



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NOVINSKO-IZDAVAČKA USTANOVA
EDIT RIJEKA

Rijeka, studeni 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-06/36
URBROJ: 613-10-13-5

Rijeka, 20. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NOVINSKO-IZDAVAČKE USTANOVE EDIT RIJEKA
ZA 2012.

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 Novinsko-izdavačke ustanove EDIT Rijeka (dalje u tekstu: Ustanova) za 2012.

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 9. srpnja 20. studenoga 2013.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Novinsko-izdavačka ustanova EDIT Rijeka (dalje u tekstu: Ustanova) je pravni slijednik Novinsko-izdavačke radne organizacije EDIT-Rijeka osnovane 1952. U svibnju 1994. je upisana u registar Ustanova kod Trgovačkog suda u Rijeci. Sjedište je u Rijeci, Zvonimirova 20a.

Edit je novinsko-izdavačka ustanova talijanske nacionalne zajednice koja živi u Republici Hrvatskoj i Republici Sloveniji, ostvarujući njeno pravo na informiranje na talijanskom jeziku. Ustanova djeluje u cilju ostvarivanja posebnih potreba pripadnika talijanske nacionalne zajednice na području informiranja, javnog priopćavanja i novinsko – izdavačke djelatnosti te izdavanja školskih udžbenika i knjiga i pružanju drugih informativnih, kulturnih i izdavačkih usluga za talijansku zajednicu. Osnivačka prava nad Ustanovom su u listopadu 2001. s Republike Hrvatske prenesena na Unione Italiana - Talijansku uniju, udrugu građana (dalje u tekstu: Osnivač). Temeljni akt Ustanove je Statut iz svibnja 2005.

Djelatnost ustanove je novinarska, izdavačka i tiskarska djelatnost, umnožavanje snimljenih zapisa, djelatnost novinskih agencija, trgovina na malo knjigama, novinama i časopisima, papirnatom robom i pisaćim priborom, administrativne i prevoditeljske djelatnosti, fotografske djelatnosti, djelatnosti reklame i propagande, trgovina na malo i veliko i posredovanje u trgovini, radijske i televizijske informativne djelatnosti te ostale poslovne djelatnosti. Ustanova izdaje dnevne novine, tri časopisa, školske udžbenike i druge knjige na talijanskom jeziku. Sredstva za rad Ustanove osiguravaju se iz sredstava proračuna Republike Hrvatske, Republike Slovenije i Republike Italije, sredstava jedinica lokalne samouprave, sredstva osnivača, donacija, pomoći drugih hrvatskih i stranih pravnih i fizičkih osoba te prihoda iz vlastite djelatnosti.

Tijela upravljanja su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Ustanovom, a čine ga pet predstavnika osnivača i dva predstavnika iz redova zaposlenika. Odgovorna osoba za poslovanje Ustanove je ravnatelj Silvio Forza.

Unutarnje ustrojstvo čine ustrojbene jedinice koje su organizirane kao uredništva (u novinarskoj djelatnosti) i odjeli (u ostalim djelatnostima). Ustrojbene jedinice su: uredništvo La Voce del Popolo s redakcijama dnevnika u Rijeci i Puli, vanjskim dopisništvima u Rovinju, Umagu i Poreču, te grafičkim odjelom, uredništvo Panorama - redakcija dvotjednog časopisa, uredništvo Arcobaleno - redakcija mjesečnika za djecu, uredništvo LaBattana, odjel za izdavaštvo te odjel za uslužne djelatnosti. Unutar odjela za uslužne djelatnosti djeluje šest odsjeka i to: odsjek za komercijalne djelatnosti, za marketing, oglašavanje i promidžbu, za financije, knjigovodstvo i planiranje, za grafičke djelatnosti, za fotografske djelatnosti te za pravne i kadrovske poslove.

Koncem 2012. u Ustanovi je bilo 98 zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2012., donesen je u lipnju 2012., odnosno šest mjeseci nakon početka poslovne godine. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana.

Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 26.093.000,00 kn, a odnose se na prihode od donacija u iznosu 18.213.000,00 kn (iz proračuna Republike Hrvatske u iznosu 9.281.000,00 kn, proračuna Republike Italije u iznosu 6.179.000,00 kn, od osnivača za razne projekte i aktivnosti u iznosu 1.563.000,00 kn, te proračuna Republike Slovenije u iznosu 1.190.000,00 kn), prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 6.734.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 598.000,00 kn te ostale prihode u iznosu 548.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 22.831.454,00 kn, što je za 3.261.546,00 ili 12,5% manje od plana. Rashodi su planirani u iznosu 24.570.000,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 12.255.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 11.676.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 505.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 89.000,00 kn, donacije u iznosu 3.000,00 kn, te ostale rashode u iznosu 42.000,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 28.264.516,00 kn što je za 3.694.516,00 kn ili 15,0% više od plana.

Planiran je višak prihoda za 2012. u iznosu 1.523.000,00 kn, a ostvaren je manjak prihoda u iznosu 5.433.062,00 kn.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima za neprofitne organizacije, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u srpnju 2013. odnosno četiri mjeseca nakon zakonskog roka.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 22.831.454,00 kn, što je za 133.072,00 kn ili 0,6% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane ostvareni su za 3.261.546,00 kn ili 12,5% manje od plana.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	5.095.019,00	5.474.823,00	107,5
2.	Prihodi od imovine	722.747,00	697.095,00	96,5
2.1.	Prihodi od financijske imovine	694.586,00	650.998,00	93,7
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	28.161,00	46.097,00	163,7
3.	Prihodi od donacija	16.493.004,00	15.990.073,00	97,0
4.	Drugi prihodi	387.612,00	669.463,00	172,7
	Ukupno	22.698.382,00	22.831.454,00	100,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 15.990.073,00 kn ili 70,0% i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 5.474.823,00 kn ili 24,0% ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija u iznosu 15.990.073,00 kn se odnose na prihode od donacija iz proračuna Republike Hrvatske za sufinanciranje programa informiranja i potpora izdavačkom programu u iznosu 8.128.594,00 kn, proračuna Republike Italije za sufinanciranje troškova izdavanja dnevnih novina u iznosu 5.375.173,00 kn, od osnivača Ustanove za razne projekte i aktivnosti u iznosu 1.266.925,00 kn, proračuna Republike Slovenije za sufinanciranje troškova izdavanja novina i časopisa u iznosu 1.209.381,00 kn, te iz županijskog proračuna za objavu knjige u iznosu 10.000,00 kn. Prihodi iz proračuna Republike Hrvatske su dobiveni na temelju ugovora od Savjeta za nacionalne manjine Republike Hrvatske za programe informiranja u iznosu 6.000.000,00 kn, Ministarstva kulture za izdavački program u iznosu 1.300.000,00 kn te Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za sufinanciranje troškova tiskanja udžbenika u iznosu 828.594,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 5.474.823,00 kn se odnose na prihode ostvarene od prodaje novina i časopisa u zemlji i inozemstvu u iznosu 3.365.030,00 kn, prihod od prodaje u knjižari u iznosu 600.006,00 kn, prihod od objavljivanja oglasa, reklama i čestitki u zemlji i inozemstvu u iznosu 504.231,00 kn, udžbenika, knjiga i beletristike u zemlji i inozemstvu u iznosu 478.420,00 kn, prihod od posredništva (prodaja trećim osobama kancelarijskog materijala, papira i drugo) u iznosu 190.034,00 kn, prihod od prodaje starog papira (remitende) u iznosu 15.481,00 kn, te prihod od prodaje dječjih igara u iznosu 1.414,00 kn. Prihodi od pružanja usluga odnose se na grafičke usluge u iznosu 174.360,00 kn, prihod od refundacije troškova prijevoza i distribucije udžbenika po školama u iznosu 104.845,00 kn, usluge prijevoza u iznosu 30.031,00 kn i ostalih prihoda u iznosu 10.971,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 697.095,00 kn se odnose na prihode od kamata na oročena sredstva u iznosu 552.401,00 kn, pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 96.998,00 kn, korištenja službenog vozila u privatne svrhe u iznosu 31.371,00 kn, prihode od najma stanova u iznosu 14.726,00 kn i ostale prihode u iznosu 1.599,00 kn.

Drugi prihodi u iznosu 669.463,00 kn se odnose na prihode od naknade štete i refundacija u iznosu 550.404,00 kn, prodaje dugotrajne imovine (najvećim dijelom od prodaje službenog vozila) 99.869,00 kn, otkupa natječajne dokumentacije (ulaganje u poslovni prostor u vlasništvu osnivača Ustanove) u iznosu 10.000,00 kn, otpisa obveza u iznosu 8.707,00 kn i ostale prihode u iznosu 483,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 28.264.516,00 kn, što je za 5.955.933,00kn ili 26,7% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane ostvareni su za 3.694.516,00 kn ili 15,0% više od plana.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	11.885.957,00	13.683.791,00	115,1
2.	Materijalni rashodi	10.011.412,00	11.672.680,00	116,6
2.1.	Naknade troškova radnicima	505.601,00	711.376,00	140,7
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	336,00	0,00	-
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	15.377,00	23.193,00	150,8
2.4.	Rashodi za usluge	7.798.607,00	8.892.693,00	114,0
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	1.401.587,00	1.592.890,00	113,6
2.6.	Drugi materijalni rashodi	289.904,00	452.528,00	156,1
3.	Rashodi amortizacije	227.873,00	390.190,00	171,2
4.	Financijski rashodi	112.251,00	194.923,00	173,6
5.	Donacije	2.900,00	6.100,00	210,3
6.	Drugi rashodi	68.190,00	2.316.832,00	-
	Ukupno	22.308.583,00	28.264.516,00	126,7
	Višak prihoda	389.799,00		-
	Manjak prihoda		5.433.062,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 5.433.062,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 21.148.847,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 15.715.785,00 kn. U 2010. iz proračuna Republike Italije su dobivena sredstva u iznosu 23.619.391,00 kn za financiranje troškova izdavanja dnevnih novina za razdoblje od 2003. do 2006. Upravno vijeće je odredilo da se navedenim sredstvima financira izvršenje djelatnosti Ustanove, bez navođenja konkretnog programa i aktivnosti. Navedena sredstva su oročena.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za rashode za zaposlene u iznosu 13.683.791,00 kn ili 48,4% i materijalne rashode u iznosu 11.672.680,00 kn ili 41,3% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.908.045,00 kn ili 10,3% ukupnih rashoda. Rashodi za zaposlene se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 9.949.312,00 kn, doprinose u iznosu 1.813.832,00 kn, plaće za posebne radne zadatke u iznosu 1.135.323,00 kn, za prekovremeni rad u iznosu 325.762,00 kn, posebne uvjete rada u iznosu 127.184,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 332.378,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 8.892.693,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.592.890,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 711.376,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 23.193,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 452.528,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge se odnose na rashode za tiskanje novina, časopisa i knjiga u iznosu 3.140.195,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 1.655.650,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.084.538,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 596.882,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 543.695,00 kn, te usluge održavanja u iznosu 431.464,00 kn. Rashodi za materijal i energiju se odnose na nabavnu vrijednost prodane robe u iznosu 850.497,00 kn, sitan inventar u iznosu 334.775,00 kn, utrošenu energiju u iznosu 253.449,00 kn, te uredski materijal u iznosu 154.169,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 347.952,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenih u iznosu 189.532,00 kn te naknade za službena putovanja u iznosu 173.892,00 kn.

Drugi materijalni rashodi se odnose na troškove reprezentacije u iznosu 336.661,00 kn, rashode za premije osiguranja u iznosu 109.138,00 kn, te ostale rashode u iznosu 6.729,00 kn.

Financijski rashodi se odnose na negativne tečajne razlike u iznosu 130.499,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 59.921,00 kn, te zatezne kamate u iznosu 4.503,00 kn.

U okviru drugih rashoda vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na isplatu razlike plaća za razdoblje od 2007. do 2011. u iznosu 2.132.899,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012, ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 19.571.190,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.656.061,00	3.087.229,00	186,4
2.	Financijska imovina	23.025.617,00	16.483.961,00	71,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.077.452,00	780.396,00	72,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	14.307.232,00	8.410.900,00	58,8
2.3.	Vrijednosni papiri	18.717,00	13.829,00	73,9
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	30.000,00	30.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode	7.583.114,00	1.960.317,00	25,9
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.102,00	5.288.519,00	-
	Ukupno imovina	24.681.678,00	19.571.190,00	79,3
3.	Obveze	3.046.533,00	3.421.952,00	112,3
3.1.	Obveze za rashode	3.017.476,00	3.415.241,00	113,2
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	29.057,00	6.711,00	23,1
4.	Vlastiti izvori	21.635.145,00	16.149.238,00	74,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	24.681.678,00	19.571.190,00	79,3
	Izvanbilančni zapisi	15.648.153,00	16.121.582,00	103,0

Vrijednosno najznačajnija je financijska imovina u iznosu 16.483.961,00 kn ili 84,2% dok nefinancijska imovina iznosi 3.087.229,00 kn ili 15,8%. U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina je veća za 1.431.168,00 kn ili 86,4%, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na ulaganja u iznosu 1.271.097,00 kn u poslovni prostor u vlasništvu Osnivača.

Nefinancijska imovina se odnosi na nematerijalnu imovinu u iznosu 1.282.127,00 kn (vrijednosno najznačajnija su ulaganja u poslovni prostor u vlasništvu Osnivača 1.271.097,00 kn), proizvedenu dugotrajnu imovinu 1.354.589,00 kn (oprema 664.018,00 kn, građevinski objekti 313.028,00 kn, prijevozna sredstva 227.763,00 kn, ulaganja u računalne programe 149.277,00 kn te druga imovina 503,00 kn), proizvedenu kratkotrajnu imovinu (roba za daljnju prodaju) u iznosu 388.769,00 kn te drugu imovinu u iznosu 61.744,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 16.483.961,00 kn se odnosi na oročena sredstva u dvije poslovne banke u iznosu 7.103.650,00 kn, nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 5.266.726,00 kn, potraživanja u iznosu 3.185.501,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 780.396,00 kn, jamčevne pologe za operativni leasing za tri službena vozila u iznosu 82.066,00 kn, udio u glavnici trgovačkog društva za proizvodnju, prijenos i emitiranje televizijskog programa u iznosu 30.000,00 kn, rashod budućih razdoblja za najam stana u iznosu 21.793,00 kn, te vrijednosne papire u iznosu 13.829,00 kn. Oročavanjem je u 2012. ostvarena kamata u iznosu 552.401,00 kn.

Nedospjela naplata prihoda najvećim dijelom u iznosu 5.263.534,00 kn se odnose na potraživanja od Republike Italije koja su naplaćena u siječnju 2013., a priznata su u prihode 2012.

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupca u iznosu 1.545.834,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 517.505,00 kn, od zaposlenih 445.237,00 kn, potraživanja za prihode od otkupa stanova u iznosu 289.655,00 kn, potraživanja temeljem javnog duga Republike Hrvatske koji je nastao u procesu otkupa stanova (obveznice) u iznosu 124.828,00 kn, potraživanja za predujmove (plaćene avanse dobavljačima) u iznosu 245.824,00 kn i potraživanja za refundaciju bolovanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 16.618,00 kn.

Vrijednosni papiri se najvećim dijelom odnose na potraživanja u iznosu 8.276,00 kn za kartično poslovanje (odobrene rate koje još nisu stigle na naplatu za prodanu robu u knjižari).

Obveze iznose 3.421.952,00 kn od čega je dospjelo 1.411.405,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećane su za 375.419,00 kn ili 12,3%. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.540.187,00 kn, za zaposlene u iznosu 1.180.720,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 6.711,00 kn te ostale obveze u iznosu 694.334,00 kn. Do rujna 2012. podmirene su obveze u iznosu 2.764.799,00 kn, dok obveze u iznosu 657.153,00 kn nisu podmirene.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 16.121.582,00 kn se odnose na zadužnicu danu Savjetu za nacionalne manjine Republike Hrvatske u iznosu 7.000.000,00 kn (kao instrument osiguranja za sredstva koja se dobivaju za programe informiranje), te vrijednost poslovne zgrade u iznosu 5.778.693,00 kn koja je vlasništvo Osnivača (dana je na korištenje Ustanovi). Drugi izvanbilančni zapisi u iznosu 3.342.889,00 kn se odnose na primljene i dane zadužnice od kupaca i dobavljača te zalihe robe na komisijskoj prodaji u knjižari i skladištu.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove, te
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

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 Ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, 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, 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. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Ustanove i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i potraživanja, te rashode i obveze.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola predstavlja skup mjera i kontrolnih mehanizama ugrađenih u sve poslovne funkcije sa svrhom optimalnog funkcioniranja poslovanja. Osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit jer ne osigurava pravilnost i zakonitost poslovanja. Obavljanje značajnijih poslovnih procesa nije određeno internim aktima, pisanim procedurama i uputama, tako da nije u cjelini uspostavljena podjela ključnih zadaća i odgovornosti kako bi bio smanjen rizik nastanka pogrešaka i nepravilnosti. Unutarnjim aktima nisu propisani postupci kretanja dokumentacije, te provjere i kontrole nastanka poslovnih događaja. Dijelom se ne provodi odobravanje transakcija te kontrola i ovjeravanje dokumentacije. Nisu donesene procedure za izradu i realizaciju financijskog plana, procedure naplate potraživanja, te procedure kojima bi bilo utvrđeno određivanje i provođenje postupaka i načina nabave, zaključivanje ugovora s odabranim ponuditeljem i praćenje izvršenja ugovora. Slabosti unutarnje kontrole su uočene kod sastavljanja financijskog plana, naplate potraživanja, obračuna i isplate plaća, kod dokumentiranja transakcija, uz račune za korištenje kreditnih kartica i putnih naloga nisu priloženi računi koji dokazuju obavljenju uslugu.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje aktivnosti na ustrojavanju učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola koji će osiguravati pravilnost i zakonitost poslovanja.

1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će upravnom vijeću predložiti donošenje akata o načinu provođenja unutarnje kontrole, plaćama, postupku nabave, naplate potraživanja te korištenja kreditnih kartica. Nadalje navodi da je od siječnja 2014. planirano uvođenje novog informatičkog programa.*

2. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

2.1. Ustanova izdaje dnevne novine i časopise s godišnjom nakladom 730 564 primjeraka. Najvećim dijelom se odnosi na dnevne novine s godišnjom nakladom 664 660 primjeraka. Djelatnost nakladnika je upisana u sudski registar u lipnju 1997., a od rujna 2004. upisana je u upisnik o izdavanju i distribuciji tiska koji se vodi pri Hrvatskoj gospodarskoj komori. Navedene dnevne novine dijelom su dostupne i putem elektroničkih publikacija (interneta).

Ustanova tijekom 2012. nije dostavila Hrvatskoj gospodarskoj komori izvješće o financijskom poslovanju za prethodnu godinu, koje treba sadržavati podatke o prihodima i tržišnom udjelu na tržištu čitatelja i oglašavanja. Isto tako, Ustanova u svom mediju nije objavila podatke o ostvarenom ukupnim prihodima i prosječno prodanoj nakladi u protekloj godini. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 34. stavka 1. i 3. Zakona o medijima (Narodne novine 59/04, 84/11 i 81/13), prema kojem je Ustanova bila dužna dostaviti navedene podatke Hrvatskoj gospodarskoj komori, te objaviti podatke o ostvarenim ukupnim prihodima i prosječno prodanoj nakladi u svom mediju, do konca travnja.

Ustanova do vremena obavljanja revizije nije podnijela prijavu za upis u upisnik pružatelja elektroničkih publikacija koji vodi Vijeće za elektroničke medije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 80. stavak 2. Zakona o elektroničkim medijima (Narodne novine 153/09, 84/11 i 94/13) prema kojoj fizička i pravna osoba mora prije prve objave elektroničke publikacije, podnijeti prijavu za upis u Upisnik pružatelja elektroničkih publikacija koji vodi Vijeće.

Ustanova izdaje četiri javna glasila (medija). Statut svakog pojedinog medija nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 26. Zakona o medijima i članka 31. Statuta, prema kojoj svako glasilo donosi vlastiti Statut kojim se utvrđuju odnosi između nakladnika, glavnog urednika i novinara te njihova međusobna prava i obveze.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti propisana izvješća Hrvatskoj gospodarskoj komori i objavljevati u svom mediju podatke o ostvarenim ukupnim prihodima i prosječno prodanoj nakladi u protekloj godini, te donijeti statute glasila u skladu sa Zakonom o medijima. Isto tako, nalaže podnijeti prijavu za upis u upisnik pružatelja elektroničkih publikacija u skladu sa Zakonom o elektroničkim medijima.

2.2. Ustanova navodi da će postupiti prema nalogima Državnog ureda za reviziju.

3. Planiranje

3.1. Financijski plan za 2012., je donesen u lipnju 2012., odnosno šest mjeseci nakon početka poslovne godine. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 26.093.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.831.454,00 kn, što je za 3.261.546,00 ili 12,5% manje od plana. Rashodi su planirani u iznosu 24.570.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.264.516,00 kn što je za 3.694.516,00 kn ili 15,0% više od plana. Značajnija odstupanja od plana se odnose na prihode od donacija iz državnog proračuna Republike Hrvatske, koji su ostvareni za 1.152.406,00 kn, odnosno 12,4% manje od plana, iz državnog proračuna Republike Italije koji su ostvareni za 803.827,00 kn, odnosno 13,0% manje od plana, na ostale nespomenute rashode (najvećim dijelom isplate korekcija plaća za razdoblje 2007. - 2011. koja nije planirana), a ostvareni su za 2.126.359,00 kn više od plana. Do ostvarenja pojedinih prihoda i rashoda ispod i iznad planiranih iznosa je došlo zbog njihovog nerealnog planiranja. Za 2012. je planiran višak prihoda u iznosu 1.523.000,00 kn, a ostvaren je manjak prihoda u iznosu 5.433.062,00 kn.

Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani prema nazivima računa iz računskog plana, ali ne i prema aktivnostima i programima te izvorima financiranja.

Ustanova ne prati ostvarenje rashoda po programima, aktivnostima i izvorima financiranja. Zbog navedenog je otežano praćenje ostvarenja rashoda i trošenje prihoda od donacija.

Program rada i razvoja Ustanove nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 39. Statuta prema kojoj upravno vijeće na prijedlog ravnatelja donosi programe rada i razvoja i prati njihovo izvršenje.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donijeti financijski plan, izvršavati rashode u skladu s financijskim planom, a u slučaju značajnih odstupanja od planiranih veličina donijeti izmjene i dopune financijskog plana. Isto tako, nalaže donošenje programa rada i razvoja u skladu s odredbama Statuta. Također, nalaže planiranje prihoda i rashoda po programima i izvorima financiranja, te praćenje ostvarivanja programa.

3.2. *Ustanova navodi da će postupiti prema nalozima Državnog ureda za reviziju.*

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Ustanova vodi poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima za neprofitne organizacije, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Navedeni izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u srpnju 2013., odnosno četiri mjeseca nakon zakonskog roka. Prema odredbi članka 70. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji sastavljeni za poslovnu godinu predaju se u elektronskom i papirnatom obliku Državnom uredu za reviziju u roku od 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 22.831.454,00 kn, rashodi u iznosu 28.264.516,00 kn te manjak prihoda nad rashodima u iznosu 5.433.062,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 21.148.847,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 15.715.785,00 kn. Prema zapisniku upravnog vijeća iz veljače 2013. nije vidljiva visina ostvarenih prihoda i rashoda, a utvrđen je manjak prihoda nad rashodima za 2012. u iznosu 389.799,00 kn, što nije istovjetno podacima iskazanim u financijskim izvještajima.

U 2010. iz proračuna Republike Italije su dobivena sredstva u iznosu 23.619.391,00 kn za financiranje troškova izdavanja dnevnih novina za razdoblje od 2003. do 2006., te je za 2010. ostvaren višak prihoda nad rashodima u iznosu 21.943.911,00 kn. Upravno vijeće je u veljači 2011. donijelo odluku da se spomenuta sredstva koriste za izvršenje djelatnosti Ustanove, bez navođenja programa i aktivnosti koje se planiraju financirati iz dobivenih sredstava. Navedenim sredstvima je pokrivan manjak prihoda nad rashodima za 2009. i 2012. te koncem 2012. raspoloživa sredstva iznose 15.715.785,00 kn, od čega je dio sredstava u iznosu 7.103.650,00 kn oročen kod dvije poslovne banke uz kamatnu stopu 4,0% odnosno 4,5% godišnje. Prihodi od kamata su ostvareni u iznosu 552.401,00 kn. Ustanova je trebala donijeti program rada te trošiti sredstva za namjenu za koju su dobivena, odnosno za unaprjeđenje djelatnosti Ustanove.

Upravno vijeće nije dostavilo Osnivaču godišnji izvještaj, završni račun i financijski plan, iako je bilo u obvezi prema odredbi članka 39. Statuta.

Koncem 2012. u poslovnim knjigama su iskazana potraživanja za zaposlene u iznosu 445.237,00 kn, a odnose se na predujmove za službena putovanja u iznosu 93.418,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 351.819,00 kn. Predujmovi su isplaćeni zaposlenima za službena putovanja obavljena u razdoblju od 2007. do 2012.

Dio predujmova nije pravdan vjerodostojnim ispravama (računima i putnim nalogima). Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.), vraćeni su predujmovi za službena putovanja u iznosu 47.759,00, dok 45.659,00 kn nije vraćeno.

Druga potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja iz 2011. i 2012. za korištenje dvije kreditne kartice odgovorne osobe (ravnatelja) u iznosu 333.586,00 kn. Odluka o korištenju kreditnih kartica nije donesena. Korištenje kreditnih kartica najvećim dijelom nije pravdano vjerodostojnom dokumentacijom (računima). Ustanova je platila obveze vezane uz troškove nastale korištenjem kreditnih kartica. Prema specifikaciji troškova, kreditne kartice su korištene u osobne svrhe (podizanje gotovine na bankomatima i neopravdani računi). Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.), vraćeno je 44.266,00 kn, dok 289.320,00 kn nije vraćeno. S obzirom da se predujmovi za službena putovanja i troškovi nastali najvećim dijelom korištenjem kreditnim karticama ne pravdaju vjerodostojnim ispravama, isplaćeni su i evidentirani kao beskamratne pozajmice, a do vremena obavljanja revizije ukupno neopravdane isplate su iznosile 334.979,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima se evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju. Prema odredbi članka 39. Statuta, upravno vijeće kod usvajanja financijskih izvještaja za 2012. je bilo u obvezi dati mišljenje u vezi potraživanja prema zaposlenima za isplaćene predujmove i korištenje kreditnih kartica, što nije učinjeno.

Ustanova nije pravodobno uplaćivala pripadajući dio, 65,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u državni proračun. Koncem 2012. dospjela obveza za uplatu u državni proračun je iznosila 49.189,00 kn. Na dan 31. prosinca 2012. sredstva od prodaje stanova u iznosu 233.201,00 kn nisu utrošena, a plan utroška nije donesen. Prema odredbama članaka 28. i 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), kada je prodavatelj stana poduzeće ili druga pravna osoba, tom prodavatelju pripada 35,0% novca od prodaje i koristi se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, a 65,0% novca uplaćuje se u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti financijske izvještaje Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku, evidentiranje računa na temelju vjerodostojne dokumentacije u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija, donijeti program trošenja sredstava dobivenih iz proračuna Republike Italije te trošiti sredstva za namjenu za koju su dobivena, a sve u cilju unaprjeđenja djelatnosti Ustanove, te obračunavati putne naloge u skladu s propisima. Isto tako, nalaže se donijeti odluku o načinu korištenja kreditnih kartica, korištenje kreditnih kartica u poslovne svrhe za koje su namijenjene, te poduzeti mjere za povrat sredstva po danim predujmovima i kreditnim karticama. Također, nalaže u državni proračun uplatiti pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 4.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će financijske izvještaje za 2014. dostaviti u zakonskom roku. Nadalje, u vezi iskazivanja manjka prihoda nad rashodima navodi da se radilo o nenamjernoj pogrešci koja je ispravljena na sjednici upravnog vijeća održanoj 27. veljače 2013., te manjak prihoda nad rashodima iznosi 5.433.062,00 kn. U vezi donacija iz Republike Italije, navodi se da će prihode i rashode planirati prema programima i izvorima financiranja. Koncem rujna 2013. Ustanova je dostavila Osnivaču godišnji izvještaj, završni račun i financijski plan za 2012. Nadalje navodi da će ubuduće poduzimati mjere naplate potraživanja, zatražiti od zaposlenih da putne naloge pravdaju u roku pet dana, te predložiti upravnom vijeću donošenje pravilnika o korištenju kreditnih kartica. Isto tako navodi da je do 14. studenoga 2013. podmirena cjelokupna obveza prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.*

5. Prihodi i potraživanja

- 5.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 22.831.454,00 kn, što je za 133.072,00 kn ili 0,6% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane ostvareni su za 3.261.546,00 kn ili 12,5% manje od plana.

Prihodi od donacija iz državnog proračuna Republike Hrvatske za sufinanciranje programa informiranja i potpora izdavačkom programu su ostvareni u iznosu 8.128.594,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su dobiveni od Savjeta za nacionalne manjine Republike Hrvatske za potrebe informiranja u iznosu 6.000.000,00 kn. Sredstva se dodjeljuju na temelju Kriterija za utvrđivanje financijske pomoći za programe nevladinih udruga i ustanova nacionalnih manjina (Narodne novine 129/09 i 70/11) i Metodologiji praćenja ostvarivanja programa nevladinih udruga i ustanova nacionalnih manjina (Narodne novine 129/09 i 70/11). Ustanova nije donijela program informiranja u pisanom obliku. Savjetu za nacionalne manjine Republike Hrvatske je Ustanova dostavila prijavnice za programe informiranja za 2012. koje ne sadrže specifikacije troškova informiranja. Isto tako, dostavila je financijske izvještaje za 2012. bez izvješća o radu i ostvarenju programa s financijskim pokazateljima. Navedeno nije u skladu sa spomenutom Metodologijom, prema kojoj su ustanove obvezne, Savjetu za nacionalne manjine Republike Hrvatske podnositi tromjesečno, polugodišnje i godišnje izvješće o radu i izvršenju programa s financijskim izvješćem. Uz izvješća se obvezno dostavljaju preslike odgovarajuće financijske dokumentacije (virmani, isplatne liste, uplatnice, računi i slično) kojom se opravdava ukupni iznos dobivene financijske potpore za realizaciju programa u izvještajnom razdoblju.

S obzirom da Ustanova nije donijela program informiranja sa specifikacijom troškova, da nije dostavila izvješća o radu i ostvarivanju programa s financijskim pokazateljima te da ne planira i računovodstveno ne prati ostvarivanje programa prema izvorima financiranja, otežano je praćenje trošenja sredstava iz donacija.

Na dan 31. prosinca 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 3.185.501,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.074.004,00 kn ili 50,9%. Dospjela potraživanja iznose 2.939.529,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupca u iznosu 1.545.834,00 kn, za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 517.505,00 kn, od zaposlenih u iznosu 445.237,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 168.511,00 kn, te na ostala potraživanja u iznosu 262.442,00 kn. Do rujna 2013. su naplaćena potraživanja u iznosu 1.840.103,00 kn. Za naplatu predujmova za službena putovanja u iznosu 93.418,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok za potraživanja u iznosu 1.053.766,00 kn (potraživanja od kupaca, od zaposlenih, od imovine i druga) nisu poduzimane mjere naplate. Dospjela potraživanja starija od tri godine iznose 196.130,00 kn, a starija od pet godina 148.851,00 kn. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom dugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

U siječnju 2009. na temelju rješenja Porezne uprave, osobni dug ravnatelja (porezni dug) plaćen je sa žiro računa Ustanove u iznosu 87.891,00 kn. Navedeni iznos je evidentiran na računima potraživanja za zaposlene. Prema poslovnim knjigama i obračunu plaća, tijekom 2011. je vraćeno 24.691,00 kn, a u 2012. je vraćeno 63.200,00 kn, čime je glavnica duga podmirena. Financijska sredstva je potrebno koristiti isključivo za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom, programom rada i financijskim planom, a ne za osobne potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa i dostavljanje propisanih izvješća o radu i ostvarivanju programa informiranja Savjetu za nacionalne manjine Republike Hrvatske u skladu s ugovorom i Metodologijom praćenja ostvarivanja programa nevladinih udruga i ustanova nacionalnih manjina. Isto tako, nalaže se poduzimati sve raspoložive mjere za naplatu prihoda i potraživanja.

- 5.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će Savjetu za nacionalne manjine dostavljati dokumentaciju sa specifikacijom troškova i izvješćima o radu te izvršenju programa s financijskim izvješćem. Za potraživanja od kupaca navodi da će ubuduće poduzimati sve mjere naplate.*

6 Rashodi i obveze

- 6.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 28.264.516,00 kn, što je za 5.955.933,00kn ili 26,7% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane ostvareni su za 3.694.516,00 kn ili 15,0% više od plana.

Rashodi za zaposlene su planirani u iznosu 12.255.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.816.690,00 kn (uključujući rashode za isplatu razlike plaća), što je za 3.561.690,00 kn ili 29,1% više od plana. Čine 56,0% ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi za isplatu razlike plaća nisu planirani financijskim planom, a ostvareni su u iznosu 2.132.899,00 kn.

Koncem 2012. u Ustanovi je bilo 98 zaposlenika. Pored stalno zaposlenih, u javnim glasilima i izdavačkoj djelatnosti koriste se usluge vanjskih suradnika na temelju ugovora o autorskom djelu i usluge studentskog servisa. Ustanova je plaće zaposlenima obračunavala i isplaćivala na temelju Pravilnika o plaćama iz 1999. i 2005., te Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2005., kojim je utvrđen potreban broj izvršitelja, opis i koeficijenti radnih mjesta, te potrebna stručna sprema. Sistematizacija nije usklađena sa stvarnim potrebama radnih mjesta. Prilagođena je zatečenoj kvalifikacijskoj strukturi zaposlenih. Za ista radna mjesta su predviđene različite stručne spreme, što je ovisilo o stručnoj spremi zaposlenika koji rade na nekom od radnih mjesta. Prema sistematizaciji za glavne urednike novina, novinare i voditelje sektora je predviđena stručna sprema od srednje do visoke. Utvrđeno je da glavni urednici imaju najniži predviđeni stupanj stručne spreme (SSS), kao i 20 novinara (64,5% od zaposlenih novinara) ima najniži predviđeni stupanj stručne spreme, a od deset voditelja sektora osam ih ima najniži predviđeni stupanj stručne spreme. Revizijom je utvrđeno da je za radno mjesto voditelj sektora od planiranih pet popunjeno deset, za radno mjesto novinar urednik od planiranih četiri popunjeno jedanaest, radno mjesto novinar - suradnik od planiranih osam popunjeno deset, radno mjesto grafički urednik-dizajner od planirana dva popunjeno pet, a za radno mjesto referent prodaje od planiranog jednog popunjena četiri radna mjesta. Također, u sistematizaciji radnih mjesta ne postoji radno mjesto voditelj odsjeka za fotografske djelatnosti, za što je pored plaće isplaćivana i naknada. Stvarno stanje i struktura zaposlenih nije u potpunosti usklađena sa sistematizacijom.

U 2012. zaposlenicima su uz osnovnu plaću isplaćivani dodaci na radni staž, uvjete rada, naknade za posebne zadatke (prilozi uz novine, naknade za autorska djela, prijevode, prezentacije i uređivanje knjiga), stimulacije, dodaci prema ugovorima o radu, jednokratne naknade, te naknade za smjenski, noćni i prekovremeni rad, rad subotom, nedjeljom i blagdanom. Utvrđeno je da su pojedinim zaposlenicima isplaćene veće naknade od osnovne plaće utvrđena odredbama Pravilnika o plaćama.

Rashodi za isplatu stimulacija su ostvareni u iznosu 2.302.321,00 kn. Tijekom cijele godine je, svim zaposlenicima bez odluka upravnog vijeća, na osnovnu plaću isplaćivana stimulacija u visini 35,0%. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Pravilnika o plaćama Ustanove, prema kojoj o grupnoj stimulaciji od 11,0% do 40,0% odlučuje upravno vijeće. Propisano je da se stimulacija isplaćuje kao nagrada za natprosječnu uspješnost u radu koja ovisi o kvaliteti novinarske i izdavačke djelatnosti te grafičke službe, efikasnosti uslužnih službi i financijskim rezultatima komercijalne službe i marketinga, kao i poslovnim rezultatima Ustanove. Za 2012., stimulacija je isplaćivana u bruto iznosu od 4.658,00 kn do 34.414,00 kn po zaposleniku. Također, pojedinim zaposlenicima je isplaćivana individualna stimulacija za natprosječnu uspješnost u radu u neto iznosu 300,00 kn mjesečno. Za isplatu stimulacija nema propisanih jasnih kriterija, a evidencije iz koje bi bilo vidljivo na temelju kojih kriterija su isplaćivane stimulacije nisu ustrojene.

Rashodi za isplatu dodataka na plaću prema zaključenim dodacima ugovora o radu su ostvareni u iznosu 347.700,00 kn. Za pojedina radna mjesta sa zaposlenicima su zaključeni dodaci ugovorima o radu kojima su utvrđeni dodaci na plaću radi povećanog opsega poslova. Navedeni dodaci nisu predviđeni Pravilnikom o plaćama.

U 2012. zaposlenicima su isplaćene naknade za posebne radne zadatke u iznosu 1.311.103,00 kn za izradu posebnih priloga uz novine (školstvo, kultura, gospodarstvo, sportske priloge) u iznosu 988.339,00 kn, naknade za prijevode, prezentacije i uređivanje knjiga u iznosu 130.585,00 kn, naknade za autorstva u iznosu 109.612,00 kn, te ostale jednokratne naknade u iznosu 82.567,00 kn.

Naknade za posebne priloge i naknade za autorska djela su obračunavane i isplaćivane prema cjeniku koje je donijelo upravno vijeće u srpnju 2006. Cjenik sadrži podatke o publikaciji, kategoriji, vrsti i iznosu u kunama. U cjeniku nije navedena cijena po stranici, odnosno kartici, nego u rasponima, što onemogućava kontrolu stvarno obavljenog posla sa cijenama. Prema odredbi članka 26. Zakona o medijima, Ustanova je bila u obvezi sa svakom osobom od koje naručuje novinarski prilog prethodno zaključiti ugovor u skladu s propisima i statutom medija te voditi evidenciju o ugovorima. Navedenim ugovorima je potrebno urediti autorska prava vezana uz novinarski prilog.

Ostale jednokratne naknade su isplaćene zaposlenima prema odlukama ravnatelja u pojedinačnim neto iznosima od 3.040,00 kn do 10.000,00 kn. Iz dokumentacije nije vidljivo koje su radne zadatke zaposlenici obavili i u koje vrijeme te kako je određena naknada.

Skreće se pozornost da su u srpnju 2013. donesene Izmjene i dopune Zakona o elektroničkim medijima, kojima je određeno da plaće radnika i naknade članovima tijela upravljanja i nadzora neprofitnih pružatelja medijskih usluga, neprofitnih pružatelja elektroničkih publikacija i neprofitnih proizvođača, audiovizualnih i/ili radijskih programa ne mogu premašiti iznos dobiven umnoškom najvećega koeficijenta složenosti poslova za radna mjesta I vrste, i osnovice za izračun plaće u javnim službama i podzakonskom propisu kojim se utvrđuju koeficijenti složenosti poslova za područje kulture. Neprofitni pružatelji medijskih usluga, neprofitni pružatelji elektroničkih publikacija i neprofitni proizvođači, audiovizualnih i/ili radijskih programa mogu biti ustanove, vijeća i udruge nacionalnih manjina, obrazovne i zdravstvene ustanove te druge ustanove.

U 2012. svim zaposlenima je isplaćena razlika plaće za razdoblje od 2007. do 2011. u iznosu 2.132.899,00 kn, dok je za 2012. razlika isplaćena u siječnju 2013. u iznosu 290.939,00 kn. Odlukom ravnatelja iz prosinca 2012. je utvrđeno da je na zahtjev sindikata novinara Ustanove, obavljena provjera načina obračuna plaća u vrijeme kada je zaposlenik na godišnjem odmoru, za vrijeme državnog blagdana te plaćenog dopusta. Utvrđeno je da je u razdoblju od 2007. do 2012., za vrijeme korištenja godišnjeg odmora svim zaposlenicima isplaćena naknada plaće u visini plaće primjenjujući satnicu tekućeg mjeseca uvećano za naknade za minuli rad i stimulacije, dok je prema odredbama Pravilnika o plaćama trebala biti u visini plaće isplaćene u prethodna tri mjeseca. Najveća isplaćena ukupna razlika iznosi 69.496,00 kn neto. U tijeku revizije je utvrđeno da je pojedinim zaposlenicima u vrijeme korištenja godišnjeg odmora isplaćivana naknada plaće u visini plaće isplaćene u prethodnom mjesecu, a pojedinim u visini plaće isplaćene u prethodna tri mjeseca. Navedeni obračun primjenjuje se i u 2013. Pojedinim zaposlenicima plaća je isplaćena u većim iznosima od prosječne plaće u zadnja tri mjeseca (primjerice prosječna plaća jednog zaposlenika u posljednja tri mjeseca je iznosila 16.392,00 kn, a u vrijeme kad je koristio godišnji odmor je isplaćeno 23.487,00 kn neto, drugog zaposlenika 16.623,00 kn, a isplaćeno je 21.273,00 kn, trećeg zaposlenika 4.352,00 kn, a isplaćeno je 6.935,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 12. Pravilnika o plaćama iz 1999. i izmjena iz 2005. prema kojoj, zaposleniku za vrijeme korištenja godišnjeg odmora pripada naknada plaće u visini njegove plaće isplaćene u zadnja tri mjeseca. Prema odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 82/12 i 73/13), za vrijeme korištenja godišnjeg odmora radnik ima pravo na naknadu plaće u visini određenoj kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu, a najmanje u visini njegove prosječne mjesečne plaće u prethodna tri mjeseca (uračunavajući sva primanja u novcu i naravi). S obzirom da financijskim planom isplata razlike plaća nije planirana, upravno vijeće je trebalo odobriti isplatu.

Rashodi za usluge studentskog servisa, ostvareni su u iznosu 221.982,00 kn. Ugovori su zaključeni sa više osoba mjesečno za poslove rada u prijemu i otpremi pošte, prodavača u knjižari, novinara, fotoreportera i promotora. Iz zaključenih ugovora proizlazi da se ne radi o povremenim poslovima, nego su pojedine osobe radile puni mjesečni fond sati tijekom kalendarske godine. Za poslove novinara, fotoreportera i promotora iz ugovora nije vidljiva satnica, odnosno koliko su sati određene osobe radile ni kako je utvrđena naknada. U Ustanovi se kronološki ne vode evidencije o određenim satima i poslovima po svakom pojedinom ugovoru te se ne može utvrditi jesu li poslovi stvarno obavljani.

Rashodi za grafičke usluge su ostvareni u iznosu 3.140.195,00 kn, a odnose se na troškove tiskanja novina i časopisa u iznosu 2.174.756,00 kn, knjiga 558.692,00 kn, te ostale troškove tiskanja 406.747,00 kn. Ustanova nije obveznik Zakona o javnoj nabavi. Troškovi tiskanja dnevnih novina, časopisa i knjiga su plaćeni na temelju narudžbenica, bez zaključenih ugovora kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze te cijene usluga tiskanja. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi bilo poželjno donijeti procedure za provođenje postupaka nabave kako bi se postigla što povoljnija cijena na tržištu.

Koncem 2012. obveze iznose 3.421.952,00 kn, od čega je dospjelo 1.411.405,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su povećane za 375.419,00 kn ili 12,3%. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.540.187,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 1.180.720,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 6.711,00 kn, te ostale obveze u iznosu 694.334,00 kn. Do rujna 2012. su podmirene obveze u iznosu 2.764.799,00 kn, dok 657.153,00 kn nije podmireno. Ustanova nije podmirivala obveze u roku, dok je u 2012. oročavala novčana sredstva, te je koncem godine stanje oročenih novčanih sredstava kod dvije poslovne banke iznosilo 7.103.650,00 kn. Oročavanjem je u 2012. ostvarena kamata u iznosu 552.401,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti novu sistematizaciju radnih mjesta u skladu sa stvarnim potrebama i zahtjevima pojedinog radnog mjesta. Isto tako nalaže se sistematizacijom utvrditi detaljan opis svakog radnog mjesta s koeficijentom složenosti poslova. Nadalje nalaže u vezi izrade novinarskih priloga zaključiti ugovore s novinarima u skladu s Zakonom o medijima. Nalaže se uspostaviti jasne kriterije za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće, te voditi evidencije o isplata stimulanja iz kojih bi bili vidljivi kriteriji po kojima je isplaćena stimulacija, te preispitati opravdanost isplate dodatka na plaće. U slučaju kada se isplaćuju jednokratne naknade ustrojiti evidencije iz kojih je vidljivo koje poslove su zaposlenici obavili, u koje vrijeme i kako je utvrđena naknada. Također nalaže uskladiti plaće zaposlenih u Ustanovi u skladu s odredbama Zakona o elektroničkim medijima, te za vrijeme kada zaposlenik koristi godišnji odmor, obračunati plaće u skladu s Pravilnikom o plaćama. Isto tako se nalaže pravovremeno podmirivanje obveza.

- 6.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku donošenje nove Sistematizacije radnih mjesta u skladu sa stvarnim potrebama i zahtjevima poslovanja i Pravilnika o plaćama koji će regulirati visinu plaća, rad na novinarskim priložima, naknade za stimulacije te ostale dodatke na plaću. Nadalje se navodi da će predložiti upravnom vijeću donošenje pravilnika i cjenika za rad putem studentskog servisa, te Pravilnika o načinu provođenja postupaka nabave. Navodi se da Ustanova nastoji pravodobno podmiriti svoje obveze.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2012. 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:
 - Sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen i ne osigurava pravilnost i zakonitost poslovanja. Slabosti sustava unutarnjih kontrola uočene su u planiranju, računovodstvenom poslovanju, приходima i potraživanjima, te rashodima i obvezama. (točka 1. Nalaza)
 - Ustanova nije dostavila Hrvatskoj gospodarskoj komori izvješće o financijskom poslovanju za prethodnu godinu s podacima o приходima i tržišnom udjelu kojeg su ostvarili na tržištu čitatelja i oglašavanja. Isto tako, u svom mediju nije objavila podatke o ostvarenim ukupnim приходima i prosječno prodanoj nakladi u protekloj godini. Također nije podnijela prijavu za upis u upisnik pružatelja elektroničkih publikacija koji vodi Vijeće za elektroničke medije. Ustanova izdaje četiri javna glasila (medija), a statut svakog pojedinog medija nije donesen. (točka 2. Nalaza)
 - Financijski plan za 2012. nije donesen pravodobno i nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. Приходи i rashodi su planirani prema nazivima računa iz računskog plana, ali ne i prema aktivnostima i programima te izvorima financiranja. Ustanova ne prati ostvarenje rashoda po programima i izvorima financiranja. Zbog navedenog je otežano praćenje ostvarenja rashoda i trošenje prihoda od donacija. Program rada i razvoja Ustanove nije donesen. (točka 3. Nalaza)
 - Financijski izvještaji nisu dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. U 2010. iz proračuna Republike Italije su dobivena sredstva u iznosu 23.619.391,00 kn za financiranje troškova izdavanja dnevnih novina te je za 2010. ostvaren višak prihoda nad rashodima u iznosu 21.943.911,00 kn. Upravno vijeće je donijelo odluku da se spomenuta sredstva koriste za izvršenje djelatnosti Ustanove, bez navođenja programa i aktivnosti koje se planiraju financirati iz dobivenih sredstava. Navedenim sredstvima je pokrivan manjak prihoda nad rashodima za 2009. i 2012., te koncem 2012. raspoloživa sredstva iznose 15.715.785,00 kn, od čega je 7.103.650,00 kn oročeno kod dvije poslovne banke. Program kojim bi se planirale aktivnosti koje će se financirati iz navedenih sredstava nije donesen. Sredstva je trebalo trošiti za unaprjeđenje djelatnosti Ustanove. Upravno vijeće nije dostavilo Osnivaču godišnji izvještaj, završni račun i financijski plan.

Koncem 2012. potraživanja prema zaposlenima se odnose na potraživanja za korištenje kreditnih kartica u iznosu 333.586,00 kn i predujmove za službena putovanja u iznosu 93.418,00 kn. Dio predujmova nije pravdan vjerodostojnim ispravama (računima i putnim nalogima). Potraživanja za korištenje dvije kreditne kartice u iznosu 333.586,00 kn se odnose na potraživanja od odgovorne osobe (ravnatelja). Odluka o korištenju kreditnih kartica nije donesena. Korištenje kreditnih kartica najvećim dijelom nije pravdano vjerodostojnom dokumentacijom (računima), a Ustanova je obveze vezane uz troškove korištenjem kreditnih kartica podmirila. Kreditne kartice su korištene u osobne svrhe (podizanje gotovine na bankomatima i neopravdani računi). Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) vraćeni su predujmovi u iznosu 47.759,00 kn i pravdani računi po kreditnim karticama u iznosu 44.266,00 kn. Ukupno neopravdane isplate su iznosile 334.979,00 kn, a s obzirom da se predujmovi i troškovi nastali korištenjem kreditnim karticama ne pravdaju vjerodostojnim ispravama, isplaćeni su i evidentirani kao beskamratne pozajmice. Ustanova nije uplatila pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 49.189,00 kn u državni proračun. (točka 4. Nalaza)

- Prihodi od donacija iz državnog proračuna Republike Hrvatske za programe informiranja su ostvareni u iznosu 6.000.000,00 kn. Ustanova nije donijela program informiranja sa specifikacijom troškova i nije Savjetu za nacionalne manjine Republike Hrvatske dostavljala propisana izvješća o radu i ostvarivanju programa s financijskim pokazateljima, iako je bila u obvezi, te je otežano praćenje trošenja sredstava iz donacija. Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 3.185.501,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.074.004,00 kn ili 50,9%. Dospjela potraživanja iznose 2.939.529,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.053.766,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. U siječnju 2009. na temelju rješenja Porezne uprave, osobni dug ravnatelja (porezni dug) plaćen je sa žiro računa Ustanove u iznosu 87.891,00 kn. Prema poslovnim knjigama tijekom 2011. vraćeno je 24.691,00 kn, a u 2012. u iznosu 63.200,00 kn čime je glavnica duga podmirena. Financijska sredstva je potrebno koristiti isključivo za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom, programom rada i financijskim planom, a ne za osobne potrebe. (točka 5. Nalaza)
- Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 15.816.690,00 kn i čine 56,0% ukupnih rashoda. Sistematizacija nije usklađena sa stvarnim potrebama radnih mjesta. Prilagođena je zatečenoj kvalifikacijom strukturi zaposlenih. Za ista radna mjesta su predviđene različite stručne spreme, što je ovisilo o stručnoj spremi zaposlenika koji rade na nekom od radnih mjesta. Stvarno stanje i struktura zaposlenih nije u potpunosti usklađena s navedenom sistematizacijom. Rashodi za isplatu stimulacija su ostvareni u iznosu 2.302.321,00 kn. Tijekom cijele godine svim zaposlenicima bez odluka upravnog vijeća na osnovnu plaću je isplaćivana stimulacija 35,0%. Pored navedenog, pojedinim zaposlenicima je isplaćivana individualna stimulacija za natprosječnu uspješnost. Za isplatu stimulacija nema propisanih jasnih kriterija, a evidencije iz koje bi bilo vidljivo na temelju kojih kriterija su isplaćivane stimulacije nisu ustrojene. Rashodi za isplatu dodataka na plaću ostvareni su u iznosu 347.700,00 kn. Za pojedina radna mjesta zaključeni su dodaci ugovorima o radu kojima su utvrđeni dodaci na plaću koji nisu predviđeni Pravilnikom o plaćama.

U 2012. zaposlenicima su isplaćene naknade za posebne radne zadatke u iznosu 1.311.103,00 kn. Naknade za posebne priloge i naknade za autorstva su obračunavane prema cjeniku koji ne sadrži sve elemente. Za izradu posebnih priloga sa novinarima nisu zaključeni ugovori kojim bi se uredila autorska prava vezana za novinarski prilog. Pojedini zaposlenicima su isplaćene jednokratne naknade do 10.000,00 kn neto, a nije vidljivo koje su radne zadatke zaposlenici obavili i u koje vrijeme te kako je određena naknada.

U 2012. svim zaposlenima bez odluka upravnog vijeća je isplaćena razlika plaće za razdoblje od 2007. do 2011. u iznosu 2.132.899,00 kn. Pojedini zaposlenicima u vrijeme korištenja godišnjeg odmora je isplaćivana naknada plaće u visini plaće isplaćene u prethodnom mjesecu, a pojedini u visini plaće isplaćene u prethodna tri mjeseca, što nije u skladu s Pravilnikom o plaćama. Pojedini zaposlenicima plaća je isplaćena u većim iznosima od prosječne plaće isplaćene u zadnja tri mjeseca.

Rashodi za usluge studentskog servisa ostvareni su u iznosu 221.982,00 kn. Iz zaključenih ugovora proizlazi da se ne radi o povremenim poslovima, već su pojedine osobe radile puni mjesečni fond sati tijekom kalendarske godine. Za poslove novinara, fotoreportera i promotora iz ugovora nije vidljiva satnica odnosno koliko su sati određene osobe radile ni kako je utvrđena naknada. U Ustanovi se ne vode evidencije o odrađenim satima i poslovima po svakom pojedinom ugovoru te se ne može utvrditi jesu li poslovi stvarno obavljeni.

Rashodi za grafičke usluge su ostvareni u iznosu 3.140.195,00 kn, a odnose se na troškove tiskanja novina, časopisa i knjiga. Troškovi tiskanja dnevnih novina, časopisa i knjiga su plaćeni na temelju narudžbenica, bez zaključenih ugovora kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze te cijene usluga tiskanja. Procedure za provođenje postupaka nabave kako bi se postigla što povoljnija cijena na tržištu nisu donesene. (točka 6. Nalaza)

4. Ustanova je novinsko-izdavačka neprofitna ustanova talijanske nacionalne zajednice koja živi u Republici Hrvatskoj i Republici Sloveniji, ostvarujući njeno pravo na informiranje na talijanskom jeziku. Izdaje dnevne novine, tri časopisa, školske udžbenike i druge knjige na talijanskom jeziku. Osnivač Ustanove je Unione Italiana - Talijanska unija, udruga građana. Djelokrug rada je određen Statutom. Program rada i razvoja Ustanove nije donesen. Ustanovu predstavlja i zastupa ravnatelj Silvio Forza. Koncem 2012. Ustanova je imala 98 zaposlenika. Financijski izvještaji za 2012. nisu dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Financijski plan nije donesen pravodobno i nisu donesene izmjene i dopune. Prihodi i rashodi nisu planirani prema programima, aktivnostima i izvorima financiranja. Prema financijskim izvještajima, prihodi su ostvareni u iznosu 22.831.454,00 kn, što je za 133.072,00 kn ili 0,6% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane ostvareni su za 3.261.546,00 kn ili 12,5% manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 28.264.516,00 kn, što je za 5.955.933,00 kn ili 26,7% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane ostvareni su za 3.694.516,00 kn ili 15,0% više od plana. Manjak prihoda za 2012. iznosi 5.433.062,00 kn i pokriven je viškom prihoda iz prethodne godine. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 15.715.785,00 kn. U 2010. iz proračuna Republike Italije su dobivena sredstva u iznosu 23.619.391,00 kn za financiranje troškova izdavanja dnevnih novina. Program trošenja navedenih sredstava nije donesen. Navedenim sredstvima je pokriven manjak prihoda nad rashodima za 2009. i 2012. te koncem 2012. raspoloživa sredstva iznose 15.715.785,00 kn, od čega je dio sredstava u iznosu 7.103.650,00 kn oročen kod dvije poslovne banke.

Sredstva je potrebno trošiti za unaprjeđenje djelatnosti Ustanove. Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 15.990.073,00 kn ili 70,0% (iz proračuna Republike Hrvatske 8.128.594,00 kn, Republike Italije 5.375.173,00 kn, Republike Slovenije 1.209.381,00 kn, Osnivača za projekte 1.266.925,00 kn te iz županijskog proračuna 10.000,00 kn) i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 5.474.823,00 kn ili 24,0% ostvarenih prihoda (vrijednosno najznačajniji su od prodaje novina i časopisa u zemlji i inozemstvu 3.365.030,00 kn). Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 13.683.791,00 kn ili 48,4% i materijalne rashode u iznosu 11.672.680,00 kn ili 41,3% ukupno ostvarenih rashoda. Plaće nisu obračunavane u skladu s Pravilnikom o plaćama. Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 3.185.501,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.074.004,00 kn ili 50,9%. Dospjela potraživanja iznose 2.939.529,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.053.766,00 kn, nisu poduzimane sve mjere naplate. Potraživanja prema zaposlenom za korištenje dvije kreditne kartice iznose 333.586,00 kn. Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 3.421.952,00 kn, od čega je dospjelo 1.411.405,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećane su za 375.419,00 kn ili 12,3%. Ustanova nije obveznik Zakona o javnoj nabavi. Procedure za provođenje postupaka nabave kako bi se postigla što povoljnija cijena na tržištu nisu donesene. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije u potpunosti uspostavljen. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i potraživanja, te rashode i obveze, utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.