

VJESNIK D.D.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Vjesnik d.d. (dalje u tekstu: Društvo) za 2004. i 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni 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 2004. i 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godina i stanja na koncu godina. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Društvo je donijelo statut, dok akt o unutarnjem ustrojstvu, sistematizacija radnih mjesta s potrebnim brojem zaposlenih i kvalifikacijskom strukturom, te opis poslova pojedinog radnog mjesta nisu doneseni. Nije utvrđena stručna sprema i radno iskustvo i nisu utvrđene nadležnosti i odgovornosti zaposlenih. Također nije donesen program restrukturiranja Društva, iako Društvo iskazuje gubitak od osnivanja, te su iz državnog proračuna u razdoblju od 2003. do 2005. doznačene sredstva za izdavanje lista Vjesnik i restrukturiranje Društva u iznosu 75.475.800,00 kn.
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Društva nije iskazana vrijednost zemljišta površine 19 977 m² na lokaciji Zagreb, Slavenska avenija.
 - Tijekom 2004. i 2005. u Društvu je radni odnos zasnovalo 157 zaposlenika. U 2005. donesen je Program zbrinjavanja viška zaposlenih, te su isplaćivane otpremnine. Interni akt o sistematizaciji radnih mjesta nije donesen, te nije vidljivo na koji su način utvrđene potrebe za novim zaposlenicima i na koji je način utvrđen višak zaposlenih.
 - Tijekom 2004. nabavljene su robe, radovi i usluge ukupno u vrijednosti 142.798.939,00 kn, a tijekom 2005. ukupno u vrijednosti 163.017.633,00 kn. Tijekom 2004., bez prethodno provedenih propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe, radove i usluge ukupno u vrijednosti 102.209.212,00 kn, a odnose se na nabavu osnovnog i pomoćnog materijala (papir, boje, grafički filmovi, offsetne ploče, folije, trake, materijal za čišćenje i održavanje, uredski te drugi osnovni i pomoćni materijal) u iznosu 77.404.044,00 kn, pričuvnih dijelova u iznosu 3.698.124,00 kn, vanjskih usluga na izradi proizvoda u iznosu 6.101.123,00 kn, usluga održavanja u iznosu 5.765.753,00 kn, usluga promidžbe u iznosu 3.875.582,00 kn, intelektualnih i osobnih usluga u iznosu 421.646,00 kn, prijevoznih usluga u iznosu 342.137,00 kn i drugih usluga u iznosu 2.666.397,00 kn, te nabavu opreme u iznosu 1.786.696,00 kn i građevinsko obrtničkih radova u iznosu 147.710,00 kn.

Bez primjene propisa koji uređuju javnu nabavu nabavljene su u 2005. robe, radovi i usluge ukupno u vrijednosti 115.804.538,00 kn, a odnosi se na nabavu osnovnog i pomoćnog materijala u iznosu 80.376.549,00 kn, pričuvnih dijelova u iznosu 4.054.766,00 kn, usluga promidžbe u iznosu 9.027.671,00 kn, vanjskih usluga na izradi proizvoda u iznosu 6.101.124,00 kn, usluga održavanja u iznosu 5.765.753,00 kn, intelektualnih i osobnih usluga u iznosu 421.646,00 kn, prijevoznih usluga u iznosu 342.137,00 kn i drugih usluga u iznosu 2.666.397,00 kn, te nabavu opreme u iznosu 6.638.110,00 kn i građevinsko obrtničkih radova u iznosu 410.385,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2004. i 2005.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi 2004.	263.430.000,00	272.510.505,00	103,4
2.	Prihodi 2005.	286.400.000,00	280.975.843,00	98,1
3.	Rashodi 2004.	281.548.000,00	283.321.440,00	100,6
4.	Rashodi 2005.	286.343.000,00	300.502.452,00	104,9
5.	Dobit prije oporezivanja 2004.	-18.118.000,00	-10.810.935,00	59,7
6.	Dobit prije oporezivanja 2005.	57.000,00	-19.526.609,00	-
Stanje 31. prosinca		2004.	2005.	Indeks
7.	Dugotrajna imovina	168.278.323,00	146.808.247,00	87,2
8.	Kratkotrajna imovina	77.842.234,00	83.185.723,00	106,9
9.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	-	-	-
10.	Kapital i pričuve	143.416.694,00	123.890.085,00	86,3
11.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove	1.000.000,00	-	-
12.	Obveze	101.276.016,00	105.946.162,00	104,6
13.	Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja	427.847,00	157.723,00	36,9
14.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	5.150.824,00	16.114.341,00	312,8
15.	Broj zaposlenika	742	800	108

Dugotrajna imovina koncem 2004. se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 9.649,00 kn, materijalne imovine u iznosu 163.277.872,00 kn, dugotrajne financijske imovine u iznosu 4.960.127,00 kn i dugoročnih potraživanja u iznosu 30.675,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 612.175,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 91.386.074,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 67.369.638,00 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 2.506.624,00 kn, predujmova za materijalna sredstva u iznosu 302.976,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 1.100.385,00 kn.

Dugotrajna imovina koncem 2005. se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 6.891,00 kn, materijalne imovine u iznosu 144.715.554,00 kn, dugotrajne financijske imovine u iznosu 2.056.660,00 kn i dugoročnih potraživanja u iznosu 29.142,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 612.175,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 85.903.234,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 49.345.671,00 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 101.876,00 kn, predujmova za materijalna sredstva u iznosu 7.652.213,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 1.100.385,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem 2004. se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 6.960.200,00 kn, potraživanja u iznosu 53.583.731,00 kn, financijske imovine u iznosu 350.810,00 kn te novca na računu i blagajni u iznosu 16.947.493,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 51.465.900,00 kn, zaposlenih u iznosu 353.517,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 1.717.223,00 kn te drugih potraživanja u iznosu 47.091,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem 2005. se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 7.091.818,00 kn, potraživanja u iznosu 64.610.756,00 kn, financijske imovine u iznosu 911.929,00 kn te novca na računu i blagajni u iznosu 10.571.220,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 52.488.251,00 kn, zaposlenih u iznosu 277.832,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 1.399.242,00 kn te drugih potraživanja u iznosu 10.445.431,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija u iznosu 9.289.710,00 kn odnose na potraživanja za prodane dionice.

Kapital i pričuve koncem 2004. u iznosu 143.416.694,00 kn i koncem 2005. u iznosu 123.890.085,00 kn odnosi se na upisani kapital, pričuve i gubitak.

Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove koncem 2004. u iznosu 1.000.000,00 kn odnose se na rezerviranja za otpremnine zaposlenih.

Obveze koncem 2004. u iznosu 101.276.016,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 57.503.451,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 43.772.565,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 57.483.084,00 kn i druge dugoročne obveze u iznosu 20.367,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 707.817,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 26.674.052,00 kn, obveze za predujmove u iznosu 2.038.323,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 4.730.760,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 7.542.678,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 2.078.935,00 kn.

Obveze koncem 2005. u iznosu 105.946.162,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 44.301.703,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 61.644.459,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 44.282.483,00 kn i druge dugoročne obveze u iznosu 19.220,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 15.727.333,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 30.597.855,00 kn, obveze za predujmove u iznosu 1.700.545,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 5.199.146,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 7.351.625,00 kn te druge kratkoročne obveze u iznosu 1.067.955,00 kn.

III. NALAZ

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2004. i 2005.

Unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Društvo je osnovano u srpnju 1999., spajanjem trgovačkog društva Hrvatska tiskara d.d. i trgovačkog društva Vjesnik d.d. Statut Društva donesen je u studenome 2004. Društvo nije donijelo akt o unutarnjem ustrojstvu, sistematizaciju radnih mjesta s potrebnim brojem zaposlenih i kvalifikacijskom strukturom, te opis poslova pojedinog radnog mjesta.

Nije utvrđena potrebna stručna sprema i radno iskustvo, te nadležnosti i odgovornosti zaposlenih. U Društvu nije uspostavljen sustav unutarnjih kontrola. Također, nije donesen program restrukturiranja. U razdoblju od 2003. do 2005. doznačena su sredstva iz državnog proračuna za izdavanje lista Vjesnik i restrukturiranje Društva u iznosu 75.475.800,00 kn. Društvo iskazuje gubitak od osnivanja, koji je do konca 2005. iskazan u ukupnom iznosu 195.634.983,00 kn. Dio obveze za kredite, te poreze i doprinose iskazanih u iznosu 155.969.000,00 kn nije podmiren, te su u 2002. potraživanja Republike Hrvatske za porez i preuzete obveze po kreditima u iznosu 148.024.800,00 kn i u 2004. potraživanja Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje za doprinose u iznosu 7.944.200,00 kn pretvorena u vlasnički ulog u Društvu.

Državni ured za reviziju je predložio donošenje internih akata i drugih propisa za sve segmente poslovanja, te uspostavu sustava internih kontrola, kako bi se rizici u poslovanju sveli na prihvatljivu razinu. S obzirom da Društvo iskazuje gubitak, te da su za restrukturiranje Društva doznačavana sredstva iz državnog proračuna, Državni ured za reviziju je predložio donošenje programa restrukturiranja.

- 1.2. Društvo je navelo da je tijekom 2006. donesena sistematizacija radnih mjesta s potrebnim brojem zaposlenih, kvalifikacijskom strukturom i potrebnim radnim iskustvom za zaposlene u izdavačkom dijelu, a u tijeku je izrada nove sistematizacije za zaposlene u tiskari.**

Vezano za program restrukturiranja, Društvo je obrazložilo da se restrukturiranje provodi prema planu poslovanja za tekuću godinu. Za sredstva doznačena iz državnog proračuna za izdavanje lista Vjesnik i restrukturiranje Društva, obrazložilo da se ne radi o sredstvima za restrukturiranje Društva, jer doznačenim sredstvima nisu u cijelosti pokriveni gubici ostvareni od lista Vjesnik. Nadalje obrazložilo je da su sredstva namijenjena za restrukturiranje Društva dana kao subvencije jer se tražio način pokrića gubitka ostvarenog od lista Vjesnik. Navelo je da financiranje na navedeni način otežava poslovanje Društva koje se kreditno zadužuje, što dodatno otežava tešku financijsku situaciju.

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 2.1. Ustrojene su propisane poslovne knjige i pravodobno sastavljeni financijski izvještaji, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnim računovodstvenim standardima.**

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Društva nije iskazana vrijednost zemljišta površine 19 977 m² na lokaciji Zagreb, Slavonska avenija. Vrijednost navedenog zemljište obuhvaćena je u vrijednosti imovine, na temelju koje je utvrđena vrijednost temeljnog kapitala društva Hrvatska tiskara d.o.o. Zagreb u postupku pretvorbe i privatizacije. Tijekom 1994. vrijednost navedenog zemljišta isknižena je iz poslovnih knjiga jer vlasništvo nije bilo upisano u zemljišnim knjigama.

Plan poslovanja za 2004. donesen je početkom lipnja 2004. a za 2005. početkom siječnja 2005. Pojedini prihodi i rashodi u planu za 2005, te ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2004. i 2005. nisu realno planirani, te ostvarenje znatno odstupa od plana. Financijskim planom za 2005., prihodi od lista Vjesnik planirani su u iznosu 42.700.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.122.324,00 kn, što je za 12.577.676,00 kn ili 29,5% manje od plana.

Prihodi od subvencija iz državnog proračuna planirani su u iznosu 15.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.000.000,00 kn, što je za 15.000.000,00 kn ili 100,0% više od plana.

Financijski prihodi planirani su u iznosu 500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.394.871,00 kn. Troškovi osoblja planirani su u iznosu 88.490.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 97.088.714,00 kn, što je za 8.598.714,00 kn ili 9,7% više od plana. Troškovi autorskih honorara planirani su u iznosu 7.350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.588.163,00 kn, što je za 2.238.163,00 kn ili 30,5% više od plana. Planirana je dobit u iznosu 57.000,00 kn, a iskazan je gubitak u iznosu 19.526.608,00 kn.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu u 2004. planirana su u iznosu 29.000.000,00 kn, a ostvarena su u iznosu 5.150.824,00 kn, što je za 23.849.176,00 kn manje od plana. Ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2005. planirana su u iznosu 6.450.000,00 kn, a ostvarena su u iznosu 16.114.341,00 kn, što je za 9.664.341,00 kn ili 149,8% više od plana.

Državni ured za reviziju je predložio donošenje plana poslovanja prije početka poslovne godine, realnije planiranje, te donošenje izmjene plana u slučaju značajnijeg odstupanja ostvarenja od plana.

Državni ured za reviziju je naložio procjenu vrijednosti zemljišta, te procijenjenu vrijednost evidentirati u poslovnim knjigama kako bi podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivali istinito i realno stanje.

- 2.2. Društvo je obrazložilo da se planovi poslovanja temelje na nerealnom izdavačkom programu, te je prisutno odstupanje ostvarenih veličina u odnosu na planirane. Nadalje, obrazložilo je da se planovi poslovanja u pravilu donose prije početka poslovne godine. Za 2004. plan je donesen u lipnju 2004., nakon imenovanja nove uprave.**

Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi za 2004. planirani su u iznosu 263.430.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 272.510.505,00 kn, što je za 9.080.505,00 kn ili 3,4% manje od plana. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 268.791.024,00 kn, financijske prihode u iznosu 1.573.896,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 2.145.585,00 kn. Ukupni prihodi za 2005. planirani su u iznosu 286.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 280.975.843,00 kn, što je za 5.424.157,00 kn ili 1,9% više u odnosu na plan. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 265.862.718,00 kn, financijske prihode u iznosu 13.394.871,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 1.718.254,00 kn.

U okviru poslovnih prihoda iskazani su prihodi od lista Vjesnik, koji su za 2004. planirani u iznosu 31.150.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.593.800,00 kn, što je u odnosu na plan manje za 6.556.200,00 kn ili 21,0%. Ostvareni su od prodaje lista Vjesnik u iznosu 9.436.214,00 kn i od marketinga u iznosu 15.157.586,00 kn. Prihodi od lista Vjesnik za 2005. planirani su u iznosu 42.700.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.122.324,00 kn, što je za 12.577.676,00 kn ili 29,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 5.528.524,00 kn ili 22,5%. Odnose na prihode od prodaje lista u iznosu 10.961.529,00 kn i marketinga u iznosu 19.160.795,00 kn. List Vjesnik je u 2004. tiskan u nakladi od 6 754 120 primjeraka (352 izdanja), a u 2005. u nakladi od 7 950 619 primjeraka (314 izdanja) ili 17,7% više u odnosu na prethodnu godinu. U 2004. prodano je 2 470 018 primjeraka ili 36,6% ukupno tiskanih primjeraka, te je ostalo neprodano 4 284 102 primjeraka ili 63,4% ukupno tiskanih primjeraka.

U 2005. prodano je 2 782 038 primjeraka ili 35,0% ukupno tiskanih primjeraka, te je ostalo neprodano 5 168 581 ili 65,0% ukupno tiskanih primjeraka.

U 2005. je prodaja lista veća za 12,6%, a broj neprodanih primjeraka za 20,6% u odnosu na 2004.

Troškovi lista Vjesnik u 2005. ostvareni su u iznosu 91.828.101,00 kn, što je za 31,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su troškovi zaposlenih u iznosu 28.145.962,00 kn koji su povećani za 31,0%, troškovi tiskanja u iznosu 14.104.119,00 kn koji su povećani za 9,3%, troškovi promidžbe u iznosu 9.561.464,00 kn koji su povećani za 160,7% i troškovi autorskih honorara u iznosu 9.561.730,00 kn koji su povećani za 26,0%.

S obzirom da su troškovi u 2005. porasli za 31,7%, a prihodi za 22,5% iskazan je gubitak od lista Vjesnik u iznosu 61.705.777,00 kn, što je za 45,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Iskazani gubitak od lista Vjesnik u iznosu 61.705.777,00 kn veći je od ostvarenih prihoda za 31.583.453,00 kn ili 104,8%.

Tijekom 2004. i 2005. Društvo je, u cilju povećanja prodaje lista, izvršilo redizajn i promidžbu lista, promjenu uredništva, te povećalo broj zaposlenih i vanjskih suradnika. Provedene mjere nisu dale zadovoljavajuće rezultate. Troškovi zaposlenih, vanjskih suradnika, tiskanja, distribucije i promidžbe su rasli znatno brže od ostvarenih prihoda, te je u 2005. povećan gubitak od lista Vjesnik u odnosu na 2004.

U okviru poslovnih prihoda iskazani su drugi prihodi poslovanja, koji su za 2004. planirani u iznosu 10.450.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.326.605,00 kn, što je za 123.395,00 kn manje od plana. Odnose se na prihode od prodaje otpadnog papira u iznosu 2.512.798,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 2.369.883,00 kn, električne energije u iznosu 1.519.890,00 kn, ukidanja dugoročnih rezerviranja u iznosu 1.074.000,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 2.850.034,00 kn.

Drugi prihodi poslovanja za 2005. planirani su u iznosu 9.100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.183.530,00 kn, što je za 2.083.530,00 kn ili 22,9% više od plana. Odnose se na prihode od prodaje otpadnog papira u iznosu 2.714.686,00 kn, ukidanja dugoročnih rezerviranja u iznosu 1.872.277,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 1.473.024,00 kn, prodaje trgovačke robe u iznosu 1.339.507,00 kn, električne energije u iznosu 1.090.187,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 2.693.849,00 kn.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u 2004. u iznosu 2.369.883,00 kn, a u 2005. u iznosu 1.718.254,00 kn, što je za 651.629,00 kn ili 27,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Početkom 2004., u zakupu je bio poslovni prostor Društva površine 1 955 m². Tijekom 2004. i 2005. najveći broj ugovora o zakupu je raskinut, te je koncem 2005. u zakupu bio poslovni prostor površine 494 m². Zakupnina je obračunavana po cijenama utvrđenim ugovorom u iznosu 23,00 kn/m² za poslovni prostor na Trgu Petra Preradovića, te od 63,00 kn/m² do 102,00 kn/m² za poslovne prostore u Slavenskoj aveniji.

Poslovni prostor je dan u zakup bez prethodno provedenog javnog natječaja, što nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora, kojom je propisano da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova, županija i Grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovom vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju je naložio davanje poslovnoga prostora u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.

S obzirom da je Društvo u razdoblju od 1999. (od osnivanja) do 2005. iskazalo gubitak u ukupnom iznosu 226.667.332,00 kn, koji se najvećim dijelom odnosi na list Vjesnik, te da su iz državnog proračuna u razdoblju od 2003. do 2005. doznačena sredstva za restrukturiranje Društva i izdavanje lista Vjesnik u iznosu 75.475.800,00 kn, a da provedenim mjerama vezanim za povećanje prodaje lista nisu ostvareni očekivani rezultati, nego su gubici i nadalje veći od prihoda, Državni ured za reviziju je predložio da se obavi analiza tržišta lista Vjesnik, te poduzmu mjere u cilju racionalizacije troškova i poboljšanja rezultata poslovanja.

- 3.2. *Vezano za zakup poslovnih prostora, Društvo je obrazložilo da su poslovni prostori davani u zakup društvima s kojima je u ranijem razdoblju bilo poslovno i interesno povezano, te da je koncem 2006. objavljen javni natječaj za zakup i prodaju slobodnog poslovnog prostora.***

Rashodi

- 4.1.** Ukupni rashodi za 2004. planirani su u iznosu 281.548.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 283.321.440,00 kn, što je za 1.773.440,00 kn ili 0,6% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 276.947.329,00 kn, financijske rashodi u iznosu 4.057.437,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 2.316.674,00 kn. Ukupni rashodi za 2005. planirani su u iznosu 286.343.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 300.502.452,00 kn, što je za 14.159.452,00 kn ili 4,9% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 294.864.580,00 kn, financijske rashode u iznosu 3.714.184,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 1.923.688,00 kn. Rashodi u 2005. veći su za 17.181.012,00 kn ili 6,1% u odnosu na 2004. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na poslovne rashode, koji su u 2005. u odnosu na 2004. veći za 17.917.251,00 kn ili 6,5%.

U okviru poslovnih rashoda iskazani su troškovi osoblja u 2004. u iznosu 88.868.352,00 kn, a u 2005. u iznosu 97.088.714,00 kn, što je za 8.220.362,00 kn ili 9,2% više u odnosu na 2004. Troškovi osoblja su povećani zbog povećanja broja prekovremenih sati rada i broja zaposlenih.

Plaća predsjednika uprave (direktora) određena je ugovorom zaključenim s nadzornim odborom u 2004. Ugovorena je neto plaća u iznosu 22.000,00 kn, uvećana za radni staž i nagradu za postignute rezultate. Za plaću predsjednika uprave nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske, što nije u skladu s Odlukom o utvrđivanju plaće članova tijela koja vode poslove pravnih osoba u pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, iz travnja 2000. Navedenom Odlukom je određeno da se plaće, odnosno naknade članova uprava trgovačkih društava utvrđuju množenjem osnovice za obračun plaće, koju čini prosječna mjesečna plaća zaposlenih u društvu u prethodnoj godini, s koeficijentom za izračun plaće, s tim da ne može biti veća od plaće utvrđene množenjem koeficijenta 5,0 s prosječno mjesečno isplaćenom plaćom u Republici Hrvatskoj u prethodnoj godini. Koeficijent za izračun plaće određuje nadzorni odbor društva uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Kriteriji za određivanje koeficijenta za izračun plaće jesu: vrijednost temeljnog kapitala, ukupan broj stalno zaposlenih, prosječna isplaćena masa bruto plaća, ukupan prihod, proizvodnost rada mjerena naturalnim pokazateljima ili odnos ukupnog prihoda po zaposlenom i dobit iz redovnog poslovanja po zaposlenom. Mjesečna plaća predsjednika uprave u 2005. isplaćena je u bruto iznosu od 51.517,00 kn, što je za 21.592,00 kn ili 72,0% više od najviše plaće utvrđene Odlukom Vlade Republike Hrvatske, a mjesečna bruto plaća glavnog urednika lista Vjesnik isplaćena je u iznosu 39.564,00 kn, što je za 9.639,00 kn ili 32,0% više od najviše plaće utvrđene Odlukom Vlade Republike.

Troškovi za autorske honorare ostvareni su u 2004. u iznosu 8.734.371,00 kn, a u 2005. u iznosu 9.588.163,00 kn, što je za 853.792,00 kn ili 9,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na naknade isplaćene za autorska djela vijesti, izvještaje, komentare, intervjuje, reportaže i slična pisana djela, te fotografska djela.

Tijekom 2004. naknade za autorska djela su isplaćivane najvećim dijelom bez prethodno zaključenih ugovora, a u 2005. su zaključivani ugovori o povremenoj autorskoj suradnji i ugovori o honorarnoj suradnji.

Ugovorima o povremenoj autorskoj suradnji ugovoreno je plaćanje po tarifi ukoliko je tarifa utvrđena, a ako nije na temelju dogovora autora i naručitelja, ovisno o opsegu i značaju djela, za svaku novinsku formu koja je objavljena. Ugovorima o honorarnoj suradnji ugovoreno je plaćanje honorara prema cjeniku. U ožujku 2005. donesen je cjenik novinarskih radova, kojim nisu obuhvaćene cijene za ekskluzivne vijesti, teme i intervjuje, već je navedeno da se dogovaraju s glavnim urednikom. Obračun i isplata autorskih honorara izvršavani su u iznosima utvrđenim od strane urednika, a izvještaji, kao i druga dokumentacija iz koje je vidljivo jesu li usluge obavljene, te količina i jedinična cijena usluga nisu priloženi.

U okviru poslovnih rashoda u 2004., evidentirani su troškovi rezerviranja za otpremnine u iznosu 1.000.000,00 kn. Društvo nije u 2004. usvojilo Program zbrinjavanja viška zaposlenih, već je izrađen i usvojen u ožujku 2005. Programom zbrinjavanja viška zaposlenih iz 2005., utvrđeno je da će se raskinuti ugovor o radu s 41 zaposlenikom u tiskari (radnim jedinicama novinska montaža, revijalna montaža i priprema tiskovne forme). Za 40 zaposlenika, donesena je odluka o otkazu ugovora o radu uz ponudu zaključivanja novog ugovora o radu pod izmijenjenim uvjetima. Za jednog zaposlenika donesena je odluka o redovitom otkazu ugovora o radu (bez mogućnosti rasporeda na novo radno mjesto), te mu je isplaćena otpremnina.

Nove ugovore o radu potpisalo je 15 zaposlenika, te su raspoređeni na druga radna mjesta, a 25 zaposlenika odbilo je potpisati nove ugovore te su im isplaćene otpremnine. Osim zaposlenicima koji su utvrđeni kao višak prema Programu o zbrinjavanju, otpremnine su isplaćene i devetorici zaposlenika na temelju odluke predsjednika uprave. U razdoblju od kolovoza 2005. do listopada 2006., otpremnine su isplaćene u ukupnom iznosu 2.831.727,00 kn.

U Društvu je od početka 2004. do konca 2005., radni odnos zasnovalo 157 zaposlenika, od čega 51 visoke stručne spreme (27 u listu Vjesnik), osam više stručne spreme, 80 srednje stručne spreme (56 u tiskari), 16 niske stručne spreme (15 u tiskari) i dva kvalificirana zaposlenika. U istom razdoblju je otišlo u mirovine i raskinulo ugovor o radu 98 zaposlenika. Interni akt o unutarnjem ustrojstvu i o sistematizaciji radnih mjesta s potrebnim brojem izvršitelja za pojedina radna mjesta i potrebnom kvalifikacijskom strukturom i radnim iskustvom nije donesen.

Iz navedenog je vidljivo da je u Društvu u 2004. i 2005. radni odnos zasnovalo 157 zaposlenika, da je u ožujku 2005. donesen Program zbrinjavanja viška zaposlenih, te da su isplaćivane otpremnine.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je Društvo trebalo donijeti akt o sistematizaciji radnih mjesta s potrebnim brojem zaposlenih i kvalifikacijskom strukturom prije zasnivanja radnog odnosa s novim zaposlenicima, te izraditi Programa zbrinjavanja viška zaposlenih i isplata otpremnina.

Državni ured za reviziju je naložio da se plaća predsjednika uprave i glavnog urednika lista Vjesnik utvrdi u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske. Također je naložio isplatu autorskih honorara na temelju dokumentacije iz koje je vidljivo da je rad obavljen i po kojoj cijeni.

- 4.2. *Vezano za broj zaposlenika, Društvo je obrazložilo da su u stalni radni odnos primljeni zaposlenici koji su u ranijem razdoblju radili na temelju ugovora o djelu, autorskih honorara i studentskog servisa. Nadalje, obrazložilo je da se zbog uvođenja nove tehnologije pojavio višak zaposlenih, a ugovori o radu su raskinuti samo sa zaposlenicima koji nisu prihvatili ponuđene poslove.*

Nabava roba, radova i usluga

- 5.1. Tijekom 2004. nabavljene su robe, radovi i usluge ukupno u vrijednosti 142.798.939,00 kn, a tijekom 2005. ukupno u vrijednosti 163.017.633,00 kn. Nabava roba radova i usluga u 2004. u iznosu 142.798.939,00 kn, odnosi se na nabavu sirovina i materijala u iznosu 89.720.274,00 kn, usluga u iznosu 47.927.841,00 kn i ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 5.150.824,00 kn. Nabava roba radova i usluga u 2005. u iznosu 163.017.633,00 kn, odnosi se na nabavu sirovina i materijala u iznosu 93.197.220,00 kn, usluga u iznosu 53.536.383,00 kn i ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 16.284.030,00 kn.

Društvo nije donijelo plan nabave roba, radova i usluga za 2004. i 2005., što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Također nisu vođene evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, što nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi i odredbom članka 5. Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave, kojima je propisano da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Revizijom je utvrđeno da je bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljena roba, radovi i usluge u 2004. u vrijednosti 102.209.212,00 kn i u 2005. u vrijednosti 115.804.538,00 kn.

U najvećem broju slučajeva s dobavljačima nisu zaključivani ugovori u pisanom obliku, nego je nabava obavljena na temelju narudžbenica Društva i ponuda dobavljača.

Tijekom 2004. nabavljene su sirovine i materijal u iznosu 81.102.167,00 kn bez primjene propisa koji uređuju javnu nabavu, odnosno bez primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Odnosi se na nabavu osnovnog i pomoćnog materijala (papir, boje, grafički filmovi, offsetne ploče, folije, trake, materijal za čišćenje i održavanje, uredski i drugi pomoćni materijal) u iznosu 77.404.043,00 kn i pričuvnih dijelova u iznosu 3.698.124,00 kn.

Bez primjene propisa koji uređuju javnu nabavu nabavljene su u 2005. sirovine i materijal u iznosu 84.431.315,00 kn. Odnose se na osnovni i pomoćni materijal u iznosu 80.376.549,00 kn i pričuvne dijelove u iznosu 4.054.766,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. stavak 1. i stavak 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da odredbe Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsnih roba, radova i usluga, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Tijekom 2004., bez prethodno provedenih postupaka javne nabave nabavljene su usluge u iznosu 20.705.911,00 kn. Odnose se na vanjske usluge na izradi proizvoda (usluge uveza i grafičke usluge) u iznosu 5.997.328,00 kn, usluge održavanja u iznosu 4.997.630,00 kn, promidžbe u iznosu 3.875.582,00 kn, prijevozne usluge u iznosu 618.593,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 544.642,00 kn i druge usluge u iznosu 4.672.136,00 kn.

Bez prethodno provedenih postupaka javne nabave nabavljene su u 2005. usluge u iznosu 24.324.728,00 kn. Odnose se na usluge promidžbe u iznosu 9.027.671,00 kn, vanjske usluge na izradi proizvoda u iznosu 6.101.124,00 kn, usluge održavanja u iznosu 5.765.753,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 421.646,00 kn, prijevozne usluge u iznosu 342.137,00 kn, i druge usluge u iznosu 2.666.397,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 1. i stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da odredbe Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsnih roba, radova i usluga, a na nabavu roba, radova i usluga manje vrijednosti od 200.000,00 kn treba primijeniti odredbe Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu u 2004. ostvarena su u iznosu 5.150.824,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja izvršena su u građevinske objekte u iznosu 1.010.173,00 kn, nabavu računalne opreme u iznosu 1.075.621,00 kn, uređaja za preokretanje i poravnanje papira u iznosu 212.520,00 kn, namještaja u iznosu 206.076,00 kn, programa za izradu kalkulacija u iznosu 198.000,00 kn, uređaja za automatsku regulaciju klime u iznosu 171.999,00 kn i usluge razvoja u iznosu 135.000,00 kn.

Za građevinsko obrtničke radove, u prostoru grafičke pripreme, proveden je postupak javnog nadmetanja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te je u listopadu 2004. zaključen ugovor za radove u vrijednosti 909.765,00 kn. Izvoditelj je u studenome 2004. ispostavio račun za radove u vrijednosti 1.010.173,00 kn, od čega se na ugovorene radove odnosi 862.462,00 kn i dodatne radove 147.711,00 kn ili 16,2% vrijednosti ugovorenih radova. Za dodatne radove nije pribavljena suglasnost Ureda za javnu nabavu, što nije bilo u skladu s odredbom članka 12. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj iznimno može koristiti način nabave izravnom pogodbom s jednim ponuditeljem, bez nadmetanja i bez objave poziva za nadmetanje, izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku, ako po ugovoru za koji je prethodno proveden postupak javnog nadmetanja ili nadmetanja po pozivu nastane žurna potreba za dodatnom isporukom roba, usluga ili nepredviđenih radova, ali pod istim uvjetima iz osnovnog ugovora, koji su bitni za cjelinu i funkcionalnost i ne mogu se tehnički ili ekonomski odvojiti od glavnog ugovora, a da ne prouzroče štetu i poteškoće naručitelju.

Ovakva nabava moguća je samo jednom po osnovnom ugovoru i najviše do 25,0% vrijednosti iz osnovnog ugovora, a najduže šest mjeseci od izvršenja osnovnog ugovora.

Odredbom članka 13. stavka 2. navedenog Zakona propisano je da se prethodna suglasnost traži pisanim zahtjevom koji sadržava zakonsku osnovu iz članka 12. Zakona, razloge i obrazloženje odabira ovoga načina nabave, dokaze o ispunjenju uvjeta za primjenu odobrenoga načina nabave, izvor financijskih sredstava, iznos nabave i ostale podatke o nabavi.

U studenome 2004. zaključen je dodatak navedenom ugovoru za građevinsko obrtničke radove, na prostoru grafičke pripreme - 2. faza, u vrijednosti 359.793,00 kn, što je 39,5% vrijednosti radova utvrđene osnovnim ugovorom. Ugovor je zaključen bez prethodno provedenog postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da odredbe Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga. Odredbom članka 8. stavka 1. navedenog Zakona je propisano da je vrijednost nabave ukupna procijenjena vrijednost koja će se ostvariti u proračunskoj ili poslovnoj godini, ili u više proračunskih ili poslovnih godina, sve do postizanja funkcionalnosti predmeta nabave ili ispunjenja uvjeta za uporabu. Ugovoreno je plaćanje u roku 30 dana po primopredaji radova i ispostavi računa. Izvoditelj je ispostavio račun u travnju 2005. za radove u vrijednosti 410.385,00 kn, od čega se na ugovorene radove odnosi 320.828,00 kn i dodatne radove 89.557,00 kn. Plaćanje predujma u iznosu 219.477,00 kn izvršeno je u prosincu 2004., odnosno pet mjeseci prije ugovorenog roka.

Preostala nabava dugotrajne nefinancijske imovine u 2004. u ukupnom iznosu 1.786.696,00 kn obavljena je bez prethodno provedenih propisanih postupaka javne nabave. Odnosi se na nabavu računalne opreme u iznosu 1.075.621,00 kn, namještaja u iznosu 206.076,00 kn, programa za izradu kalkulacija u iznosu 198.000,00 kn, uređaja za automatsku regulaciju klime u iznosu 171.999,00 kn i usluge razvoja u iznosu 135.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 1. i 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da odredbe Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn na temelju Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu u 2005. ostvarena su u iznosu 16.114.341,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja izvršena su za nabavu stroja za tiskanje u iznosu 7.443.000,00 kn, automatske linije za omotavanje u iznosu 3.496.850,00 kn, stroja za savijanje araka u iznosu 834.999,00 kn, osobnih automobila u iznosu 974.262,00 kn, namještaja u iznosu 649.131,00 kn, računalne opreme u iznosu 646.452,00 kn, građevinsko obrtničke radove u iznosu 410.385,00 kn, izradu izlaznog medija i prilagodbu sustava za automatski eksport za VND u iznosu 154.960,00 kn, programskog sustava za pokusni otisak u iznosu 140.928,00 kn, videonadzora u iznosu 168.130,00 kn, klima uređaja u iznosu 124.750,00 kn, fotografskih aparata u iznosu 107.222,00 kn, mobilnih telefona u iznosu 105.494,00 kn i uređaja za kompenzaciju jalove energije u iznosu 69.931,00 kn.

Ugovor o nabavi stroja za tiskanje zaključen je s inozemnim dobavljačem izravnom pogodbom u kolovozu 2005. Odluku o nabavi donio je nadzorni odbor u rujnu 2005., odnosno nakon zaključenja ugovora o nabavi. Suglasnost Ureda za javnu nabavu za zaključenje ugovora izravnom pogodbom pribavljena je u prosincu 2005., odnosno četiri mjeseca nakon zaključenja ugovora o nabavi. Nabava stroja nije planirana u financijskom planu za 2005., a prije donošenja odluke o nabavi nije pripremljen ni usvojen investicijski projekt prema metodologiji za pripremu, ocjenu i izvedbu investicijskih projekata, kako je propisano odredbom članka 14. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi.

Ugovorena je nabava stroja u vrijednosti 4.420.000 EUR, te plaćanje koncem kolovoza 2005. u iznosu 1.000.000 EUR, pri obavijesti o spremnosti za otpremu (travanj 2006.) u iznosu 1.000.000 EUR, te razlike u iznosu 2.420.000 EUR u četiri šestomjesečna obroka svaki po 605.000 EUR, od koji prvi dospijeva u listopadu 2006., a posljednji u travnju 2008.

Rok isporuke ugovoren je koncem travnja 2006., a spremnost za proizvodnju 10. srpnja 2006. Kao sredstvo osiguranja plaćanja ugovorena je garancija banke. Nadalje je ugovoreno da ukoliko do kašnjenja u spremnosti za proizvodnju dođe krivnjom dobavljača i ako je naručitelju nastala šteta uslijed kašnjenja, naručitelj ima pravo zatražiti odštetu zbog kašnjenja u spremnosti za proizvodnju u visini 0,5% po završenom tjednu, a najviše 5,0% od vrijednosti stroja.

Dobavljač je 30. kolovoza 2005. ispostavio račun za predujam u iznosu 1.000.000 EUR, koji je plaćen 9. rujna 2005. S obzirom da Društvo nije pribavilo garanciju poslovne banke, dobavljač je izmijenio uvjete i način plaćanja, te je 18. svibnja 2006. ispostavio račun u iznosu 1.000.000 EUR, koji je plaćen 23. svibnja 2006. Posljednji račun u iznosu 2.420.000 EUR ispostavljen je 22. lipnja 2006., a plaćen je 26. lipnja, odnosno ukupne obveze prema dobavljaču u iznosu 4.420.000 EUR podmirene su do 26. lipnja 2006. U dopisu dobavljača iz prosinca 2005. navedeno je da će odobriti Društvu 69.360 EUR, zbog izmijenjenih uvjeta plaćanja. Dodatak ugovoru zbog izmjena načina i rokova plaćanja nije sastavljen i dobavljač nije odobrio Društvu 69.360 EUR, zbog izmijenjenih uvjeta plaćanja.

Stroj je isporučen u dijelovima (deset isporuka) u razdoblju od 29. svibnja do 27. lipnja 2006. Zapisnici o preuzimanju stroja nisu sastavljeni. Prema usmenom obrazloženju, u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2006.) obavljena je probna proizvodnja.

Datum kada je stroj bio spreman za proizvodnju nije utvrđen, što je trebalo učiniti, te obračunati ugovorene kaznene odredbe ukoliko se utvrdi da je do kašnjenja u spremnosti za proizvodnju došlo krivnjom dobavljača.

S obzirom da Društvo nije osiguralo sredstva za podmirenje obveza prema inozemnom dobavljaču stroja, nadzorni odbor je na sjednici održanoj u svibnju 2006., dao suglasnost za nabavu navedenog stroja putem financijskog leasinga. Naime, Društvo je prodalo društvu za leasing stroj za tiskanje nabavljen od inozemnog dobavljača po nabavnoj cijeni 4.420.000 EUR (5.392.400 EUR s porezom na dodanu vrijednost), te ga od istog kupilo putem leasinga po nabavnoj cijeni uvećanoj za troškove leasinga u iznosu 165.225 EUR. Ugovor o leasingu zaključen je u lipnju 2006., te ugovoreno da je nabavna vrijednost stroja 5.392.400 EUR (s porezom na dodanu vrijednost). Plaćanje je ugovoreno u iznosu 2.972.400 EUR pri isporuci stroja, a razlike u iznosu 2.420.000 EUR u 24 mjesečna obroka. Iz navedenog je vidljivo da je ugovor o nabavi stroja zaključen izravnom pogodbom prije pribavljene suglasnosti Ureda za javnu nabavu i odluke nadzornog odbora, te da nabava stroja nije planirana, da za nabavu nisu osigurana financijska sredstva i da nije usvojen investicijski projekt, što nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku i poslovnu godinu, da postupak nabave smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena na drugi način, te da za kapitalna ulaganja naručitelj mora prethodno pripremiti i usvojiti investicijski projekt u skladu s metodologijom za pripremu, ocjenu i izvedbu investicijskih projekata.

Društvo je u veljači 2005. zatražilo od Ureda za javnu nabavu suglasnost za nabavu stroja za savijanje araka u vrijednosti 834.999,00 kn izravnom pogodbom. U zahtjevu je navedeno da se stroj može nabaviti samo od jednog ponuditelja sa zaštićenim pravom na robu, radove i usluge. Prema usmenom obrazloženju, Ured za javnu nabavu nije dostavio suglasnost, ni odbio zahtjev Društva. Ugovor o nabavi nije zaključen, a nabava je obavljena na temelju ponude dobavljača iz veljače 2005. i narudžbe Društva iz ožujka 2005. Račun u iznosu 834.999,00 kn ispostavljen je ožujku 2005., kada je sastavljen i komisijski zapisnik o preuzimanju stroja.

Nabava dugotrajne nefinancijske imovine u 2005. u iznosu 6.638.110,00 kn obavljena je bez prethodno provedenih postupaka javne nabave. Odnosi se na nabavu automatske linije za omotavanje u iznosu 3.496.850,00 kn, osobnih automobila u iznosu 974.262,00 kn, namještaja u iznosu 649.131,00 kn, računalne opreme u iznosu 646.452,00 kn, izradu izlaznog medija i prilagodbe sustava za automatski eksport za VND u iznosu 154.960,00 kn, programskog sustava za pokusni otisak u iznosu 140.928,00 kn, videonadzora u iznosu 168.130,00 kn, klima uređaja u iznosu 124.750,00 kn, fotografskih aparata u iznosu 107.222,00 kn, mobilnih telefona u iznosu 105.494,00 kn i uređaja za kompenzaciju jalove energije u iznosu 69.931,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 1. i 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da odredbe Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga, a nabavu roba, radova i usluga manje vrijednosti od 200.000,00 kn na temelju Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

S obzirom da Društvo obavlja komercijalnu djelatnost, prema odredbi članka 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, od 1. listopada 2005. nije obveznik primjene navedenog Zakona. U cilju racionalnog i učinkovitog korištenja sredstava, Državni ured za reviziju predložio je nabavu roba, radova i usluga u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio plaćanje u skladu s ugovorom, te u slučaju promjene načina i rokova plaćanja zaključenje dodatka ugovoru.

Također je naložio nakon okončanja investicijskih ulaganja sastavljanje zapisnika o preuzimanju roba, radova i usluga. Za ulaganja koja nisu završena u ugovorenom roku nalaženo je da se utvrde razlozi kašnjenja i obračunaju kazne u skladu s ugovorom.

- 5.2. Društvo je navelo kako je osnovano radi obavljanja komercijalne djelatnosti s ciljem ostvarenja dobiti. Nadalje navelo je da zbog nepovoljne financijske situacije oko 75,0% kupaca obavlja nabavu papira, te uvjetuju i dobavljače ostalog repromaterijala. Promjene količine tiska, odnosno broja stranica, vrsta papira, te promjene formata i vrste tiskovine, zahtijevaju prilagodbe koje nije moguće unaprijed predvidjeti jer ovise o zahtjevima kupaca. Nabavu repromaterijala, odnosno određene dobavljače uvjetuju i dobavljači opreme i rezervnih dijelova, jer jedino pod tim uvjetima priznaju reklamacije. Zbog navedenih zahtjeva kao i činjenicu da racionalno i efikasno ujedno ne znači i primjenu Zakona o javnoj nabavi, Društvo ne može poštivati odredbe Zakona o javnoj nabavi kod nabave repromaterijala. Nadalje navelo je da ugovori o nabavi repromaterijala nisu zaključivani jer se Društvo nije moglo obvezati na količine, vrste i rokove plaćanja zbog nepoznavanja zahtjeva i potreba kupaca. Obrazložilo je da je postupke javne nabave primjenjivalo kod nabave opreme i izvođenja građevinskih radova.**

Društvo je u 2004. i 2005. obavljalo djelatnost za koju je osnovano, ali je poslovalo s gubitkom koji je u 2004. iskazan u iznosu 10.810.935,00 kn, a u 2005. u iznosu 19.526.609,00 kn. Na poslovanje su utjecali gubici ostvareni od lista Vjesnik. Raspoloživim sredstvima nije upravljalo ekonomično i učinkovito. Pažljivijim gospodarenjem sredstvima za nabavu moglo je postići povoljnije uvjete nabave.

Ekonomski pokazatelji poslovanja Društva u 2005. su u odnosu na 2004. pogoršani. Nepravilnosti utvrđene revizijom financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004. i 2005. koje se odnose na interne akte, organizacijske propise, planiranje i računovodstveno poslovanje, te plaće i autorske honorare, nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, dok su nepravilnosti kod nabave roba, radova i usluga, te davanja prostora u zakup utjecale na zakonitost poslovanja Društva.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 15. siječnja 2007.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Željka Antunović predsjednik od 19. srpnja 2002. do 23. travnja 2004.

Srećko Vuković član od 19. srpnja 2002. do 23. travnja 2004.

Blaž Žilić član od 7. ožujka 2003. do 23. travnja 2004.

Božidar Novak član od 19. srpnja 2002. do 23. travnja 2004.

Dragomir Mađerić predsjednik od 23. travnja 2004.

Zoran Bubaš član od 23. travnja 2004.

Aleksandar Žaja član od 19. srpnja 2002.

Branko Štulić član od 23. travnja 2004.

2. Uprava:

Rikard Pompea predsjednik od 27. studenoga 2000. do 11. svibnja 2004.

Franjo Maletić predsjednik od 11. svibnja 2004.