



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POSAVSKA HRVATSKA 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.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2010.	6
III.	MIŠLJENJE	10
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-07/13
URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 24. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA POSAVSKA HRVATSKA 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 društva Posavska Hrvatska 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

U listopadu 1995. u registar Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu upisano je preoblikovanje Javnog poduzeća Posavska Hrvatska u društvo s ograničenom odgovornošću za novinsku, izdavačku, kinoprikazivačku djelatnost, agencijske poslove i trgovinu na veliko i malo. Temeljni kapital iznosi 1.082.600,00 kn. Osnivači Društva su Brodsko-posavska županija s udjelom 25,0%, grad Slavonski Brod s udjelom 25,0%, te 16 općina s ukupnim udjelom 50,0%. Sjedište je u Slavonskom Brodu, Trg Josipa Stadlera 2. Matični broj je 050001856, OIB 51975721232, a šifra djelatnosti prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti je 5813. Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike, a na temelju odredbi Zakona o porezu na dodanu vrijednost, obveznik je poreza na dodanu vrijednost. Temeljni akt Društva je Društveni ugovor o osnivanju trgovačkog društva zaključen u rujnu 1995. kojim je uređen pravni status, predmet poslovanja i upravljanje Društvom. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine svi članovi društva. Nadzorni odbor ima pet članova, a imenuje ih skupština na vrijeme od četiri godine. Upravu čini direktor, koji zastupa društvo samostalno i pojedinačno. Od osnivanja Društva i tijekom obavljanja revizije direktor je Branko Penić. Koncem 2010. Društvo ima jednog zaposlenika.

Financijski izvještaji

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

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 872.299,00 kn, rashodi u iznosu 862.628,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 9.671,00 kn. Porez na dobit iskazan je u iznosu 6.944,00 kn, te dobit razdoblja iznosi 2.727,00 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	871.167,00	-	99,9
1.1.	Prihodi od prodaje	0,00	871.167,00	-	99,9
2.	Financijski prihodi	0,00	1.132,00	-	0,1
	Ukupno	1.021.428,00	872.299,00	85,4	100,0

Prihodi su planirani u iznosu 1.021.428,00 kn, a ostvareni su u iznosu 872.299,00 kn, što je za 149.129,00 kn ili 14,6% manje od plana. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 871.167,00 kn i financijske prihode u iznosu 1.132,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 776.807,00 kn ili 47,1%.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od prodaje i tiskanja knjiga u iznosu 388.043,00 kn, te iz županijskog proračuna za pravovremeno izvještavanje u županijskom glasilu, tiskanje knjiga i monografija u iznosu 327.160,00 kn.

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	862.628,00	-	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	0,00	249.198,00	-	28,9
1.2.	Troškovi zaposlenika	0,00	220.563,00	-	25,6
1.3.	Amortizacija	0,00	31.672,00	-	3,7
1.4.	Drugi troškovi	0,00	321.195,00	-	37,2
1.5.	Rezerviranja	0,00	40.000,00	-	4,6
	Ukupno	1.007.314,00	862.628,00	85,6	100,0

Rashodi su planirani u iznosu 1.007.314,00 kn, a ostvareni su u iznosu 862.628,00 kn, što je za 144.686,00 kn ili 14,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 774.714,00 kn ili 47,3%. U cijelosti se odnose na poslovne rashode.

Vrijednosno su najznačajniji drugi troškovi u iznosu 321.195,00 kn ili 37,2%, materijalni troškovi u iznosu 249.198,00 kn ili 28,9%, te troškovi zaposlenika u iznosu 220.563,00 kn ili 25,6% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 71.672,00 kn i čine 8,3% ukupno ostvarenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.468.000,00 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	1.585.781,00	1.468.000,00	92,6
1.	Dugotrajna imovina	71.346,00	39.673,00	55,6
2.	Kratkotrajna imovina	1.514.435,00	1.428.327,00	94,3
2.1.	Potraživanja	1.174.083,00	1.190.584,00	101,4
2.2.	Kratkotrajna financijska imovina	249.566,00	164.852,00	66,1
2.3.	Novac u banci i blagajni	90.786,00	72.891,00	80,3
II	Pasiva	1.585.781,00	1.468.000,00	92,6
1.	Kapital i rezerve	580.610,00	583.336,00	100,5
2.	Dugoročne obveze	31.840,00	31.840,00	100,0
3.	Kratkoročne obveze	873.331,00	812.824,00	93,1
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	100.000,00	40.000,00	40,0

U odnosu na prethodnu godinu aktiva i pasiva su smanjene za 117.781,00 kn ili 7,4%. Najznačajnije smanjenje aktive iskazano je kod kratkotrajne financijske imovine koja je smanjena za 84.714,00 kn ili 33,9%. Smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine rezultat je obračuna amortizacije u iznosu 31.672,00 kn.

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.929,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 16.485,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu 19.259,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 1.190.584,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 16.501,00 kn ili 1,4%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 952.557,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija (povrat razlike poreza na dodanu vrijednost) u iznosu 6.394,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 231.633,00 kn.

Ukupni kapital i rezerve iskazani su na dan 31. prosinca 2010. u iznosu 583.336,00 kn, od čega se na upisani kapital odnosi 1.082.600,00 kn, preneseni gubitak 501.990,00 kn, te dobit poslovne godine 2.726,00 kn. Odlukom direktora Društva od 7. ožujka 2011., dobit poslovne godine će se upotrijebiti za smanjenje gubitka iz prethodnog razdoblja.

Koncem 2010. obveze su iskazane u iznosu 844.664,00 kn, a odnose se na dugoročne 31.840,00 kn i kratkoročne 812.824,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 60.507,00 kn ili 6,7%. Dugoročne obveze se odnose na obvezu prema državnom proračunu za prodane stanove sa stanarskim pravom. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 772.620,00 kn, obveze po vrijednosnim papirima 1.270,00 kn, obveze prema zaposlenima 10.396,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja 7.991,00 kn, te druge kratkoročne obveze 20.547,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja. 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 značajnijih 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 odgovornom osobom i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

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 i obveze.

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

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 utvrđena načela i postupke unutarnje kontrole, odnosno postupke i mjere koje osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja financijskih transakcija, te njihovu usklađenost s propisima. Direktor kontrolira i usklađuje cjelokupno poslovanje Društva sa zakonskim propisima. Tijekom 2010. utvrđene su nepravilnosti u planiranju i računovodstvenom poslovanju, naplati potraživanja i rashodima što je posljedica nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola. Nadzorni odbor je u prosincu 1997. dao suglasnost direktoru Društva da osnuje novo trgovačko društvo (Lasica d.o.o.), čiji bi osnivač i jedini član bilo Društvo. S obzirom da Društvenim ugovorom o osnivanju nije regulirano tko odlučuje o stjecanju udjela, a da se novo trgovačko društvo bavi istom djelatnošću, Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije osnivanja spomenutog društva trebalo zatražiti suglasnost osnivača. S obzirom da su plan poslovanja i financijski plan Društva i novog društva za 2010. usvojeni odlukom nadzornog odbora Društva, da su Društvo i novo društvo u prosincu 2002. zaključili ugovor o poslovnoj suradnji, kojim je utvrđeno da će direktor Društva obavljati poslove glavnog urednika informativne djelatnosti za potrebe novog društva, da će kao poseban vid poslovne suradnje ugovorne strane jedna drugoj po potrebi davati besamatne kratkoročne pozajmice, da su tijekom 2010. sredstva doznačena u više navrata prema potrebi bez prethodno zaključenih ugovora kojima bi se utvrdili uvjeti pozajmljivanja, rokovi povrata pozajmljenih sredstava i drugo proizlazi da se poslovanje Društva i novog društva isprepliću, što je posljedica nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola. Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno razdvojiti poslovanje i nadležnosti Društva i novog društva, te rad odgovornih osoba i drugih zaposlenika u spomenutim društvima.

Državni ured za reviziju predlaže obavljanje sveobuhvatnog nadzora, 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 1.021.428,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.007.314,00 kn, te dobit u iznosu 14.114,00 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.

Tijekom 2010., odlukom direktora, otpisana su potraživanja Društva za dane predujmove za nabavu roba i usluga u iznosu 49.495,00 kn što je evidentirano u okviru drugih troškova. Računi dobavljača i dokumentacija o preuzimanju roba i usluga za koje su uplaćeni predujmovi nisu pribavljeni. Prema odredbi članka 5. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju.

Knjigovodstvene isprave u većini slučajeva svojim potpisom nije ovjerio zakonski predstavnik kojim jamči da su isprave istinite i da realno pokazuju poslovne promjene. Prema odredbi članka 6. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigura 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.

Za potraživanja i obveze nisu izvršena usklađenja s kupcima i dobavljačima putem izvoda otvorenih stavki. U strukturi potraživanja od kupaca vrijednosno su najznačajnija potraživanja od društva u 100,0%-tnom vlasništvu u iznosu 268.629,00 kn ili 28,2%. U poslovnim knjigama navedenog društva obveza prema Društvu je iskazana u iznosu 223.129,00 kn što je za 45.500,00 kn manje. Stanje potraživanja za pozajmice dane društvu u 100,0%-tnom vlasništvu iznosi 91.766,00 kn. U poslovnim knjigama spomenutog društva iskazana je obveza za dane pozajmice prema Društvu u iznosu 95.733,00 kn što je za 3.967,00 kn više.

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 unos podataka u poslovne knjige na temelju uredne i potpune dokumentacije, te uskladiti iskazana potraživanja s društvom čiji je osnivač i sukladno utvrđenom stvarnom stanju iskazati stanje u poslovnim knjigama. Također predlaže koncem godine potraživanja i obveze uskladiti s kupcima i dobavljačima putem izvoda otvorenih stavki.

2.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 1.021.428,00 kn, a ostvareni su u iznosu 872.299,00 kn, što je za 149.129,00 kn ili 14,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 776.807,00 kn ili 47,1%.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.190.584,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 952.557,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 6.394,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 231.633,00 kn. Tijekom godine, za naplatu potraživanja od kupaca Društvo nije poduzimalo mjere naplate.

Potraživanja za isplaćene akontacije za službeni put zaposlenika iznose 8.950,00 kn. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da putni nalozi nisu pravdani u uobičajenim rokovima (sedam dana od završetka službenog puta).

Akontacije za autorske honorare i naknade vanjskim suradnicima iznose 184.443,00 kn. Akontacije su isplaćene u ranijim godinama, a iz dokumentacije nije vidljivo o kojoj se vrsti autorskog djela radi i u kojem obimu su ugovoreni poslovi obavljani.

Dugoročne obveze su iskazane u iznosu 31.840,00 kn, a odnose se na obvezu prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. Društvo tijekom 2010. i ranijih godina nije uplaćivalo pripadajući dio u državni proračun. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 2/94, 44/94, 58/95, 11/96, 119/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), kojima je propisano da kada je prodavatelj stana poduzeće ili druga pravna osoba koja je vrijednost stana uračunala u vrijednost društvenog kapitala, tom prodavatelju pripada 35,0% novca od prodaje stana kod uplate odjednom, odnosno kod svake obročne otplate, a 65,0% novca uplaćuje se u državni proračun i koristi za propisane namjene.

Državni ured za reviziju predlaže da se u dogovoru s osnivačima, poduzmu mjere koje će osigurati kontinuitet rada trgovačkog društva, jer su prihodi i rashodi značajno smanjeni u odnosu na prethodnu godinu, s obzirom na velika potraživanja kojima je zbog starosti upitna naplata, te značajne obveze i preneseni gubitak.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za pravodobnu naplatu potraživanja, te posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis. Također nalaže pravdanje putnih naloga u uobičajenim rokovima, te za dane akontacije za autorske honorare i naknade vanjskim suradnicima zatražiti obračun po obavljenim uslugama, a za neizvršene usluge zatražiti povrat akontacije na račun Društva. Isto tako nalaže uplatu pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz naplatu potraživanja od kupaca Društvo navodi da se preko 90,0% potraživanja odnosi na razdoblje od 1995. do 1999. Kako su u tim godinama poduzeća brže nestajala nego pozitivno poslovala, to je imalo za posljedicu da Društvo nije uspjelo naplatiti sva potraživanja. O svim aktivnostima naplate potraživanja bili su upoznati i o njima raspravljali svi organi društva, nadzorni odbor i skupština, te je zaključeno da se takva vrsta potraživanja otpiše kada se za to steknu uvjeti. Što se tiče akontacija za autorske honorare i naknade, Društvo navodi da se najvećim dijelom odnose na godine od 1995. do 1999. kada su vanjski suradnici obavljali razne poslove za Društvo, a koji su objavljeni u županijskom tjedniku ili drugim izdanjima čiji je nakladnik bilo Društvo. O svemu tome bili su upoznati, te raspravljali i tražili rješenja nadzorni odbor i skupština Društva koja je i usvojila izvješća 9. studenoga 1999.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 1.007.314,00 kn, a ostvareni su u iznosu 862.628,00 kn, što je za 144.686,00 kn ili 14,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 774.714,00 kn ili 47,3%.

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla ostvarene su u ukupnom iznosu 5.160,00 kn. Naknade su isplaćivane na temelju odluke direktora iz siječnja 2003. u iznosu 430,00 kn mjesečno. Prema odredbi članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09 i 123/10), 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. Direktor društva u 100,0%-tnom vlasništvu, donio je u prosincu 2008. odluku kojom se direktoru Društva odobrava uporaba službenih automobila u službene i privatne svrhe.

S obzirom da je direktoru Društva omogućeno korištenje službenih automobila u privatne svrhe, Državni ured za reviziju je mišljenja da naknadu troškova prijevoza na posao i s posla ne bi trebalo isplaćivati zaposleniku koji ima pravo korištenja službenog automobila u privatne svrhe.

Državni ured za reviziju nalaže 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.*

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:
 - Odlukom direktora otpisana su potraživanja za dane predujmove za nabavu roba i usluga u iznosu 49.495,00 kn na temelju dokumentacije koja nije potpuna. Knjigovodstvene isprave u većini slučajeva svojim potpisom nije ovjerio zakonski predstavnik kojim jamči da su isprave istinite i da realno pokazuju poslovne promjene. Za obveze i potraživanja nisu izvršena usklađenja s kupcima i dobavljačima putem izvoda otvorenih stavki, te nisu usklađena potraživanja s društvom u 100,0%-tnom vlasništvu (točka 2. Nalaza).
 - Potraživanja od kupaca su koncem 2010. iskazana u iznosu 952.557,00 kn. Za naplatu potraživanja od kupaca tijekom godine Društvo nije poduzimalo mjere naplate, te je naloženo poduzimanje mjera za pravodobnu naplatu potraživanja i posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis. Putni nalozi nisu pravdani u uobičajenim rokovima (sedam dana od završetka službenog puta). Za dane akontacije za autorske honorare nije zatražen obračun obavljenih usluga. Društvo tijekom 2010. i ranijih godina nije u državni proračun uplaćivalo pripadajući dio sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom (točka 3. Nalaza).
 - Naknade troškova prijevoza na posao i s posla u ukupnom iznosu 5.160,00 kn nisu isplaćivane u visini stvarnih troškova prijevoza (točka 4. Nalaza).
4. Društvo je osnovano u rujnu 1995. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za novinsku, izdavačku, kinoprikazivačku djelatnost, agencijske poslove i trgovinu na veliko i malo. Djelatnost obavlja u zakupljenom poslovnom prostoru, a programe iz svoje djelatnosti financira naplatom usluga vlastite djelatnosti (izrada i objava oglasa, pripremanje, tiskanje i izdavanje prigodnih brošura i knjiga), te manjim dijelom od dotacija i drugih izvora financiranja. Društvo je u vlasništvu Brodsko-posavske županije s udjelom 25,0%, grada Slavonskog Broda s udjelom 25,0%, te 16 općina s ukupnim udjelom 50,0%. Koncem 2010. Društvo je imalo jednog zaposlenika. Financijskim planom za 2010. prihodi su planirani u iznosu 1.021.428,00 kn, rashodi u iznosu 1.007.314,00 kn, te dobit financijske godine u iznosu 14.114,00 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 872.299,00 kn, rashodi u iznosu 862.628,00 kn, te dobit prije oporezivanja iznosi 9.671,00 kn. Porez na dobit iskazan je u iznosu 6.944,00 kn, te dobit razdoblja iznosi 2.727,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od prodaje i tiskanja knjiga u iznosu 388.043,00 kn ili 44,5%, te iz županijskog proračuna za pravovremeno izvještavanje u županijskom glasilu, te tiskanje knjiga i monografija u iznosu 327.160,00 kn ili 37,5% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na druge troškove u iznosu 321.195,00 kn ili 37,2%, materijalne troškove u iznosu 249.198,00 kn ili 28,9% i troškove zaposlenika u iznosu 220.563,00 kn ili 25,6% ukupno ostvarenih rashoda. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.468.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 1.190.584,00 kn i kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 164.852,00 kn. Potraživanja koncem 2010. iznose 1.190.584,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 16.501,00 kn ili 1,4%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 952.557,00 kn ili 80,0%. Tijekom godine za naplatu potraživanja Društvo nije poduzimalo mjere naplate. Obveze koncem 2010. iznose 844.664,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 60.507,00 kn ili 6,7%. Vrijednosno su najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 772.620,00 kn ili 91,5%. 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 utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Mato Grgić	član od 16. siječnja 1998. do 29. travnja 2002. predsjednik od 30. travnja 2002.
Miroslav Jarić	član od 16. siječnja 1998.
Antun Pišonić	član od 13. srpnja 2007.
Mato Klarić	član od 13. srpnja 2007.
Tomislav Vlajnić	član od 13. srpnja 2007.

2. Uprava:

Branko Penić	direktor od 3. listopada 1995.
--------------	--------------------------------