



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

STROJARSKO TEHNIČKA RADIONICA d.o.o., OSIJEK

Osijek, studeni 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	8
IV.	ČLANOVI UPRAVE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-07/46
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 10. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA STROJARSKO TEHNIČKA RADIONICA d.o.o., OSIJEK ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 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 Strojarsko tehnička radionica d.o.o., Osijek (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 5. listopada do 10. studenoga 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju Izjave o osnivanju društva od 9. veljače 1998. i upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku pod nazivom Strojarsko tehnička radionica d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge s matičnim brojem subjekta upisa 030058368. Temeljni kapital Društva iznosi 1.283.400,00 kn i jedini osnivač je Strojarsko tehnička škola u Osijeku (dalje u tekstu: Osnivač). Sjedište Društva je u Osijeku, Istarska 3.

Prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti razvrstano je u djelatnost brojčane oznake razreda 2511-proizvodnja metalnih konstrukcija i njihovih dijelova s matičnim brojem 1345451. Osobni identifikacijski broj Društva je 57341319888.

Djelatnost društva je proizvodnja alata, zakovica, vijaka, lanaca, opruga, metalnih konstrukcija i dijelova, građevinske stolarije od metala, raznovrsnih metalnih proizvoda, strojnih dijelova (zupčanika, lančanika, remenica, osovina), popravak strojeva, uređaja i nespomenutih metalnih proizvoda, osim brodova i tehničkih vozila, kupnja i prodaja robe, osim uređaja i streljiva, lijekova i otrova, te usluge zavarivanja, oštrenja i brušenja. Društvo obavlja djelatnost u poslovnom prostoru Osnivača koji je dan Društvu bez naknade na temelju ugovora o međusobnim odnosima iz veljače 1998., jer učenici Strojarsko tehničke škole i Elektrotehničke škole u Osijeku obavljaju praktičnu nastavu u Društvu, te koriste opremu i materijal Društva, također bez naknade.

Društvo ima skupštinu i upravu. Skupštinu čini ravnatelj Osnivača, a upravu direktor kojeg imenuje Osnivač. Odlukom Osnivača od 7. srpnja 2009. za direktora Društva je imenovan Milenko Krolo, na vrijeme od četiri godine.

Koncem 2010. Društvo je imalo 23 zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji određuje računovodstvo poduzetnika. Prema kriterijima iz članka 3. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), Društvo je mali poduzetnik. 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 2.981.073,00 kn, rashodi u iznosu 2.979.498,00 kn, te dobit u iznosu 1.575,00 kn. Financijski plan za 2010. nije donesen.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni Broj	Prihodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	4	6
1.	Poslovni prihodi	2.981.073,00	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	2.979.389,00	99,9
1.2.	Drugi prihodi	1.684,00	0,1
Ukupno		2.981.073,00	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje. Odnose se na prihode od usluga strojne obrade, izrade bravarskih konstrukcija i strojnih dijelova za poznatog kupca (osovina, zupčanika, lančanika, remenica, ležajeva, vratila i drugog), te metalne galanterije iz vlastitog proizvodnog programa (mazalica, spojnica, poslužnih škara, noževa, kolica, vratašca za dimnjak, bravica, bravarskih i okretno strojnih škripova, zatezača, obujmica, sidrenih vijaka, matica, podložaka i drugog) u iznosu 2.365.374,00 kn i prihode od izrade školskog namještaja za osnovne i srednje škole u iznosu 614.015,00 kn. Izrada proizvoda i obavljanje usluga obračunani su u skladu s važećim cjenikom odnosno utvrđenim cijenama iz ugovora ili narudžbenica.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Pregled ostvarenih rashoda za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	2.979.498,00	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	864.659,00	29,0
1.2.	Troškovi zaposlenika	1.752.840,00	58,8
1.3.	Amortizacija	17.997,00	0,6
1.4.	Drugi troškovi	344.002,00	11,6
Ukupno		2.979.498,00	100,0

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za troškove zaposlenika u iznosu 1.752.840,00 kn ili 58,8% ukupno ostvarenih rashoda. Slijede materijalni troškovi u iznosu 864.659,00 kn ili 29,0%, te drugi troškovi u iznosu 344.002,00 kn ili 11,6%. Drugi rashodi (amortizacija) ostvareni su u iznosu 17.997,00 kn ili 0,6%. Troškovi zaposlenika u iznosu 1.752.840,00 kn se odnose na bruto plaće zaposlenika u iznosu 1.494.798,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 258.042,00 kn. Materijalni troškovi u iznosu 864.659,00 kn se odnose na troškove sirovina i materijala u iznosu 669.433,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 195.226,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 3.044.914,00 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	3.184.497,00	3.044.914,00	95,6
1.	Dugotrajna imovina	71.179,00	53.182,00	74,7
2.	Kratkotrajna imovina	3.113.318,00	2.991.732,00	96,1
2.1.	Zalihe	1.293.464,00	1.478.314,00	114,3
2.2.	Potraživanja	1.241.340,00	1.215.844,00	97,9
2.3.	Novac u banci i blagajni	578.514,00	297.574,00	51,4
II.	Pasiva	3.184.497,00	3.044.914,00	95,6
1.	Kapital i rezerve	2.573.952,00	2.570.742,00	99,9
2.	Kratkoročne obveze	610.545,00	474.172,00	77,7

Iskazana vrijednost imovine odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 53.182,00 i na kratkotrajnu imovinu u iznosu 2.991.732,00 kn.

Dugotrajna imovina se odnosi na strojeve i alate u radionici 45.142,00 kn (univerzalni tokarski stroj i aparat za zavarivanje) i elektroničku opremu 8.040,00 kn. U 2010. nije bilo ulaganja u dugotrajnu imovinu.

Kratkotrajna imovina u iznosu 2.991.732,00 kn se odnosi na zalihe 1.478.314,00 kn, potraživanja u iznosu 1.215.844,00 kn i novčana sredstva u iznosu 297.574,00 kn. Zalihe se odnose na zalihe sirovina i materijala u iznosu 710.850,00 kn, nedovršene proizvodnje 229.527,00 kn i gotovih proizvoda u iznosu 537.937,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 1.194.109,00 kn i druga potraživanja u iznosu 21.735,00 kn.

Iskazana vrijednost izvora sredstava odnosi se na kapital i rezerve u iznosu 2.570.742,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 474.172,00 kn. Kapital i rezerve odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu 1.283.400,00 kn, zadržanu dobit 1.286.082,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu 1.260,00 kn.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 421.886,00 kn i druge obveze u iznosu 52.286,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 sa zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, popis dugotrajne imovine, te izradu plana nabave i dostavu izvješća o javnoj nabavi.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Ovlasti i odgovornosti zaposlenika utvrđene su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i organizaciji rada. Direktor organizira i kontrolira proces rada i poslovanja Društva, te kontrolira rad zaposlenika, a drugi zaposlenici kontroliraju pojedine poslovne procese u okviru poslova i zadaća radnog mjesta. Društvo sastavlja dokumente o poslovnim događajima, te vodi knjigovodstvene i operativne evidencije o nastalim poslovnim događajima. Poslovne knjige ustrojene su pomoću računala i ručnih evidencija (pomoćne knjige), a unos podataka u poslovne knjige obavljaju ovlaštene osobe. Pristup računalnim programima imaju ovlaštene osobe. Revizijom za 2010. utvrđeno je da unutarnje kontrole ne mogu uočiti sve nepravilnosti i propuste u poslovanju, a posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su, između ostalog i nepravilnosti opisane u nastavku Izvješća.

Financijski plan za 2010. nije donesen. Obveza planiranja nije utvrđena aktima Društva. Financijskim planom trebalo bi utvrditi ciljeve poslovanja da bi se mogla pratiti i ocijeniti uspješnost poslovanja.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola na način da se pravodobno mogu uočiti i otkloniti sve nepravilnosti i propusti u poslovanju. Predlaže se da obvezu planiranja Osnivač utvrdi aktima Društva, kako bi donošenje plana bila obveza, te bi nakon usvajanja bio polazna osnova u vođenju poslova Društva.

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

2. Popis imovine i obveza

2.1. U prosincu 2010. donesena je odluka o popisu imovine i obveza za 2010. Odlukom je određen datum popisa, povjerenstva za popis, te rokovi za obavljanje popisa i dostavu izvješća. Popisana su potraživanja, obveze, novčana sredstva, zalihe materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda, a nije popisana dugotrajna imovina u vrijednosti 53.182,00 kn. Prema odredbi članka 11. stavka 2. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže na koncu godine popisati cjelokupnu imovinu, te uskladiti knjigovodstveno stanje s popisnim stanjem imovine utvrđenim popisom u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

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

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 1.156.377,00 kn od čega se 986.455,00 kn odnosi na nabavu roba na koju se ne primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jer se radi o nabavi u svrhu daljnje prodaje, te 169.922,00 kn na nabavu roba, radova i usluga čija pojedinačna vrijednost je manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i za koju naručitelj nije obavezan primjenjivati Zakon o javnoj nabavi. Plan nabave za 2010. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 13. stavka Zakona o javnoj nabavi prema kojoj javni naručitelji izrađuju i donose plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu, što nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09).

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i dostavljanje izvješća o javnoj nabavi nadležnom tijelu u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

- 3.2. *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.
 - Na koncu godine popisana su potraživanja, obveze, novčana sredstva, zalihe materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda, a nije popisana dugotrajna imovina u vrijednosti 53.182,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 1.156.377,00 kn od čega se 986.455,00 kn odnosi na nabavu roba na koju se ne primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi, jer se radi o nabavi u svrhu daljnje prodaje, te 169.922,00 kn na nabavu roba, radova i usluga čija pojedinačna vrijednost je manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i za koju naručitelj nije obavezan primjenjivati Zakon o javnoj nabavi. Plan nabave za 2010. nije donesen i izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu. (točka 3. Nalaza)
4. Društvo je u 2010. obavljalo djelatnosti usluga strojne obrade (tokarenja, glodanja, brušenja), izrade školskog namještaja, metalne galanterije i bravarskih konstrukcija, te praktičnu nastavu učenika iz dvije srednje škole. Koncem 2010. Društvo je imalo 23 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je Milenko Krolo. Prema podacima iz računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.981.073,00 kn, rashodi u iznosu 2.979.498,00 kn, te dobit u iznosu 1.575,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od prodaje u iznosu 2.797.389,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su troškovi za zaposlene ostvareni u iznosu 1.752.840,00 kn, te materijalni troškovi u iznosu 864.659,00 kn. Ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 1.156.377,00 kn od čega se 986.455,00 kn odnosi na nabavu roba na koju se ne primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi jer se radi o javnoj nabavi u svrhu daljnje prodaje, te 169.922,00 kn na nabavu roba, radova i usluga čija pojedinačna vrijednost je manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i za koju naručitelj nije obavezan primjenjivati Zakon o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na donošenje financijskog plana, popis dugotrajne imovine, te donošenje plana nabave i dostavu izvješća o javnoj nabavi nadležnom tijelu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI UPRAVE

1. Uprava

Milenko Krolo direktor od 7. srpnja 2009.