiofrekvencijskog spektra za nepokretnu radijsku postaju).

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu poduzetnika. 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 596.422,00 kn, rashodi u iznosu 583.820,00 kn, te dobit u iznosu 12.602,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2011.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2011.

u kn

Redni Broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	670.000,00	596.371,00	89,0	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	500.000,00	464.101,00	92,8	77,8
1.2.	Drugi poslovni prihodi	170.000,00	132.270,00	77,8	22,2
2.	Financijski prihodi	0,00	51,00	-	-
Ukupno		670.000,00	596.422,00	89,0	100,0

Prihodi su planirani u iznosu 670.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 596.422,00 kn što je za 73.578,00 kn ili 11,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 25.604,00 kn ili 4,5%. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje usluga promidžbe i informiranja, emitiranja oglasa i glazbenih želja, sponzoriranih emisija te marketinške suradnje koji su ostvareni u iznosu 464.101,00 kn i čine 77,8% ukupno ostvarenih prihoda te prihodi po osnovi sufinanciranja posebnih programa u iznosu 127.270,00 kn koji čine 21,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi po osnovi sufinanciranja posebnih programa u iznosu 127.270,00 kn su ostvareni na temelju natječaja i ugovora zaključenih s Agencijom za elektroničke medije, a iz sredstava Fonda za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija koji djeluje u sastavu navedene Agencije. Od toga su sredstva u iznosu 21.011,00 kn primljena po osnovi ugovora zaključenog u 2010. (kao ostatak sredstava u visini 20,0% za usluge obavljene u prethodnoj godini), a sredstva u iznosu 106.259,00 kn su primljena po ugovoru za 2011. i to u visini 80,0% od ugovorenog iznosa (132.824,00 kn). Sredstva za 2011. su namijenjena za financiranje posebnih programa (kulturna raznolikost i njegovanje baštine, kvalitetni programi za djecu i mlade, posebni kulturni programi, pravo na javno informiranje, programi za nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj, te za razvoj odgoja, obrazovanja, znanosti i kulture). Primljena sredstva su namjenski utrošena.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2011.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2011.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u % (4/3)	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	670.000,00	583.304,00	87,1	99,9
1.1.	Materijalni troškovi	150.000,00	190.603,00	127,1	32,6
1.2.	Troškovi zaposlenika	350.000,00	331.364,00	94,7	56,8
1.3.	Amortizacija	170.000,00	28.373,00	-	4,9
1.4.	Drugi troškovi		32.959,00	-	5,6
2.	Financijski rashodi	0,00	521,00	-	0,1
	Ukupno	670.000,00	583.820,00	87,1	100,0

Rashodi su planirani u iznosu 670.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 583.820,00 kn, što je za 86.180,00 kn ili 12,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 37.412,00 kn ili 6,0%. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na troškove zaposlenika u iznosu 331.364,00 kn ili 56,8% i na materijalne troškove u iznosu 190.603,00 kn ili 32,6% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 61.853,00 kn ili 10,6% ukupno ostvarenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 169.129,00 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	167.627,00	169.129,00	100,9
1.	Dugotrajna imovina	81.814,00	53.440,00	65,3
2.	Kratkotrajna imovina	85.813,00	115.689,00	134,8
2.1.	Potraživanja	83.229,00	110.762,00	133,1
2.2.	Novac u banci i blagajni	2.584,00	4.927,00	190,7
II.	Pasiva	167.627,00	169.129,00	99,1
1.	Kapital i rezerve	64.443,00	77.044,00	119,6
3.	Kratkoročne obveze	103.184,00	92.085,00	89,2

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost opreme u iznosu 22.599,00 kn i vozila u iznosu 30.841,00 kn. Potraživanja se u cijelosti odnose na potraživanja od kupaca.

Kapital i rezerve se odnose na temeljni (upisani) kapital u iznosu 20.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 44.442,00 kn, te dobit poslovne godine u iznosu 12.602,00 kn. Kratkoročne obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 53.146,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa i internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera svih stavki na računima. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom Društva te osobom koja vodi računovodstvene poslove i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, 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.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Direktor kontrolira rad zaposlenika te knjigovodstvene isprave i drugu dokumentaciju. Većina poslovnih događaja je primjereno dokumentirana i ažurno evidentirana, osim troškova goriva i troškova mobitela.

Rashodi su iskazani su u iznosu 583.820,00 kn, od čega se na troškove goriva odnosi 14.534,00 kn, a troškove mobitela 7.667,00 kn. Troškovi goriva su evidentirani na temelju računa trgovačkog društva za kartično poslovanje koji sadrži popis računa za gorivo. Društvo u dokumentaciji nema neke račune za gorivo koji su navedeni u računu trgovačkog društva. Društvo ima službeni automobil za kojeg nije ustrojena evidencija o potrošnji goriva i ne vode se putni radni listovi, te nije vidljivo korištenje službenog automobila (relacije, broj prijeđenih kilometara i drugo). Prema odredbi članka 5. i 6. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju te mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Troškovi mobitela su evidentirani na temelju računa mobilnih operatera iz kojih je vidljivo da su u pojedinim slučajevima troškovi mobitela veći od iznosa dozvoljenog odlukom direktora. S obzirom na revizijom utvrđene nepravilnosti, predlaže se utvrđivanje postupaka unutarnjih kontrola te njihovo provođenje.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati troškove na temelju urednih knjigovodstvenih isprava koje sadrže sve podatke o poslovnom događaju, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, te vođenje evidencije potrošnje goriva i putnih radnih listove za službeni automobil.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnoga ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su dozvoljeni troškovi mobitela opravdano prekoračeni u rujnu 2011. kada su sudjelovali na međunarodnoj manifestaciji. U vezi računa za gorivo navodi da su računi za gorivo plaćeni trgovačkom društvu za kartično poslovanje, a da uz račune nisu bili priloženi pojedinačni računi za gorivo jer ih računovodstvo nije tražilo. Navodi da zaposlenici u svojim radnim listama i šihtericama upisuju odlazak na teren i korištenje službenog vozila, te da su u 2012. ustrojili evidenciju korištenja službenog vozila i da se nepravilnosti neće ponoviti.*

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:
 - Rashodi su iskazani su u iznosu 583.820,00 kn. Od toga, troškovi goriva 14.534,00 kn, a troškovi mobitela 7.667,00 kn. Troškovi goriva su evidentirani na temelju računa trgovačkog društva za kartično poslovanje koji sadrži popis računa za gorivo. Društvo u dokumentaciji nema neke račune za gorivo koji su navedeni u računu trgovačkog društva. Društvo ima službeni automobil za kojeg nije ustrojena evidencija o potrošnji goriva i ne vode se putni radni listovi, te nije vidljivo korištenje službenog automobila (relacije, broj prijeđenih kilometara i drugo). Troškovi mobitela su evidentirani na temelju računa mobilnih operatera iz kojih je vidljivo da su u pojedinim slučajevima troškovi mobitela veći od iznosa dozvoljenog odlukom direktora (točka 1. Nalaza)
4. Društvo je osnovano 1996. za obavljanje radijske djelatnosti. Koncesija za obavljanje radijske djelatnosti važi do konca prosinca 2016. Koncem 2011. Društvo je imalo šest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Zdravko Andri. Prihodi za 2011. su iskazani u iznosu 596.422,00 kn, rashodi u iznosu 583.820,00 kn, te dobit u iznosu 12.602,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje usluga promidžbe i informiranja, emitiranja oglasa i glazbenih želja, sponzoriranih emisija i marketinške suradnje u iznosu 464.101,00 kn i čine 77,8% ukupno ostvarenih prihoda, te prihodi po osnovi sufinanciranja posebnih programa u iznosu 127.270,00 kn koji čine 21,3% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva su utrošena za primjene namjene. Potraživanja koncem godine iznose 110.762,00 kn i veća su za 27.533,00 kn ili 33,1% u odnosu na prethodnu godinu. Mjere naplate su poduzimane. Društvo nema dugoročnih obveza. Kratkoročne obveze iznose 92.085,00,00 kn i manje su za 11.099,00 kn ili 10,8% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na troškove zaposlenika u iznosu 331.364,00 kn ili 56,8% i na materijalne troškove u iznosu 190.603,00 kn ili 32,6% ukupnih rashoda. Plaće su obračunavane prema ugovorima o radu i u skladu s propisima. Popis imovine i obveza je obavljen. Vrijednost sredstava i izvora sredstava koncem godine iznosila je 169.129,00 kn. Društvo nema nekretnina, a djelatnost obavlja u prostoru Grada. U 2011. nije bilo ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu. Plan javne nabave za 2011. nije donesen. Tijekom 2011. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 109.867,00 kn, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn te Društvo nije bilo u obvezi provoditi postupke javne nabave. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština:

Velimir Žunac, predsjednik od 13. srpnja 2009.

Gordana Jurać član od 23. lipnja 2009.

Maja Dizdarević član od 23. lipnja 2009.

Mato Tonković član od 17. srpnja 2009.

Boro Bašljan član od 13. srpnja 2009.

Ivan Marković član od 14. srpnja 2009.

2. Uprava:

Zdravko Andri direktor od 13. travnja 2005.