

ODAŠILJAČI I VEZE D.O.O.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Odašiljači i veze d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2003. i 2004., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Društva za 2003. i 2004. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godina i stanja na koncu godina. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Koncem 2003. i 2004. obavljen je popis imovine i obveza Društva. Popisom nisu obuhvaćeni objekti Martinšćica i Resnica-Molunat, koji su prema diobenoj bilanci pripali Društvu i koje ih koristi. Spomenuta imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama, jer je postupak utvrđivanja vlasništva u tijeku. Društvo je trebalo popisati navedenu imovinu i evidentirati je u izvanbilančnim evidencijama do konačnog rješenja vlasničkih odnosa.
 - Dospjela potraživanja od kupaca u inozemstvu za 2003. iznosila su 7.150.175,00 kn (80,1% ukupnih potraživanja u inozemstvu), od kojih su potraživanja u iznosu 2.507.288,00 kn bila starija od 180 dana. Dospjela potraživanja od kupaca u inozemstvu za 2004. iznosila su 5.305.684,00 kn (71,2% ukupnih potraživanja u inozemstvu) od kojih su potraživanja u iznosu 3.048.575,00 kn bila starija od 60 dana. Do obavljanja revizije (studenj 2005.), nisu naplaćena potraživanja za 2004. u iznosu 2.085.167,09 kn, koja se većim dijelom odnose na potraživanja od inozemnih kupaca. Kamate su obračunane za dio nenaplaćenih dospjelih potraživanja, umjesto na sva nepravodobno naplaćena potraživanja.
 - Diobena bilanca je sastavljena na temelju odredbe članka 47. Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji, kojom je propisano da će se javna ustanova Hrvatska radiotelevizija (HRT) najkasnije do 31. prosinca 2001. podijeliti na javnu ustanovu HRT i Društvo. Na temelju prve diobene bilance iz siječnja 2002., imovina i obveze podijeljene su prema stanju u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2000. Temeljni kapital kao razlika vrijednosti imovine i obveza, utvrđen je u iznosu 138.568.285,23 kn. U travnju 2003. zaključen je sporazum između HRT i Društva u kojem je navedeno da su utvrđene razlike koje se odnose na potraživanja i obveze, koje su nastale u razdoblju od 17. travnja 2002. do konca 2002. te da se spomenute razlike trebaju evidentirati u poslovnim knjigama i HRT i Društva. Razlika između potraživanja i obveza iskazana je koncem 2002. na računu dobiti umjesto na računu upisanog kapitala. Iz navedenog razloga je upisani kapital iskazan manje za 5.360.084,00 kn, odnosno upisan je u iznosu 138.568.285,00 kn umjesto u iznosu 143.928.369,00 kn. Spomenutu dobit (5.360.084,00 kn) utvrđenu kao razliku između potraživanja i obveza, te raspoređenu u pričuve nije potvrdila skupština Društva, što nije u skladu s odredbama Izjave o osnivanju Društva, kojima je utvrđeno da skupština donosi odluku o raspodjeli dobiti.

- Pri nabavi radne odjeće i obuće tijekom 2003. u vrijednosti 629.453,00 kn i tijekom 2004. u vrijednosti 741.966,00 kn, te nabavi teretnog vozila u 2004. u vrijednosti 897.423,00 kn, nisu primijenjeni postupci propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2003. i 2004.

u kn

opis	planirano	ostvareno	% ostvarenja
prihodi za 2003.	214.578.000,00	222.386.991,00	103,6
prihodi za 2004.	201.475.000,00	207.267.069,00	102,9
rashodi za 2003.	198.527.000,00	205.422.665,00	103,5
rashodi za 2004.	200.283.000,00	205.064.997,00	102,4
dobit prije oporezivanja (gubitak) za 2003.	16.051.000,00	16.964.326,00	105,7
dobit prije oporezivanja (gubitak) za 2004.	1.192.000,00	2.202.072,00	184,7
stanje 31. prosinca	2003.	2004.	indeks
dugotrajna imovina	248.974.220,02	267.156.281,52	107,3
kratkotrajna imovina	61.030.255,32	60.717.713,07	99,5
plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja	880,00	1.095.396,28	-
kapital i pričuve	169.887.495,01	171.370.455,10	100,9
obveze	140.007.626,20	157.586.661,80	112,6
obračunani troškovi i odgođeni prihodi	110.234,13	12.273,97	11,1
ulaganja u dugotrajnu imovinu	96.237.514,00	18.308.309,00	19,0
broj zaposlenika	407	417	102,5

Dugotrajna imovina koncem 2003. se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 9.328.676,04 kn, materijalne imovine u iznosu 234.967.372,18 kn i financijske imovine u iznosu 4.678.171,80 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 91.142.420,75 kn, postrojenja i opreme u iznosu 69.493.019,95 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 45.649.800,35 kn i druge materijalne imovine u iznosu 28.682.131,13 kn.

Dugotrajna imovina koncem 2004. se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 7.731.396,59 kn, materijalne imovine u iznosu 254.578.305,63 kn i financijske imovine u iznosu 4.846.579,30 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 94.184.346,02 kn, postrojenja i opreme u iznosu 126.566.559,52 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 9.092.692,12 kn i druge materijalne imovine u iznosu 24.734.707,97 kn.

Kratkotrajna imovina koncem 2003. se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 18.799.585,58 kn, potraživanja u iznosu 34.436.499,79 kn, financijske imovine u iznosu 182.663,08 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 7.611.506,87 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 29.489.776,97 kn, te druga potraživanja u iznosu 4.946.722,82 kn. Vrijednosno značajnija druga potraživanja u iznosu 3.972.936,71 kn odnose se na potraživanja za povrat razlike poreza na dodanu vrijednost.

Kratkotrajna imovina koncem 2004. se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 19.821.173,74 kn, potraživanja u iznosu 29.968.272,82 kn, financijske imovine u iznosu 406.694,34 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 10.521.572,17 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 27.426.135,72 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.542.137,10 kn. Vrijednosno značajnija druga potraživanja u iznosu 2.337.160,60 kn odnose se na potraživanja za povrat razlike poreza na dodanu vrijednost.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja koncem 2004. u iznosu 1.095.387,28 kn, odnose se na naknadu plaćenu za pravo prikazivanja programskih paketa u iznosu 602.301,00 kn, naknadu za radijsku frekvenciju u iznosu 492.696,00 kn i drugo u iznosu 399,28 kn.

Kapital i pričuve koncem 2003. u iznosu 169.887.495,01 kn, odnose se na upisani kapital u iznosu 138.568.200,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 8.994.883,83 kn, pričuve u iznosu 5.360.084,39 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 16.964.326,79 kn.

Kapital i pričuve koncem 2004. u iznosu 171.370.455,10 kn, odnose se na upisani kapital u iznosu 138.568.200,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 25.110.994,28 kn, pričuve u iznosu 6.208.300,73 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 1.482.960,09 kn.

Obveze koncem 2003. u iznosu 140.007.626,20 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 94.638.249,63 kn i kratkoročne obveze u iznosu 45.369.376,57 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 92.244.214,38 kn i druge dugoročne obveze u iznosu 2.394.035,25 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 38.244.129,92 kn, prema zaposlenima 2.750.586,42 kn, za poreze i doprinose u iznosu 2.094.273,10 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 2.280.387,13 kn. Vrijednosno značajnije druge kratkoročne obveze u iznosu 1.816.148,20 kn odnose se na obveze prema povezanim poduzećima

Obveze koncem 2004. u iznosu 157.586.661,80 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 105.993.783,09 kn i kratkoročne obveze u iznosu 51.592.878,71 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 104.258.948,36 kn i druge dugoročne obveze u iznosu 1.734.834,73 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 44.533.806,71 kn, prema zaposlenima 2.811.733,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 2.669.626,71 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 1.577.712,29 kn. Vrijednosno značajnije druge kratkoročne obveze u iznosu 1.249.068,45 kn odnose se na obveze prema povezanim poduzećima.

III. NALOZI I PREPORUKE

Osvrt na naloge revizije za 2000. i 2001.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja HRT za 2000. i 2001., u čijem je sastavu tada bilo Društvo, o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i HRT je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz travnja 2002, HRT je podijeljena na HRT i Društvo. Društvo je upisano u sudski registar u travnju 2002.

Revizijom za 2003. i 2004. je utvrđeno u kojem slučaju je Društvo postupilo prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju i u kojim slučajevima nije postupilo prema danim nalogima.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. U državni proračun se uplaćuju sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Popis imovine nije obavljen u cijelosti, odnosno nije popisana sva dugotrajna materijalna imovina bivše poslovne zajednice Odašiljači i veze, nakon izdvajanja iz sustava HRT.
2. Nisu poduzimane mjere u cilju naplate prihoda, odnosno u slučajevima neplaćanja u ugovorenom roku nisu obračunavane zatezne kamate.
3. Nabava roba i usluga u pojedinim slučajevima nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Društvo je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2003. i 2004.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Popisom obavljenim za 2003. i 2004. nisu obuhvaćeni objekti Martinšćica i Resnica Molunat, koji su prema diobenoj bilanci pripali Društvu. Spomenuta imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama, jer je postupak utvrđivanja vlasništva u tijeku, za što je angažirana odvjetnička tvrtka. Društvo je trebalo popisati navedenu imovinu i evidentirati je u poslovnim knjigama u izvanbilančnim evidencijama do završetka postupka utvrđivanja vlasništva.

Iz navedenog je vidljivo, da popisom imovine za 2003. i 2004. nije obuhvaćen dio imovine, što nije u skladu s odredbom članka 12. Zakona o računovodstvu, kojom je propisana obveza popisa cjelokupne imovine koncem poslovne godine.

Dospjela potraživanja od kupaca u inozemstvu za 2003. iznosila su 7.150.175,00 kn (80,1% ukupnih potraživanja u inozemstvu), od kojih su potraživanja u iznosu 2.507.288,00 kn bila starija od 180 dana. Dospjela potraživanja od kupaca u inozemstvu za 2004. iznosila su 5.305.684,00 kn (71,2% ukupnih potraživanja u inozemstvu) od kojih su potraživanja u iznosu 3.048.575,00 kn bila starija od 60 dana. Do obavljanja revizije (studen 2005.), nisu naplaćena potraživanja iz 2004. u iznosu 2.085.167,09 kn, koja se većim dijelom odnose na potraživanja od inozemnih kupaca. Kamate su obračunane za dio nenaplaćenih dospjelih potraživanja, umjesto na sva nepravodobno naplaćena potraživanja.

Državni ured za reviziju je naložio obračunavati i naplaćivati kamate na nepravodobno naplaćena potraživanja.

Također je naložio provesti sveobuhvatan popis imovine u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 1.2. Društvo je prihvatilo naloge Državnog ureda za reviziju i navodi da je veći dio propusta koji se odnose na evidentiranje dugotrajne imovine riješen, a da su neki predmeti još u tijeku utvrđivanja vlasništva.**

Diobena bilanca

- 2.1. Diobena bilanca je sastavljena na temelju odredbi članka 47. Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji, kojima je propisano da će se javna ustanova HRT najkasnije do 31. prosinca 2001. podijeliti na javnu ustanovu HRT i Društvo. Također je propisano da će se imovina i obveze HRT podijeliti na HRT i Društvo sa stanjem u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2000. Isto tako je određeno da će diobenu bilancu i akt o podjeli imovine i obveza donijeti upravno vijeće HRT uz prethodnu suglasnost Hrvatskog sabora do 1. listopada 2001.

Na temelju ugovora iz studenoga 2001., zaključenog između HRT i revizijske tvrtke, sastavljena je prva diobena bilanca, u siječnju 2002. Imovina i obveze podijeljene su prema stanju u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2000. Prema bilanci na dan 31. prosinca 2000., koja je bila temelj za podjelu, temeljni kapital kao razlika vrijednosti imovine i obveza, utvrđen je u iznosu 138.568.285,23 kn.

Hrvatski sabor je dao prethodnu suglasnost na odluku o podjeli imovine i obveza te rasporedu zaposlenika HRT u veljači 2002. Odluku o podjeli imovine i obveza te rasporedu radnika javne ustanove HRT, donijelo je upravno vijeće HRT 1. ožujka 2002. Prihvaćena je podjela na temelju diobene bilance na dan 31. prosinca 2000. Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu od 18. travnja 2002., temeljni kapital je upisan u sudski registar u iznosu 138.568.285,00 kn, koliko je iznosio na dan 31. prosinca 2000. (prva diobena bilanca). S obzirom da je Društvo poslovalo u okviru HRT do 17. travnja 2002. (upisan u sudski registar 18. travnja 2002.), stvarna dioba HRT i Društva obavljena je sa stanjem na dan 17. travnja 2002. Zbog navedenog je proveden nastavak diobe s promjenama koje su nastale od 31. prosinca 2000. do 17. travnja 2002. Dioba je obavljena prema kriterijima iz prve diobene bilance, odnosno prema poslovnim jedinicama i broju zaposlenika koji su prešli u Društvo. Prema drugoj diobenoj bilanci na dan 17. travnja 2002., koju je sastavila ista revizijska tvrtka, u studenome 2002., temeljni kapital je utvrđen u iznosu 147.114.382,00 kn.

U travnju 2003. zaključen je sporazum između HRT i Društva u kojem je navedeno da su utvrđene razlike koje se odnose na potraživanja i obveze, koje su nastale u razdoblju od 17. travnja 2002. do konca 2002. Razlika između potraživanja i obveza iskazana je koncem 2002. na računu dobiti umjesto na računu upisanog kapitala. Iz navedenog razloga je upisani kapital iskazan manje za 5.360.084,00 kn, odnosno upisan je u iznosu 138.568.285,00 kn umjesto u iznosu 143.928.369,00 kn. Spomenutu novoutvrđenu dobit (5.360.084,00 kn), utvrđenu kao razliku između potraživanja i obveza, te raspoređenu u pričuve nije potvrdila skupština Društva, što nije u skladu s odredbama Izjave o osnivanju Društva, kojima je utvrđeno da skupština donosi odluku o raspodjeli dobiti.

Državni ured za reviziju je naložio dostaviti podatke skupštini Društva o iznosu evidentirane dobiti kao razlike u odnosu na upisani kapital, koja je nastala u razdoblju od 31. prosinca 2000. do konca 2002., te njenoj raspodjeli.

2.2. Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju.

Nabava dugotrajne i kratkotrajne imovine

3.1. Tijekom 2003. i 2004. nabavljena je radna odjeća i obuća, te teretno vozilo. Postupci nabave nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Tijekom 2003. nabavljena je radna odjeća i obuća u iznosu 629.453,00 kn, a tijekom 2004. u iznosu 741.966,00 kn. Nabava je obavljena većim dijelom od jednog dobavljača. Postupci nabave provedeni su ograničenim prikupljanjem ponuda. U 2003. spomenutom dobavljaču je za nabavu radne odjeće i obuće na temelju ugovora plaćeno 696.527,16 kn, a u 2004. plaćeno je 478.653,58 kn. S obzirom da je planirana i nabavljena vrijednost radne odjeće i obuće za 2003. i 2004. veća od 200.000,00 kn, nabavu je trebalo provesti u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj odredbe navedenog Zakona mora primjenjivati na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Za nabavu teretnog vozila u vrijednosti 897.423,00 kn u prosincu 2003. proveden je postupak javnog nadmetanja. S ponuditeljem koji je dostavio ponudu s najnižom cijenom u iznosu 897.423,00 kn, zaključen je ugovor u travnju 2004. Ugovor o nabavi nije zaključen u skladu s odredbom članka 66. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je naručitelj dužan zaključiti ugovor s ponuditeljem u roku 30 dana od slanja obavijesti o odabiru najpovoljnije ponude. Ugovor je trebalo zaključiti u veljači 2004.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba u vrijednosti iznad 200.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju.

Izvešće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 14. ožujka 2006.

ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Krešo Antonović,	predsjednik do 5. svibnja 2004.
Zdenko Franić,	član do 5. svibnja 2004.
Lino Fučić,	član do 5. svibnja 2004.
Arsen Bauk,	član do 5. svibnja 2004.
Miroslav Kovačić,	predsjednik od 6. svibnja 2004.
Siniša Poljak,	član od 6. svibnja 2004.
Ante Sanader,	član od 6. svibnja 2004.
Zlatko Sviben,	član od 6. svibnja 2004.
Nenad Buzadžija,	član od 18. ožujka 2002.do 31. ožujka 2005.

2. Uprava:

Alojz Tušek,	predsjednik do 27. svibnja 2004.
Nikola Perčin,	član do 27. svibnja 2004., predsjednik od 28. svibnja 2004.
Zoran Šimac,	član od 12. travnja 2002.
Zdenko Luburić,	član od 1. srpnja 2004.