



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LASICA d.o.o., SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, listopad 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	13
IV.	ČLANOVI UPRAVE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-07/31
URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 24. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA LASICA d.o.o., SLAVONSKI BROD ZA 2010.

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

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. rujna do 24. listopada 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu u ožujku 1998. rješenjem broj Tt-98/242-2 kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za organizaciju kulturnih priredbi, ostalih zabavnih djelatnosti i trgovinu. Sjedište Društva je u Slavonskom Brodu, Trg Josipa Stadlera 2. Osnivač Društva je Posavska Hrvatska d.o.o., Slavonski Brod. Temeljni kapital iznosi 17.600,00 kn i 100,0% je udjel osnivača. Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti: kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, izdavanje knjiga, novina, časopisa i periodičnih publikacija, drugu izdavačku djelatnost, tiskarsku djelatnost i usluge povezane s tiskanjem, druge usluge povezane s tiskanjem, distribucija filmova i video filmova, prikazivanje filmova. Društvo ne raspolaže s vlastitim poslovnim prostorom, te djelatnost obavlja u iznajmljenom prostoru. Temeljni akt Društva je Izjava o osnivanju kojom je uređen pravni status, predmet poslovanja i vođenje poslova. Poslove Društva vodi uprava koja se sastoji od jednog člana – direktora, a imenuje ga uprava osnivača svojom odlukom na rok od četiri godine. Od osnivanja Društva do vremena obavljanja revizije direktor društva je Josip Vukelić. Koncem 2010. Društvo je imalo 13 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno poduzetničko računovodstvo. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.929.095,00 kn, rashodi u iznosu 3.911.259,00 kn, te dobit u iznosu 17.836,00 kn. Nakon oporezivanja ostvarena dobit financijske godine iznosi 8.865,00 kn.

U tablici broj 1 daju se 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	0,00	3.923.110,00	-	99,8
1.1.	Prihodi od prodaje	0,00	3.923.110,00	-	99,8
2.	Financijski prihodi	0,00	5.985,00	-	0,2
Ukupno		3.814.547,00	3.929.095,00	103,0	100,0

Prihodi su planirani u iznosu 3.814.547,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.929.095,00 kn, što je za 114.548,00 kn ili 3,0% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 360.710,00 kn ili 8,4%.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od objave natječaja i oglasa u novinama u iznosu 1.172.513,00 kn ili 29,9%, isporuke novina 777.589,00 kn ili 19,8%, te drugih prihoda (izrada i tiskanje službenog vjesnika Brodsko-posavske županije, naručena stranica) u iznosu 653.858,00 kn ili 16,6% ukupno ostvarenih prihoda.

U tablici broj 2 daju se 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	0,00	3.893.823,00	-	99,6
1.1.	Materijalni troškovi	0,00	1.655.837,00	-	42,3
1.2.	Troškovi zaposlenika	0,00	1.254.784,00	-	32,1
1.3.	Amortizacija	0,00	112.047,00	-	2,9
1.4.	Drugi troškovi	0,00	871.155,00	-	22,3
2.	Financijski rashodi	0,00	17.436,00	-	0,4
	Ukupno	3.792.325,00	3.911.259,00	103,1	100,0

Rashodi Društva za 2010. planirani su u iznosu 3.792.325,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.911.259,00 kn, što je za 118.934,00 kn ili 3,1% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni rashodi za 2010. manji su za 351.454,00 kn ili 8,2%.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni troškovi u iznosu 1.655.837,00 kn ili 42,3% ukupnih rashoda, koji se odnose na troškove sirovina i materijala u iznosu 118.544,00 kn, troškove prodane robe u iznosu 2.220,00 kn, te druge vanjske troškove (troškove usluga) u iznosu 1.535.073,00 kn. Nadalje, vrijednosno značajni su i troškovi zaposlenika koji iznose 1.254.784,00 kn ili 32,1% ukupnih rashoda, a odnose se na bruto plaće u iznosu 1.070.635,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 184.149,00 kn. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 1.000.638,00 kn i čine 25,6% ukupno ostvarenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.749.658,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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	1.727.540,00	1.749.658,00	101,3
1.	Dugotrajna imovina	242.480,00	159.173,00	65,6
2.	Kratkotrajna imovina	1.485.060,00	1.590.485,00	107,1
2.1.	Zalihe	77.544,00	82.363,00	106,2
2.2.	Potraživanja	1.190.584,00	1.143.841,00	96,1
2.3.	Novac u banci i blagajni	216.932,00	364.281,00	167,9
II	Pasiva	1.727.540,00	1.749.658,00	101,3
1.	Kapital i rezerve	11.401,00	20.265,00	177,7
2.	Dugoročne obveze	193.136,00	341.769,00	177,0
3.	Kratkoročne obveze	1.083.003,00	1.017.624,00	94,0
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	440.000,00	370.000,00	84,1

Najznačajnije povećanje aktive iskazano je kod kratkotrajne imovine u stavci novac u banci i blagajni koji je povećan za 147.349,00 kn ili 67,9%. Smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine najvećim dijelom je rezultat obračuna amortizacije u iznosu 107.071,00 kn i rashoda osnovnih sredstava u iznosu 31.406,00 kn.

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost postrojenja i opreme (računala, kamere, poslovni program, telefax) 34.691,00 kn i alate, pogonski inventar i transportnu imovinu 124.482,00 kn.

Zalihe se odnose na zalihe sirovina i materijala u iznosu 64.085,00 kn i zalihe trgovačke robe u iznosu 18.278,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 1.143.841,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 46.743,00 kn ili 3,9%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 996.842,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija (potraživanja za pretporez u primljenim računima) u iznosu 10.854,00 kn, te druga potraživanja (potraživanja za isplaćene akontacije za službeni put zaposlenicima 48.489,00 kn, akontacije vanjskim suradnicima 80.506,00 kn i potraživanja za dane pozajmice 7.150,00 kn) u iznosu 136.145,00 kn.

Novčana sredstva iskazana koncem 2010. u iznosu 364.281,00 kn odnose se na novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka u iznosu 356.207,00 kn, te u blagajni u iznosu 7.974,00 kn.

Ukupni kapital i pričuve iskazani su na dan 31. prosinca 2010. u iznosu 20.265,00 kn, od čega se na temeljni kapital odnosi 17.600,00 kn, preneseni gubitak 6.199,00 kn, te dobit poslovne godine 8.864,00 kn. Odlukom direktora društva osnivača od 7. ožujka 2011., dobit poslovne godine raspoređena je kao zadržana dobit.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupne obveze su iskazane u iznosu 1.359.393,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 341.769,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.017.624,00 kn. U odnosu na 2009. veće su za 83.254,00 kn ili 6,5%.

Dugoročne obveze u iznosu 341.769,00 kn se odnose na obveze po ugovorima o financijskom lizingu za nabavu vozila u iznosu 81.698,00 kn i obveze za kredite primljene od poslovne banke u iznosu 260.071,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 712.533,00 kn, zaposlenima 63.968,00 kn, poreze i doprinose 63.693,00 kn, obveze za predujmove 10.415,00 kn i druge obveze 167.015,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz financijskog plana. 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 detaljna 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 odgovornim osobama i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, kratkotrajnu imovinu, rashode, te obveze.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja. Društvo nema formalno utvrđena načela i postupke unutarnje kontrole, odnosno postupke i mjere koje osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja financijskih transakcija, te njihovu usklađenost s propisima. Tijekom 2010. utvrđene su nepravilnosti u planiranju i računovodstvenom poslovanju, naplati potraživanja, rashodima i zaduživanju što je posljedica nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola. Informatički program koji koristi Društvo ne osigurava podatke o strukturi potraživanja i obveza po dospelosti. S obzirom da su plan poslovanja i financijski plan kao sastavni dio plana poslovanja za 2010. usvojeni odlukom nadzornog odbora osnivača Društva, da su Društvo i društvo osnivač u prosincu 2002. zaključili ugovor o poslovnoj suradnji, kojim je utvrđeno da će direktor društva osnivač obavljati poslove glavnog urednika informativne djelatnosti za potrebe Društva, kao poseban vid poslovne suradnje ugovorne strane će jedna drugoj po potrebi davati besamatne kratkoročne pozajmice, te su tijekom 2010. sredstva prebacivana po potrebi bez prethodno zaključenih ugovora kojima bi se utvrdili uvjeti pozajmljivanja, rokovi povrata pozajmljenih sredstava, kamate i drugo proizlazi da se poslovanje Društva i društva osnivača isprepliću, što je posljedica nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno razdvojiti poslovanje i nadležnosti Društva i društva osnivača, te rad odgovornih osoba i drugih zaposlenika u spomenutim društvima.

Državni ured za reviziju predlaže obavljanje sveobuhvatnog nadzora, te funkcioniranje unutarnjih kontrola u svim područjima poslovanja Društva u cilju ekonomičnog i učinkovitog ostvarenja ciljeva poslovanja, poštivanja zakonske regulative, sprečavanja i otkrivanja pogrešaka, te pravodobnog pružanja financijskih i rukovodnih informacija.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno poduzetničko računovodstvo.

Financijskim planom za 2010. ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.814.547,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 3.792.325,00 kn, te dobit u iznosu 22.222,00 kn. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu računa iz računskog plana za trgovačka društva, te nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih veličina pojedinih prihoda i rashoda.

Podaci u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima zalihe sirovina i materijala i druge kratkoročne obveze iskazane su za 64.132,00 kn više od podataka iskazanih u poslovnim knjigama i utvrđenim popisom imovine i obveza. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu (NN 109/07) kojim je propisano da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od zaposlenih i drugih fizičkih osoba za pozajmice dane u iznosu 24.249,00 kn, te potraživanja za predujmove dane lokalnoj radio postaji u iznosu 20.000,00 kn. Društvo je pozajmice dane zaposlenicima evidentiralo u okviru zaliha trgovačke robe što je na koncu 2010. iznosilo 16.249,00 kn, a u okviru drugih troškova evidentirana je pozajmica dana jednoj fizičkoj osobi u iznosu 8.000,00 kn i predujmovi dani lokalnoj radio postaji u iznosu 20.000,00 kn.

Knjigovodstvene isprave nije ovjerio svojim potpisom zakonski predstavnik kojim jamči da su isprave istinite i da realno pokazuju poslovne promjene. Evidentiranje pojedinih troškova u iznosu 202.769,00 kn obavljeno je na temelju dokumentacije koja nije potpuna, odnosno bez knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj poslovnoj promjeni. Navedeno se odnosi na troškove evidentirane u iznosu 20.000,00 kn, u visini predujma uplaćenog radio postaji, otpisana potraživanja Društva za dane predujmove za nabavu roba i usluga u iznosu 28.205,00 kn (računi dobavljača i dokumentacija o preuzimanju roba i usluga za koje su uplaćeni predujmovi nisu pribavljeni, te je direktor Društva donio odluku da se navedena potraživanja otpišu), te troškove autorskih honorara u iznosu 154.564,00 kn. Troškovi autorskih honorara odnose se na naknade po ugovorima o autorskom djelu koji su zaključeni s više fizičkih osoba. Zaključenim ugovorima su ugovoreni različiti poslovi (poslovi kolportera, pisanje tematskih priloga, pisanje tekstova prema zahtjevu Društva, poslovi grafičkog oblikovanja stranica tjednika, pisanje pravnih tekstova i drugo). Iz dokumentacije nije vidljivo kada su ugovoreni poslovi obavljani i u kojem opsegu. Prema odredbama članaka 5. i 6. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna. Poduzetnik je dužan, prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave.

Popisom imovine i obveza koncem 2010. obuhvaćena je materijalna imovina, potraživanja, obveze i novčana sredstva, a nisu obuhvaćene zalihe gotove robe koje su u poslovnim knjigama iskazane u iznosu 18.231,00 kn. Podaci o popisu potraživanja i obveza nisu iskazani pojedinačno po subjektima.

Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Za obveze i potraživanja nisu izvršena usklađenja s kupcima i dobavljačima putem izvoda otvorenih stavki. U strukturi obveza prema dobavljačima vrijednosno su najznačajnije obveze prema trgovačkom društvu osnivaču u iznosu 223.129,00 kn ili 31,3%. Potraživanje od Društva kod navedenog društva evidentirano je u iznosu 268.629,00 kn, što je za 45.500,00 kn više od obveze iskazane u poslovnim knjigama Društva. Stanje potraživanja za pozajmice dane društvu osnivaču na temelju ugovora o poslovnoj suradnji, koncem godine iznosi 7.150,00 kn, a stanje obveza za primljene pozajmice od istoga društva iznosi 102.883,00 kn (ukupna obveza iznosi 95.733,00 kn). U poslovnim knjigama društva osnivača iskazano je potraživanje od Društva po osnovi danih pozajmica u iznosu 91.766,00 kn, što je za 3.967,00 kn manje od stanja iskazanog u poslovnim knjigama Društva.

Državni ured za reviziju predlaže planirati prihode i rashode prema rasporedu računa iz računskog plana za trgovačka društva kako bi bilo moguće izvršiti usporedbu plana i ostvarenja pojedinih veličina prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja, unos podataka u poslovne knjige na temelju uredne i potpune dokumentacije, te provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Također nalaže usuglasiti obveze i potraživanja s društvom osnivačem i sukladno utvrđenom stvarnom stanju iskazati stanje u poslovnim knjigama. Predlaže se koncem godine za obveze i potraživanja izvršiti usklađenja s kupcima i dobavljačima putem izvoda otvorenih stavki.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. **Kratkotrajna imovina**

3.1. **Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u iznosu 1.590.485,00 kn, a sastoji se od potraživanja u iznosu 1.143.841,00 kn, novčanih sredstava u iznosu 364.281,00 kn i zaliha u iznosu 82.363,00 kn.**

Iskazana potraživanja koncem 2010. u iznosu 1.143.841,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 996.842,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 10.854,00 kn i druga potraživanja u iznosu 136.145,00 kn. Za naplatu potraživanja od kupaca tijekom godine dužnicima su upućene opomene, te je poslano 20 prijedloga za ovrhu. Unatoč poduzetim mjerama naplate potraživanja su i dalje vrijednosno značajna, te se predlaže sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, te posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 10.854,00 kn odnose se na potraživanja za pretporez u primljenim računima. Druga potraživanja u iznosu 136.145,00 kn odnose se na potraživanja za isplaćene akontacije za službeni put zaposlenicima u iznosu 48.489,00 kn, akontacije vanjskim suradnicima u iznosu 80.506,00 kn i potraživanja za dane pozajmice u iznosu 7.150,00 kn. Potraživanja za isplaćene akontacije za službeni put zaposlenicima u iznosu 48.489,00 kn odnose se na akontacije za službeni put i dane pozajmice zaposlenicima.

Društvo nema pomoćnu evidenciju iz koje bi bilo vidljivo koliko se odnosi na isplaćene akontacije za službeni put, a koliko na dane pozajmice zaposlenicima. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da putni nalozi nisu pravdani u uobičajenim rokovima (sedam dana od završetka službenog puta). Tijekom 2010. i ranijih godina na temelju odluke direktora Društva zaposlenicima i vanjskim suradnicima su isplaćivane pozajmice. Sa zaposlenicima nisu zaključivani ugovori kojima bi se utvrdili uvjeti pozajmljivanja, rokovi, kamate i drugo, te nisu osigurani instrumenti povrata pozajmica. Društvo nije donijelo akt kojim bi se utvrdilo, tko, kada i u kojem iznosu, te pod kojim uvjetima može ostvariti pravo na pozajmicu. Pozajmljena sredstva zaposlenici otplaćuju u neredovitim obrocima, a broj obroka i rokovi plaćanja određuju se u dogovoru s direktorom Društva. Jednom vanjskom suradniku dana je pozajmica u prosincu 2010. u iznosu 4.000,00 kn na temelju zaključenog ugovora. Ugovoreno je vraćanje pozajmice u roku šest mjeseci zajedno sa zakonskim pripadajućim kamatama. Pozajmica nije vraćena do vremena obavljanja revizije. Drugoj fizičkoj osobi koja nije zaposlenik Društva (direktor društva osnivača) dana je pozajmica u iznosu 8.000,00 kn na temelju odluke direktora, bez zaključenog ugovora, kojom je utvrđeno da se navedenoj osobi dozvoljava kupovina robe kod poslovnog partnera Društva i obročna otplata tijekom 2011. Navedene fizička osoba do vremena obavljanja revizije nije započela s otplatom pozajmice. Odredbama članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09 i 123/10), propisano je da se primicima po osnovi nesamostalnog rada u naravi, između ostaloga, smatraju i primici od korištenja kredita uz kamate ispod stope od 4,00% godišnje. Vrijednost primitka u naravi po toj osnovi utvrđuje se u skladu s odredbama članka 16. istoga Pravilnika.

Potraživanja za akontacije vanjskim suradnicima iznose 80.506,00 kn od čega se na akontacije isplaćene u ranijim godinama odnosi 69.063,00 kn. Iz dokumentacije nije vidljivo o kojoj se vrsti autorskog djela radi i u kojem obujmu su ugovoreni poslovi obavljeni.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za povrat pozajmica od zaposlenika i vanjskih suradnika, za dane akontacije zaposlenicima zatražiti obračun putnih naloga, od vanjskih suradnika zatražiti obračun po obavljenim uslugama, a za neizvršene usluge zatražiti povrat akontacije na račun Društva, te voditi brigu o ekonomičnosti poslovanja kako bi se slobodna financijska sredstva koristila za unapređenje poslovanja. S obzirom da se Društvo zadužilo kod poslovne banke za tekuću likvidnost, Državni ured za reviziju je mišljenja da nije opravdano istovremeno zaposlenicima i fizičkim osobama koje nisu zaposlenici Društva davati pozajmice. Državni ured za reviziju nalaže utvrditi realnost naplate potraživanja, pravodobno poduzeti sve zakonske mjere naplate potraživanja kako bi se izbjegla zastara i otpis. Nadalje nalaže utvrđivanje primitaka u naravi koje ostvaruju zaposlenici i druge osobe korištenjem pozajmica, te obračun pripadajućih poreza i doprinosa u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navedeno je da su poduzete sve mjere za povrat pozajmica i povrat akontacija od zaposlenika i vanjskih suradnika.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi Društva za 2010. planirani su u iznosu 3.792.325,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.911.259,00 kn, što je za 118.934,00 kn ili 3,1% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni rashodi za 2010. manji su za 351.454,00 kn ili 8,2%.

Troškovi goriva za službena vozila ostvareni su u iznosu 43.357,00 kn. Društvo ima pet službenih vozila, od kojih četiri koriste zaposlenici Društva, a jedno vozilo koristi direktor društva osnivača. Prema odluci direktora Društva od 17. prosinca 2008., trgovačkom društvu osnivaču odobrava se upotreba službenih osobnih automobila u vlasništvu Društva u službene i privatne svrhe. Navedene službene automobile koristit će direktor trgovačkog društva osnivača čime će se kompenzirati naknada za njegov rad kao glavnog urednika u tjedniku koji izdaje Društvo sukladno sporazumu o poslovnoj suradnji iz 2002. Odlukom koju je istoga dana 2008. donio direktor trgovačkog društva osnivača utvrđeno je da se direktoru Društva odobrava upotreba jednog automobila koji je u vlasništvu Društva, u službene i privatne svrhe, bez ograničenja. Za korištenje vozila ne ispunjava se putni radni list (evidencija o korištenju vozila), te nije ustrojena evidencija nabave i utroška goriva po vozilima i ne obračunava se potrošnja goriva po prijeđenom kilometru. Odredbama članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se primicima po osnovi nesamostalnog rada u naravi, između ostaloga, smatraju i primici od korištenja prijevoznih sredstava koje poslodavci omogućuju radniku i drugim osobama. Vrijednost primitka u naravi po toj osnovi utvrđuje se u skladu s odredbama članka 16. istoga Pravilnika.

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla ostvarene su u iznosu 76.684,00 kn. Navedene naknade nisu isplaćivane u visini stvarnih troškova prijevoza zaposlenih već u iznosu 872,00 kn jednom zaposleniku, a 430,00 kn drugim zaposlenicima. Naknade su isplaćivane na temelju odluke direktora iz siječnja 2003. prema kojoj zaposlenici imaju pravo na naknadu troškova prijevoza u visini dnevne karte javnog prijevoznika, najviše 450,00 kn, a da zaposlenici koji imaju nepovoljna autobusna stajališta za dolazak na posao i odlazak s posla koriste svoje osobne automobile za prijevoz imaju pravo na naknadu najviše 430,00 kn mjesečno (priznaje se najduža relacija 215 km po cijeni 2,00 kn/km). Nadalje jednom zaposleniku se određuje naknada u visini mjesečne karte javnog prijevoznika u iznosu 872,00 kn s time da koristi svoj osobni automobil jer nema povoljne autobusne linije iz mjesta stanovanja (Zbjeg). Naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćivane su i direktoru Društva koji ima pravo na korištenje službenog automobila u službene i privatne svrhe, neograničeno. Prema odredbi članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak, neoporezivim primicima smatraju se naknade troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom koje se obračunavaju i isplaćuju u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte. Državni ured za reviziju je mišljenja da naknadu troškova prijevoza na posao i s posla ne treba isplaćivati zaposlenicima koji imaju pravo korištenja službenog automobila u privatne svrhe.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje putnog radnog lista za službena vozila, te vođenje evidencije o potrošnji goriva za službena vozila iz koje bi bila vidljiva potrošnja goriva po prijeđenom kilometru.

Nalaže se utvrđivanje primitaka u naravi koje ostvaruju zaposlenici i druge osobe korištenjem prijevoznih sredstava Društva u privatne svrhe, te obračun pripadajućih poreza i doprinosa i naknade troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenika obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

5. Zaduživanje

5.1. Ranijih godina Društvo se zadužilo kod poslovne banke za kupnju opreme, te za nabavu vozila zaključenjem ugovora o financijskom lizingu. Početno stanje obveza po ugovorima zaključenim u prethodnim godinama iznosilo je 193.136,00 kn. U 2010. Društvo se zadužilo kod poslovne banke za tekuću likvidnost u iznosu 260.000,00 kn, oplaćeno je 111.367,00 kn, te je stanje na koncu 2010. iskazano u iznosu 341.769,00 kn. Od toga se na obveze po ugovorima iz ranijih godina odnosi 104.378,00 kn, a na kredit iz 2010. za tekuću likvidnost 237.391,00 kn.

Društvo se u listopadu 2010. zadužilo za tekuću likvidnost kod poslovne banke u iznosu 260.000,00 kn. Ugovorena je godišnja promjenjiva redovna kamata po stopi u visini prinosa na trezorske zapise Ministarstva financija Republike Hrvatske na 91 dan uvećano za 3,8 postotnih poena, minimalno 8,0% godišnje. Otplata kredita je ugovorena u kunama, u 23 uzastopnih, jednakih tromjesečnih rata, svaka po 11.304,00 kn. Društvo i trgovačko društvo osnivač kao založni dužnik su za osiguranje otplate kredita dostavili po dvije bjanko potpisane vlastite mjenice i dvije bjanko zadužnice. S obzirom da je jedini osnivač Društva trgovačko društvo koje je u potpunom vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Brodsko-posavska županija s udjelom 25,0%, grad Slavonski Brod s udjelom 25,0%, te 16 općina s ukupnim udjelom 50,0%) proizlazi da je Društvo u neizravnom vlasništvu tih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te je pri zaduživanju obvezno postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Društvo je prije zaduživanja pribavilo suglasnost direktora društva osnivača, a suglasnost jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su osnivači toga društva nije pribavljena. Prema odredbama članka 90. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima se pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača. Ako statutom ili odlukom jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nije propisano tko odlučuje o suglasnosti, odluku donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, razmjerno njenu udjelu u vlasništvu.

Državni ured za reviziju nalaže kod zaduživanja postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U financijskim izvještajima zalihe sirovina i materijala i druge kratkoročne obveze iskazane su za 64.132,00 kn više od podataka iskazanih u poslovnim knjigama i utvrđenim popisom imovine i obveza. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od zaposlenih i drugih fizičkih osoba za pozajmice dane u iznosu 24.249,00 kn, te potraživanja za predujmove dane lokalnoj radio postaji u iznosu 20.000,00 kn. Knjigovodstvene isprave nije ovjerio svojim potpisom zakonski predstavnik kojim jamči da su isprave istinite i da realno pokazuju poslovne promjene. Evidentiranje pojedinih troškova u iznosu 202.769,00 kn obavljeno je na temelju dokumentacije koja nije potpuna, odnosno bez knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj poslovnoj promjeni. Navedeno se odnosi na troškove evidentirane u iznosu 20.000,00 kn, u visini predujma uplaćenog radio postaji, otpisana potraživanja Društva za dane predujmove za nabavu roba i usluga u iznosu 28.205,00 kn, te troškove autorskih honorara u iznosu 154.564,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine i izvora sredstava iznosila je 1.749.658,00 kn. Popisom imovine i obveza koncem 2010. nisu obuhvaćene zalihe gotove robe koje su u poslovnim knjigama iskazane u iznosu 18.231,00 kn. Podaci o popisu potraživanja i obveza nisu iskazani pojedinačno po subjektima. Za obveze i potraživanja nisu izvršena usklađenja s kupcima i dobavljačima putem izvoda otvorenih stavki, te nisu usuglašene obveze i potraživanja s društvom osnivačem. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu 996.842,00 kn. Za naplatu potraživanja od kupaca tijekom godine dužnicima su upućene opomene, te je poslano 20 prijedloga za ovrhu. Unatoč poduzetim mjerama naplate, potraživanja su i dalje vrijednosno značajna, te je predložena sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, te posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis. Potraživanja za isplaćene akontacije za službeni put zaposlenicima u iznosu 48.489,00 kn odnose se na akontacije za službeni put i dane pozajmice zaposlenicima. Društvo nema pomoćnu evidenciju iz koje bi bilo vidljivo koliko se odnosi na isplaćene akontacije za službeni put, a koliko na dane pozajmice zaposlenicima. Putni nalozi nisu pravdani u uobičajenim rokovima (sedam dana od završetka službenog puta).

Tijekom 2010. i ranijih godina na temelju odluke direktora Društva zaposlenicima i vanjskim suradnicima su isplaćivane pozajmice bez zaključenih kojima bi se utvrdili uvjeti pozajmljivanja, rokovi, kamate i drugo, te nisu osigurani instrumenti povrata pozajmica. Društvo nije donijelo akt kojim bi se utvrdilo, tko, kada i u kojem iznosu, te pod kojim uvjetima može ostvariti pravo na pozajmicu. Pozajmljena sredstva zaposlenici otplaćuju u neredovitim obrocima, a broj obroka i rokovi plaćanja određuju se u dogovoru s direktorom Društva. (točka 3. Nalaza)

- Troškovi goriva za službena vozila ostvareni su u iznosu 43.357,00 kn. Za korištenje vozila ne ispunjava se putni radni list (evidencija o korištenju vozila), te nije ustrojena evidencija nabave i utroška goriva po vozilima i ne obračunava se potrošnja goriva po prijeđenom kilometru. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla ostvarene su u iznosu 76.684,00 kn. Navedene naknade nisu isplaćivane u visini stvarnih troškova prijevoza zaposlenih. (točka 4. Nalaza)
- Ranijih godina Društvo se zadužilo kod poslovne banke za kupnju opreme, te za nabavu vozila zaključenjem ugovora o financijskom lizingu. Početno stanje obveza po ugovorima zaključenim u prethodnim godinama iznosilo je 193.136,00 kn, a u 2010. Društvo se zadužilo kod poslovne banke za tekuću likvidnost u iznosu 260.000,00 kn. Društvo je prije zaduživanja pribavilo suglasnost direktora društva osnivača, a suglasnost jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su osnivači toga društva nije pribavljena. (točka 5. Nalaza)

4. Društvo je osnovano u ožujku 1998. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za kupnju i prodaju robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, izdavanje knjiga, novina, časopisa i periodičnih publikacija, ostalu izdavačku djelatnost, tiskarsku djelatnost i usluge povezane s tiskanjem, distribuciju filmova i video filmova, te prikazivanje filmova. Osnivač je Posavska Hrvatska d.o.o., Slavonski Brod. Koncem 2010. Društvo je imalo 13 zaposlenika. Financijskim planom za 2010. prihodi su planirani u iznosu 3.814.547,00 kn, rashodi u iznosu 3.792.325,00 kn, te dobit financijske godine u iznosu 22.222,00 kn. Prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu računa iz računskog plana za trgovačka društva, te nije moguća usporedba planiranih i izvršenih veličina pojedinih prihoda i rashoda. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.929.095,00 kn, rashodi u iznosu 3.911.259,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 17.836,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od objave natječaja i oglasa u novinama u iznosu 1.172.513,00 kn ili 29,9%, isporuke novina 777.589,00 kn ili 19,8%, te drugih prihoda (izrada i tiskanje službenog vjesnika Brodsko-posavske županije, naručena stranica) u iznosu 653.858,00 kn ili 16,6% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne troškove u iznosu 1.655.837,00 kn ili 42,3% i troškove zaposlenika u iznosu 1.254.784,00 kn ili 32,1% ukupno ostvarenih rashoda. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.749.658,00 kn. Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 1.143.841,00 kn i novčana sredstva u iznosu 364.281,00 kn. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.143.841,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 46.743,00 kn ili 3,9%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 996.842,00 kn ili 87,1%.

Tijekom godine za naplatu potraživanja Društvo je kupcima slalo opomene, te 20 prijedloga za ovrhu. S obzirom da su potraživanja i dalje vrijednosno značajna predložena je sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, te posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis. Ranijih godina Društvo se zadužilo kod poslovne banke za kupnju opreme, te za nabavu vozila zaključivanjem ugovora o financijskom lizingu. Početno stanje obveza po ugovorima zaključenim u prethodnim godinama iznosilo je 193.136,00 kn, a u 2010. Društvo se zadužilo kod poslovne banke za tekuću likvidnost u iznosu 260.000,00 kn. Društvo je prije zaduživanja pribavilo suglasnost direktora društva osnivača, a suglasnost jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su osnivači toga društva nije pribavljena. Obveze koncem 2010. iznose 1.359.393,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 83.254,00 kn ili 6,5%. Vrijednosno su najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 712.533,00 kn ili 52,4%. Društvo nema formalno utvrđena načela i postupke unutarnje kontrole, odnosno postupke i mjere koje osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja financijskih transakcija, te njihovu usklađenost s propisima. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode i zaduživanje utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI UPRAVE

1. Uprava:

Josip Vukelić

direktor od 28. veljače 1998.