



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

RADIO GRUBIŠNO POLJE D.O.O.,
GRUBIŠNO POLJE

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: 041-01/11-07/104
URBROJ: 613-09-12-6

Bjelovar, 27. ožujka 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA RADIO GRUBIŠNO POLJE D.O.O., GRUBIŠNO POLJE 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 Radio Grubišno Polje d.o.o., Grubišno Polje (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 10. siječnja do 27. ožujka 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je nastalo 1995. na temelju odluke općine Grubišno Polje i Centra za kulturu i informiranje Grubišno Polje. Društveni ugovor o osnivanju zaključen je u rujnu 1995. kada je Društvo upisano u registar Trgovačkog suda u Bjelovaru s temeljnim kapitalom u iznosu 18.600,00 kn. Temeljni kapital je povećan koncem prosinca 2009. za 1.400,00 kn radi usklađivanja s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09 i 152/11) te iznosi 20.000,00 kn. Gradu Grubišno Polje (dalje u tekstu: Grad), pravnom slijedniku općine Grubišno Polje, te Centru za kulturu i informiranje dr. Franjo Tuđman kao članovima Društva, pripada temeljni ulog u jednakim dijelovima u visini po 50,0%, odnosno svakom u iznosu 10.000,00 kn. Do konca veljače 2012. u sudskom registru nije provedeno povećanje temeljnog kapitala. Prema upisu u sudski registar sjedište Društva je u Grubišnom Polju, Kolodvorska 2, a posluje na adresi Trg bana Josipa Jelačića 5.). Osobni identifikacijski broj (OIB) je 98400424121, oznaka djelatnosti je 92200 (djelatnost radija i televizije), a matični broj je 1135732. Društvo je registrirano za radijsku i televizijsku djelatnost, promidžbu (reklama i propaganda) i druge poslove (izdavačku djelatnost, prikazivanje filmova, tiskarsku djelatnosti i s njom povezane usluge, umjetničko i literarno stvaralaštvo i reprodukcijско izvođenje). Osnovni izvor prihoda su sredstva od prodaje usluga promidžbe i informiranja, emitiranja malih oglasa i glazbenih želja, sponzoriranih emisija te od izvođenja posebnih programa.

Prema statutu Društva koji je donesen u rujnu 1996., tijela upravljanja su skupština i uprava. Statutom je utvrđeno da Skupštinu Društva čine imenovani članovi osnivača (dva člana vijećnika općine Grubišno Polje i jedan član iz redova zaposlenika Društva). Skupštinu društva su u 2011. i u vrijeme obavljanja revizije činili predstavnici osnivača (gradonačelnik Grada i ravnateljica Centra), te jedan predstavnik zaposlenika Društva. Članovi Skupštine trebaju biti samo osnivači Društva. S obzirom da zaposlenici Društva nisu osnivači Društva, potrebno je donijeti izmjene statuta. Upravu Društva čini jedna osoba - direktor. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je Dražen Čvek. Koncem 2011. Društvo ima četiri zaposlenika.

Društvo nema nekretnina u svom vlasništvu, a pri obavljanju svoje djelatnosti koristi bez naknade 60 m² poslovnog prostora koji je u vlasništvu Grada. Kao lokalna radiopostaja, Društvo emitira signal na frekvenciji 95,1 MHz i pokriva područje Grada odnosno čujnost radija je u krugu 50 km. Radijski program se emitira 12 sati dnevno (od 7 do 19 sati) u kojem su zastupljeni informativni, vjerski, kulturni, obrazovni, manjinski, sportski i zabavni sadržaji. Koncesija za obavljanje djelatnosti radija je obnovljena u 2008., i važi devet godina, odnosno od početka siječnja 2008. do konca prosinca 2016. Dozvola za nepokretnu radijsku postaju u mikrovalnoj vezi i dozvola za uporabu radiofrekvencijskog spektra u radiodifuziji obnovljene su u 2008. i važe do konca prosinca 2016.

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 447.551,00 kn, rashodi u iznosu 443.609,00 kn, te dobit u iznosu 3.942,00 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	456.000,00	447.482,00	98,1	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	280.000,00	284.206,00	101,5	63,5
1.2.	Drugi poslovni prihodi	176.000,00	163.276,00	92,8	36,5
2.	Financijski prihodi	100,00	69,00	69,0	-
	Ukupno	456.100,00	447.551,00	98,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje usluga promidžbe (reklama i spotova) i informiranja, emitiranja malih oglasa i glazbenih želja i sponzoriranih emisija koji su ostvareni u iznosu 284.206,00 kn i čine 63,5% ukupno ostvarenih prihoda, te prihodi po osnovi sufinanciranja posebnih programa u iznosu 113.276,00 kn koji čine 25,3% ukupno ostvarenih prihoda. Preostali prihodi su ostvareni u iznosu 50.000,00 kn i čine 11,2% ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na subvencije osnivača (Grada).

Prihodi po osnovi sufinanciranja posebnih programa su ostvareni na temelju natječaja i ugovora zaključenog 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 18.733,00 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 94.543,00 kn su primljena po ugovoru za 2011. i to u visini 80,0% od ugovorenog iznosa (118.178,00 kn). Sredstva za 2011. su namijenjena za financiranje posebnih kulturnih programa, javno informiranje, programa za nacionalne manjine Republike Hrvatske 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 %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	456.100,00	443.411,00	97,2	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	73.900,00	65.507,00	88,6	14,8
1.2.	Troškovi zaposlenika	318.000,00	316.026,00	99,4	71,2
1.3.	Amortizacija	9.000,00	6.556,00	72,8	1,5
1.4.	Drugi troškovi	55.200,00	53.342,00	96,6	12,0
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	0,00	1.980,00	-	0,5
2.	Financijski rashodi	0,00	198,00	-	-
	Ukupno	456.100,00	443.609,00	97,3	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na troškove zaposlenika u iznosu 316.026,00 kn koji čine 71,2% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 127.583,00 kn i čine 28,8% ukupno ostvarenih rashoda. Unutar drugih rashoda najveći dio se odnosi na naknade troškova zaposlenika (za prijevoz na posao i s posla, regres, božićnicu, dar djeci) u iznosu 33.214,00 kn, te razne troškove koji proizlaze iz obavljanja radijske djelatnosti (naknada za zaštitu autorskih muzičkih prava, radijska koncesija, naknada za rad Agencije za elektroničke medije, te članarina Hrvatskoj udruzi radija i novina) u iznosu 33.581,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 106.171,00 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	109.070,00	106.171,00	97,3
1.	Dugotrajna imovina	36.254,00	29.698,00	81,9
2.	Kratkotrajna imovina	72.816,00	76.473,00	105,0
2.1.	Potraživanja	48.052,00	52.127,00	108,5
2.2.	Novac u banci i blagajni	24.764,00	24.346,00	98,3
II.	Pasiva	109.070,00	106.171,00	97,3
1.	Kapital i rezerve	21.376,00	25.318,00	127,7
2.	Kratkoročne obveze	87.694,00	49.853,00	56,8
3.	Prihod budućega razdoblja	0,00	31.000,00	-

Dugotrajna imovina se u cijelosti odnosi na vrijednost opreme. Potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 51.789,00 kn.

Kapital i rezerve se odnose na temeljni (upisani) kapital u iznosu 20.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 1.376,00 kn, te dobit poslovne godine u iznosu 3.942,00 kn.

Kratkoročne obveze se najvećim dijelom odnose na obveze za bruto plaće zaposlenika za prosinac 2011. u iznosu 26.693,00 kn i na obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 13.500,00 kn.

Prihod budućega razdoblja u iznosu 31.000,00 kn je ranijih godina bio evidentiran unutar obveza. U tijeku je utvrđivanje na što se odnose navedena sredstva.

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 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 u dijelu koji se odnose na plaće zaposlenika.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Troškovi su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju uredne dokumentacije. Poslovni događaji su primjereno dokumentirani i ažurno evidentirani. Dokumentacija je potpuna i omogućuje praćenje poslovnih događaja osim u slučajevima obračuna plaća zaposlenicima. Ugovorima o radu koji su zaključeni ranijih godina (2006. i 2007.) sa zaposlenicima Društva (četiri), utvrđeni su osnovna (bruto) plaća u nominalnom iznosu, dodaci na plaću te stimulacija. Nakon zaključenih ugovora o radu, zaposlenicima su, u nekoliko navrata, plaće povećavane, odnosno smanjivane na temelju odluka skupštine Društva, a ugovori o radu nisu mijenjani te nisu ispostavljena rješenja o plaći. U razdoblju od svibnja 2010. do konca 2011. osnovna, odnosno bruto plaća zaposlenika smanjena je za 10,0% u odnosu na dotadašnju plaću i uvećana je za dodatak na radni staž u visini 0,5% po godini staža. Drugi dodaci utvrđeni ugovorom o radu i stimulacija tijekom 2011. nisu obračunani ni isplaćeni.

S obzirom na navedenu nepravilnost Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje postupaka unutarnjih kontrola, donošenje izmjena ugovora o radu, te izdavanje rješenja o plaći zaposlenicima.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će utvrditi postupak unutarnjih kontrola, te izmijeniti ugovore o radu i izdati rješenja o plaći zaposlenicima.*

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Društvo je u 1995. osnovao Grad i Centar za kulturu, za obavljanje radijske djelatnosti. Koncesija za obavljanje radijske djelatnosti važi do konca prosinca 2016. Koncem 2011. Društvo je imalo četiri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Dražen Čvek. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 447.551,00 kn, rashodi u iznosu 443.609,00 kn, te dobit u iznosu 3.942,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje usluga promidžbe i informiranja, emitiranja oglasa i glazbenih želja, te sponzoriranih emisija koji su ostvareni u iznosu 284.206,00 kn i čine 63,5% ukupno ostvarenih prihoda te sredstva primljena od Fonda za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija u iznosu 113.276,00 kn koji čine 25,3% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva navedenog Fonda su primljena za sufinanciranje posebnih programa i namjenski su utrošena. Potraživanja koncem godine iznose 52.127,00 kn i veća su za 4.075,00 kn ili 8,5% u odnosu na prethodnu godinu. Mjere naplate su poduzimane. Društvo nema dugoročnih obveza. Kratkoročne obveze iznose 49.853,00 kn i manje su za 6.841,00 kn ili 12,1% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na troškove zaposlenika u iznosu 316.026,00 kn koji čine 71,2% ukupnih rashoda. Plaće nisu obračunavane prema ugovoru o radu već prema odlukama Skupštine. Popis imovine i obveza je obavljen. U 2011. nije bilo ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu. Plan javne nabave za 2011. nije donesen. Tijekom godine nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 45.883,00 kn te Društvo nije bilo u obvezi provoditi postupke javne nabave. Revizijom utvrđene nepravilnosti u sustavu unutarnjih kontrola u dijelu koji se odnosi na obračun plaća nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština:

Marina Kamber, predsjednica od 14. prosinca 2009.

Zlatko Mađeruh član od 14. prosinca 2009.

Ivana Škec Horak član od 5. listopada 2001.

2. Uprava:

Dražen Čvek direktor od 17. siječnja 2002.