



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VTV D.O.O., VINKOVCI

Vinkovci, listopad 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2011.	8
III.	MIŠLJENJE	12
IV.	ČLANOVI SKUPŠTINE, NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/12-07/18
URBROJ: 613-18-12-6

Vinkovci, 5. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA VTV D.O.O., VINKOVCI ZA 2011.

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 VTV d.o.o., Vinkovci (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 4. lipnja do 5. listopada 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo za proizvodnju, prienos i emitiranje televizijskog programa Vinkovci osnovano je Aktom o osnivanju društva od 20. srpnja 1993. Osnivač Društva je bila poslovna banka. Ustrojstvo, djelatnost i poslovanje Društva utvrđeno je Društvenim ugovorom, koji je u studenome 2010. usklađen sa Zakonom o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09 i 152/11). Temeljni kapital Društva iznosi 7.972.000,00 kn. Vlasničke udjele na dan 31. prosinca 2011. su imali društvo Bošković d.o.o. Vinkovci s temeljnim udjelom 33,3%, Vukovarsko-srijemska županija s temeljnim udjelom 25,0%, grad Vinkovci s temeljnim udjelom 25,0%, dvije pravne osobe s temeljnim udjelom 6,7%, fizička osoba s temeljnim udjelom 5,6%, te komunalno društvo u vlasništvu grada Vinkovaca s temeljnim udjelom 4,4%. Po veličini Društvo je razvrstano u male poduzetnike.

Registrirane djelatnosti Društva su: izdavačke, filmske i video djelatnosti, radijske i televizijske djelatnosti, promidžbe (reklame i propagande), umnožavanje zvučnih zapisa, djelatnost novinskih agencija, posredovanje u trgovini raznovrsnim proizvodima i druge djelatnosti. U skladu s odredbama Zakona o elektroničkim komunikacijama (Narodne novine 73/08 i 90/11), Agencija za elektroničke medije, Hrvatska agencija za poštu i elektroničke komunikacije i Društvo su zaključili u 2010. ugovor i dodatak ugovoru o ostvarenju koncesije za obavljanje djelatnosti televizije na razdoblje od jedanaest godina. Navedenim ugovorima Društvo je dobilo ovlaštenje za emitiranje televizijskog programa na razini Vukovarsko-srijemske županije.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupština odlučuje o financijskim izvještajima, uporabi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, imenovanju i opozivu članova uprave i nadzornog odbora te drugo. Predsjednik skupštine je Ivan Bošković. Nadzorni odbor se sastoji od sedam članova koji nadziru vođenje poslova, prate i kontroliraju zakonitost rada uprave. Uprava zastupa i vodi poslove Društva na vlastitu odgovornost, a upravu čini direktor. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Dragutin Veselčić.

Ustrojstvo, djelatnost i poslovanje Društva utvrđeno je Društvenim ugovorom i Pravilnikom o radu. Za obavljanje djelatnosti u Društvu ustrojeni su upravni odjel, redakcija i tehnički odjel.

Na dan 31. prosinca 2011. Društvo je imalo 38 zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan, kojim bi se planirali svi prihodi i rashodi po strukturi i ukupnom iznosu kao i financijska sredstva potrebna za obavljanje djelatnosti, te program rada za 2011. nisu doneseni. Društvenim ugovorom i drugim aktima nije određeno planiranje i donošenje programa rada za poslovnu godinu.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.141.610,00 kn, rashodi u iznosu 8.044.279,00 kn, te gubitak u iznosu 2.902.669,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	5.106.284,00	4.889.268,00	95,8
1.1.	Prihodi od prodaje usluga	3.343.855,00	3.490.321,00	104,4
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.762.429,00	1.398.947,00	79,4
2.	Financijski prihodi	475,00	310,00	65,3
3.	Izvanredni – drugi prihodi	0,00	252.032,00	-
	Ukupno	5.106.759,00	5.141.610,00	100,7

Prihodi su ostvareni u iznosu 5.141.610,00 kn, što je za 34.851,00 kn ili 0,7% više u odnosu na prethodnu godinu.

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje usluga u iznosu 3.490.321,00 kn ili 67,9% i drugi poslovni prihodi u iznosu 1.398.947,00 kn ili 27,2%. Financijski prihodi i drugi prihodi iznose 252.342,00 kn i čine 4,9% ukupno ostvarenih prihoda.

Poslovni prihodi su ostvareni u iznosu 4.889.268,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje usluga u iznosu 3.490.321,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 1.398.947,00 kn. Prihodi od prodaje usluga su ostvareni obavljanjem osnovne djelatnosti, koju čine usluge emitiranja promidžbe, reportaža, produkcija, odnosno usluge terenskog snimanja, izrada glazbene i govorne podloge te druge marketinške usluge.

Drugi prihodi u iznosu 252.032,00 kn se odnose na prihode od prodaje osnovnih sredstava, odnosno službenih automobila.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	6.311.182,00	6.647.649,00	105,3
1.1.	Materijalni troškovi	1.677.105,00	1.630.960,00	97,3
1.2.	Troškovi zaposlenika	3.082.263,00	3.162.085,00	102,6
1.3.	Amortizacija	286.654,00	294.341,00	102,7
1.4.	Drugi troškovi	1.154.578,00	1.423.970,00	123,3
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	110.582,00	129.162,00	116,8
1.6.	Drugi poslovni rashodi	0,00	7.131,00	-
2.	Financijski rashodi	398.708,00	1.250.354,00	313,6
3.	Izvanredni – drugi rashodi	0,00	146.276,00	-
	Ukupno	6.709.890,00	8.044.279,00	119,9

Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.044.279,00 kn, što je za 1.334.389,00 kn ili 19,9% više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za troškove zaposlenika u iznosu 3.162.085,00 kn ili 39,3%, materijalne troškove u iznosu 1.630.960,00 kn ili 20,3% i druge troškove u iznosu 1.423.970,00 ili 17,7% ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, amortizacija, izvanredni rashodi, troškovi vrijednosnog usklađivanja imovine, drugi poslovni rashodi) iznose 1.827.264,00 kn i imaju udjel 22,7%. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije su povećani financijski rashodi za 851.646,00 kn ili 213,6%, a odnose se na obračunane kamate reprogramiranih obveza iz ranijih godina i dio za 2011. za neplaćene poreze i doprinose.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, obveza i kapitala je iznosila 6.041.608,00 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	5.192.813,00	6.041.608,00	116,4
1.	Dugotrajna imovina	4.016.765,00	4.376.644,00	109,0
2.	Kratkotrajna imovina	1.050.454,00	1.070.801,00	101,9
2.1.	Potraživanja	1.042.839,00	1.022.811,00	98,1
2.2.	Kratkotrajna financijska imovina	3.660,00	20.660,00	564,5
2.3.	Novac u banci i blagajni	3.955,00	27.330,00	691,0
3.	Troškovi budućeg razdoblja	125.594,00	594.163,00	473,1
II.	Pasiva	5.192.813,00	6.041.608,00	116,4
1.	Gubitak iznad temeljnog kapitala - kapital i rezerve	-6.097.408,00	-9.000.077,00	147,6
2.	Dugoročne obveze	3.010.614,00	8.511.764,00	282,7
3.	Kratkoročne obveze	8.279.607,00	6.529.921,00	78,9

U odnosu na stanje početkom godine aktiva je veća za 848.795,00 kn ili 16,4%. Povećana je vrijednost dugotrajne imovine za 359.879,00 kn, kratkotrajne imovine za 20.347,00 kn i troškova budućeg razdoblja za 468.569,00 kn.

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2011. se odnosi na nematerijalnu imovinu (računalni programi) u vrijednosti 1.981,00 kn i materijalnu imovinu u vrijednosti 4.374.663,00 kn. Materijalnu imovinu čine građevinski objekti u iznosu 2.828.218,00 kn, automobili i prijevozna sredstva u iznosu 853.622,00 kn, oprema u iznosu 596.183,00 kn, te likovna djela i druga imovina u iznosu 96.640,00 kn.

Koncem 2011. potraživanja iznose 1.022.811,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 775.996,00 kn, druga potraživanja u iznosu 239.722,00 kn i potraživanja od zaposlenika u iznosu 7.093,00 kn. Sva potraživanja su dospjela. Od ukupno iskazanih potraživanja u iznosu 1.022.811,00 kn, vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca za obavljene marketinške usluge u iznosu 775.996,00 kn i čine 75,9% ukupnih potraživanja.

U bilanci stanja na dan 31. prosinca 2011. su iskazani troškovi budućeg razdoblja u iznosu 594.163,00 kn, a odnose se na porez na dodanu vrijednost u primljenim predujmovima u iznosu 198.267,00 kn i obračunane kamate po reprogramu obveza za poreze i doprinose iz ranijih godina i 2011. u iznosu 395.896,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2011. vrijednost pasive je iskazana u iznosu 6.041.608,00 kn, a odnosi se na gubitak iznad temeljnog kapitala u iznosu 9.000.077,00 kn (temeljni kapital 7.972.000,00 kn, preneseni gubitak 14.069.408,00 kn i gubitak poslovne godine 2.902.669,00 kn), dugoročne obveze u iznosu 8.511.764,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 6.529.921,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2011. pasiva je veća za 848.795,00 kn ili 16,4%. Povećani su gubitak iznad temeljnog kapitala za 2.902.669,00 kn ili 47,6%, dugoročne obveze za 5.501.150,00 kn ili 182,7%, dok su kratkoročne obveze manje za 1.749.686,00 kn ili 21,1%.

Dugoročne obveze koncem 2011. iznose 8.511.764,00 kn, a odnose se na reprogramirane obveze za poreze i doprinose iz ranijih godina i 2011. u iznosu 5.052.533,00 kn, obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 2.559.231,00 kn i obveze za primljena sredstva za dokapitalizaciju iz 2007. od grada Vinkovci i Vukovarsko srijemske županije po 450.000,00 kn.

Kratkoročne obveze koncem 2011. iznose 6.529.921,00 kn, a odnose se na obveze za zajmove u iznosu 2.872.927,00 kn, obveze prema dobavljačima 2.046.482,00 kn, obveze za predujmove 1.084.917,00 kn, obveze za poreze i doprinose 291.924,00 kn, obveze prema zaposlenicima 180.442,00 kn, obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama 48.085,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 5.144,00 kn.

Od ukupno iskazanih obveza na dan 31. prosinca 2011. u iznosu 15.041.685,00 kn, dospjelo je 4.562.331,00 kn ili 30,3%.

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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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, a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada zaposlenika, izlazni računi, ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, potraživanja, kapital i 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.

Knjigovodstvene isprave kontroliraju i ovjeravaju odgovorne osobe, a vođenje poslovnih knjiga, unos i obradu podataka u informacijski sustav i sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja, povjeren je računovodstvenom servisu. Poslovne promjene se ažurno evidentiraju, čime je omogućen nadzor poslovanja i donošenje odluka. Arhiviranje podataka je svakodnevno. Informacijski sustav na odgovarajući način održava integritet podataka. Uspostavljeni su postupci koji jamče da poslovne promjene mogu odobriti i obaviti isključivo ovlaštene osobe. Prema objašnjenju odgovorne osobe, tijekom 2011. inspekcijski i stručni nadzor propisani odredbama Zakona o elektroničkim komunikacijama (Narodne novine 73/08 i 90/11) i Zakona o elektroničkim medijima (Narodne novine 153/09 i 84/11), nisu provedeni.

Financijski plan, kojim bi se planirali svi prihodi i rashodi po strukturi i ukupnom iznosu, kao i financijska sredstva potrebna za obavljanje djelatnosti, te program rada za 2011., nisu doneseni. Društvo je sastavilo financijske izvještaje za 2011. propisane odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07.). Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2012.) nadzorni odbor Društva nije podnio godišnje financijske izvještaje skupštini. Prema odredbama članka 33. Društvenog ugovora, godišnje financijske izvještaje za prethodnu godinu nadzorni odbor Društva podnosi skupštini, koja odlučuje o pokrivanju gubitka i drugim pitanjima. Društvenim ugovorom nisu definirani krajnji rokovi za podnošenje financijskih izvještaja skupštini, niti je skupština do vremena obavljanja revizije odlučivala o pokrivanju gubitka i drugim pitanjima vezanim uz financijske izvještaje Društva za 2011. U srpnju 2012., gradsko vijeće grada Vinkovci i skupština Vukovarsko-srijemske županije su usvojili financijske izvještaje za 2011.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana i programa rada, te podnošenje godišnjih financijskih izvještaja skupštini na razmatranje u što kraćem roku.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da će postupiti u skladu s danim prijedlogom, iako Društvo nije u obvezi donositi financijski plan. Također se navodi, Društvu je teško planirati prihode i druge planske financijske dokumente, jer nema niti jedan fiksni prihod. Zbog teškog financijskog stanja i nelikvidnosti, Društvo je u 2012. pokrenulo proces dokapitalizacije i promjene vlasničke strukture, čime bi se u cijelosti podmirile obveze.*

2. Potraživanja

2.1. Koncem 2011. potraživanja iznose 1.022.811,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 775.996,00 kn, druga potraživanja u iznosu 239.722,00 kn i potraživanja od zaposlenika u iznosu 7.093,00 kn. Sva potraživanja su dospjela. U poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2011., iskazana su ukupna potraživanja od kupaca u iznosu 1.949.007,00 kn, od čega se na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi 1.173.011,00 kn. Evidentirana sumnjiva i sporna potraživanja su nastala od 1997. do 2008., a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od četiri kupca u ukupnom iznosu 283.605,00 kn. Za naplatu potraživanja slane su opomene, dok druge odgovarajuće mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje odgovarajućih mjera naplate potraživanja.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da odgovarajuće mjere naplate potraživanja nisu poduzimane iz razloga što Društvo teško dolazi do oglašivača, koje bi mogli izgubiti poduzimajući mjere prisilne naplate. Procjena je kako je bolje imati oglašivače dužnike, od kojih se većina potraživanja naplati, nego ne imati oglašivače.*

3. Kapital i obveze

3.1. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 5.141.610,00 kn, rashodi u iznosu 8.044.279,00 kn, te gubitak u iznosu 2.902.669,00 kn.

Koncem 2010. vrijednost pasive je iskazana u iznosu 5.192.813,00 kn, a odnosi se na gubitak iznad temeljnog kapitala u iznosu 6.097.408,00 kn (temeljni kapital 7.972.000,00 kn i ukupan gubitak 14.069.408,00 kn), dugoročne obveze u iznosu 3.010.614,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 8.279.607,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2011., vrijednost pasive je iskazana u iznosu 6.041.608,00 kn, a odnosi se na gubitak iznad temeljnog kapitala u iznosu 9.000.077,00 kn (temeljni kapital 7.972.000,00 kn, preneseni gubitak 14.069.408,00 kn i gubitak poslovne godine 2.902.669,00 kn), dugoročne obveze u iznosu 8.511.764,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 6.529.921,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2011. pasiva je veća za 848.795,00 kn ili 16,4%.

Povećani su gubitak iznad temeljnog kapitala za 2.902.669,00 kn ili 47,6% i dugoročne obveze za 5.501.150,00 kn ili 182,7%, dok su kratkoročne obveze manje za 1.749.686,00 kn ili 21,1%.

Na dan 31. prosinca 2011., obveze su iskazane u iznosu 15.041.685,00 kn i veće su za 3.751.464,00 kn ili 33,2% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 8.511.764,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 6.529.921,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na reprogramirane obveze za poreze i doprinose iz ranijih godina i 2011. u iznosu 5.052.533,00 kn, obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 2.559.231,00 kn i ostale dugoročne obveze u iznosu 900.000,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 2.872.927,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 2.046.482,00 kn, za primljene predujmove 1.084.917,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 291.924,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 180.442,00 kn, prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 48.085,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 5.144,00 kn. Značajnije su povećane obveze za primljene pozajmice u iznosu 2.697.907,00 kn, te obveze za poreze i doprinose u iznosu 1.467.000,00 kn, a smanjene su obveze prema dobavljačima u iznosu 762.044,00 kn. Na dan 31. prosinca 2011. dospjele obveze iznose 4.562.331,00 kn.

S obzirom na prezaduženost Društva, iskazani gubitak iznad temeljnog kapitala ranijih godina i gubitak 2011., Društvo ima značajne poteškoće pri obavljanju djelatnosti. Bez izrade studije o uzrocima poteškoća u poslovanju i nastanka gubitka, te prijedloga mjera za otklanjanje poteškoća i pokriće gubitka, aktivnijeg rada Nadzornog odbora, osnivača i Uprave, Društvo neće moći obavljati svoju djelatnost.

Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama na dan 31. prosinca 2011., iskazane u iznosu 2.559.231,00 kn, odnose se na primljeni dugoročni kredit 2008. od poslovne banke u iznosu 1.940.734,00 kn i obveze za nabavu vozila na leasing u 2011. u iznosu 618.497,00 kn. Tijekom 2011. nabavljena su vozila na leasing u vrijednosti 901.020,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), za koju nije pribavljena suglasnost Nadzornog odbora. Prema odredbama članka 33. Društvenoga ugovora Društva, nadzorni odbor daje suglasnost direktoru za zaključenje pravnih poslova kojima se zadužuje Društvo za nabavu osnovnih sredstava do visine jednog mjesečnog bruto osobnog dohotka zaposlenih u Društvu.

Početakom 2011. su iskazane obveze za zajmove u iznosu 175.020,00 kn. Tijekom godine primljeni su zajmovi za tekuće poslovanje u iznosu 2.747.907,00 kn, vraćeno je 50.000,00 kn, te stanje obveze za zajmove koncem 2011. iznosi 2.872.927,00 kn. Za primljeni zajam u iznosu 2.300.000,00 kn, s trgovačkim društvom su zaključena tri ugovora o zajmu (u listopadu 2011. u iznosu 1.000.000,00 kn, te u prosincu 2011. u iznosu 1.200.000,00 kn i u iznosu 100.000,00 kn). Između ostalog, ugovoren je rok povrata zajma do šest mjeseci od dana primitka i kamatna stopa 8,0% godišnje. U prosincu 2011., zaključen je s trgovačkim društvom ugovor o zajmu u vrijednosti 100.000,00 kn, s rokom povrata sredstava do šest mjeseci od dana primitka zajma i kamatnom stopom 8,0% godišnje. Do srpnja 2012. primljeni zajmovi u vrijednosti 2.400.000,00 kn nisu vraćeni, niti su zaključeni dodaci ugovora o povratu sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi studiju uzroka poteškoća u poslovanju, prijedlog mjera za podmirenje obveza i pokriće gubitka, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje obavljanje djelatnosti.

Također, nalaže pri zaključenju pravnih poslova u kojima se Društvo zadužuje, pridržavanje odredbi Društvenoga ugovora i odredbi ugovora o zajmovima.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da suglasnost nadzornog odbora za nabavu vozila na leasing nije pribavljena, jer vozila nisu nabavljena odjednom, u jednom postupku. Vozila su bila stara šest i više godina, te je s dobavljačem ugovorena nabava po sistemu staro za novo. Iako je postupak nabave vozila u knjigovodstvu prikazan kroz jednu transakciju, čitav postupak trajao je nekoliko mjeseci. Dobavljač od kojeg su nabavljena vozila je pristao na oglašavanje u programu Društva i obvezao se tijekom tri godine donirati po jedan automobil za gledatelje u različitim programskim emisijama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Financijski plan, kojim bi se planirali svi prihodi i rashodi po strukturi i ukupnom iznosu kao i financijska sredstva potrebna za obavljanje djelatnosti, te program rada za 2011., nisu doneseni. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama su koncem 2011. iskazana ukupna potraživanja od kupaca u iznosu 1.949.007,00 kn, od čega se na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi 1.173.011,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane potrebne mjere naplate potraživanja. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 15.041.685,00 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu 4.562.331,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 3.751.464,00 kn ili 33,2% i iskazan je gubitak iznad temeljnog kapitala u iznosu 9.000.077,00 kn. Za nabavu vozila na leasing u vrijednosti 901.020,00 kn nije pribavljena suglasnost Nadzornog odbora, a zajmovi u iznosu 2.400.000,00 kn nisu vraćeni u ugovorenom roku. (točka 3. Nalaza)
4. Društvo za proizvodnju, prienos i emitiranje televizijskog programa Vinkovci, osnovano je Aktom o osnivanju društva iz 1993. Osnivač Društva je bila poslovna banka. Ustrojstvo, djelatnost i poslovanje Društva, utvrđeno je Društvenim ugovorom, koji je u studenome 2010. usklađen sa Zakonom o trgovačkim društvima. Temeljni kapital Društva iznosi 7.972.000,00 kn. Po veličini Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Koncem 2011. imalo je 38 zaposlenika. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Dragutin Veselčić. Djelatnosti Društva su izdavačke, filmske i video djelatnosti, televizijske djelatnosti, promidžbe (reklame i propagande), umnožavanje zvučnih zapisa, posredovanje u trgovini raznovrsnim proizvodima i druge djelatnosti. Društvo je ostvarilo koncesiju za emitiranje televizijskog programa na razini Vukovarsko-srijemske županije na jedanaest godina. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 5.141.610,00 kn, rashodi u iznosu 8.044.279,00 kn, te gubitak u iznosu 2.902.669,00 kn. Značajniji udjel imaju prihodi od prodaje usluga u iznosu 3.490.321,00 kn ili 67,9% i drugi poslovni prihodi u iznosu 1.398.947,00 kn ili 27,2%. Vrijednosno značajniji rashodi, ostvareni su za troškove zaposlenika u iznosu 3.162.085,00 kn ili 39,3%, materijalne troškove u iznosu 1.630.960,00 kn ili 20,3% i druge troškove u iznosu 1.423.970,00 ili 17,7% ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani financijski rashodi za 851.646,00 kn ili 213,6%, a odnose se na obračunane kamate za reprogramirane obveze za poreze i doprinose iz ranijih godina i 2011.

Koncem 2011. potraživanja iznose 1.022.811,00 kn, od čega se na potraživanja od kupaca odnosi 775.996,00 kn. Sva potraživanja su dospjela. Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 15.041.685,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 8.511.764,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 6.529.921,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na reprogramirane obveze za poreze i doprinose iz ranijih godina i 2011. u iznosu 5.052.533,00 kn, obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 2.559.231,00 kn i ostale dugoročne obveze u iznosu 900.000,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 2.872.927,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 2.046.482,00 kn, za primljene predujmove 1.084.917,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 291.924,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 180.442,00 kn, prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 48.085,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 5.144,00 kn. Na dan 31. prosinca 2011., dospjele obveze iznose 4.562.331,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupne obveze su veće za 3.751.464,00 kn ili 33,2%. Gubitak iznad temeljnog kapitala je povećan za 2.902.669,00 kn ili 47,6% i iskazan je u iznosu 9.000.077,00 kn (temeljni kapital u iznosu 7.972.000,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 14.069.408,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu 2.902.669,00 kn). Bez izrade studije o uzrocima nastanka gubitka i prijedloga mjera za pokriće gubitka, te aktivnijeg rada Nadzornog odbora, osnivača i Uprave, Društvo neće moći obavljati svoju djelatnost. Velike obveze, gubitak za 2011., gubitak iznad temeljnog kapitala, te revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepoduzimanje potrebnih mjera naplate potraživanja od kupaca i nabavu osnovnih sredstava bez suglasnosti Nadzornog odbora, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI SKUPŠTINE, NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Skupština:

Ivan Bošković, predsjednik od studenoga 2010.,

Božo Galić (župan), zamjenik predsjednika od studenoga 2010.

Grad Vinkovci, član

Dragutin Veselčić, član

Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o., član

Dilj d.d. Vinkovci, član

Spačva d.d. Vinkovci, član

2. Nadzorni odbor :

Luka Burić, predsjednik, od prosinca 2010.,

Ivan Bošković, zamjenik predsjednika od prosinca 2010.,

Nada Čoradašić, član od 2. studenoga 2010.,

Grgo Krajina, član od 2. studenoga 2010.,

Damir Bošković, član od 2. studenoga 2010.,

Dražan Milinković, član od 2. studenoga 2010.,

Hrvoje Niče, član od 2. studenoga 2010.,

3. Uprava:

Dragutin Veselčić, direktor od listopada 1997.