



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AGENCIJA ALAN d.o.o.

Zagreb, siječanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2008.	7
III.	MIŠLJENJE	12
IV.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/392

Urbroj: 613-02-04-10-6

Zagreb, 20. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA AGENCIJA ALAN D.O.O., ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Agencija Alan d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna 2009. do 20. siječnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Poduzeća Alan, od 28. siječnja 1993. Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju iz prosinca 2002., mijenja se naziv u Agencija Alan d.o.o. Osnivač Društva je Republika Hrvatska, a temeljni osnivački ulog u stvarima i novcu iznosi 1.305.000,00 kn.

Organi društva su Skupština i Uprava. Skupština se sastoji od predsjednika i četiri člana. Predsjednik Skupštine je ministar obrane, a članovi su ministar unutarnjih poslova, ministar vanjskih poslova i europskih integracija, ministar financija, te ministar gospodarstva, rada i poduzetništva. Skupština Društva odlučuje o donošenju Statuta, godišnjem planu, financijskim izvještajima, upotrebi ostvarene dobiti odnosno pokriću gubitka, imenovanju i opozivu članova uprave – direktora, mjerama za ispitivanje i nadzor vođenja poslova, te o drugim značajnim pitanjima za uspješno poslovanje Društva.

Upravu predstavlja glavni direktor koji vodi poslove, zastupa i predstavlja Društvo, imenuje i razrješava zaposlenike u skladu s propisima o radu, odgovara za uredno i zakonito vođenje poslovnih knjiga, izradu financijskih izvještaja, te obavlja druge poslove od interesa za uspješno poslovanje. Direktor Društva je u razdoblju od 1. lipnja 2004. do dana obavljanja revizije (siječanj 2010.) Ivica Nekić, prof. ing.

Društvo obavlja djelatnost uvoza i izvoza naoružanja i vojne opreme za potrebe Oružanih snaga Republike Hrvatske i Ministarstva unutarnjih poslova, te za komercijalne svrhe, prodaje neperspektivnog naoružanja i vojne opreme, vođenja jedinstvene baze podataka o uvezenom i izvezenom naoružanju i vojnoj opremi, marketing i istraživanje inozemnih tržišta radi izvoza naoružanja i vojne opreme, konzalting i posredovanje u području proizvodnje i prometa naoružanja i vojne opreme, te posredovanje pri nabavi naoružanja i vojne opreme kao offset programa.

Koncem 2008. u Društvu je bilo 17 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju poduzetničko računovodstvo.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ostvareni su ukupni prihodi u 87.992.394,00 kn, rashodi u iznosu 85.691.231,00 kn, te dobit u iznosu 2.301.163,00 kn.

Društvo nema financijski plan, te se u tablici broj 1 daju usporedni podaci o ostvarenim prihodima za 2007. i 2008.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2007. i 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	2007.	2008.	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	46.077.980,00	84.533.349,00	183,5	96,1
1.1.	Prihodi od prodaje	45.789.035,00	84.393.024,00	184,3	95,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	288.945,00	140.325,00	48,6	0,2
2.	Financijski prihodi	3.267.834,00	3.459.045,00	105,9	3,9
Ukupno		49.345.814,00	87.992.394,00	178,3	100,0

Poslovni prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i usluga u zemlji u iznosu 48.013.031,00 kn, prodaje u inozemstvu u iznosu 29.052.216,00 kn, prihode od komisionih poslova u iznosu 7.327.777,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 140.325,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 53.683.164,00 kn ostvareni su od Ministarstva obrane (dalje u tekstu: Ministarstvo) za prodaju roba i usluga posebne namjene te od obavljanja komisionih poslova.

Financijski prihodi se odnose na prihode od kamata u iznosu 1.964.474,00 kn, te prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 1.494.571,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima za 2007. i 2008.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2007. i 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	2007.	2008.	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	47.369.943,00	83.950.268,00	177,2	98,0
1.1.	Materijalni troškovi	37.492.674,00	74.063.124,00	197,5	86,4
1.2.	Troškovi osoblja	2.646.422,00	3.267.035,00	123,5	3,8
1.3.	Amortizacija	271.373,00	306.304,00	112,9	0,4
1.4.	Drugi troškovi	3.060.123,00	3.050.226,00	99,7	3,6
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	2.664.220,00	3.129.189,00	117,5	3,7
1.6.	Rezerviranja	1.235.131,00	134.390,00	10,9	0,1
2.	Financijski rashodi	1.828.392,00	1.740.963,00	95,2	2,0
Ukupno		49.198.335,00	85.691.231,00	174,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji su materijalni troškovi, a odnose na troškove prodane robe u iznosu 73.087.975,00 kn, te troškove usluga u iznosu 975.149,00 kn.

Troškovi osoblja se odnose na neto nadnice i plaće u iznosu 1.767.061,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu 1.019.140,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 480.834,00 kn.

Drugi troškovi odnose se na intelektualne usluge u iznosu 567.528,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 452.468,00 kn, dnevnice i putne troškove u iznosu 382.986,00 kn, troškove održavanja i zaštite u iznosu 300.386,00 kn, članarine i doprinose u iznosu 297.840,00 kn, naknade za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 171.034,00 kn, troškove telefona i interneta u iznosu 153.399,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 153.092,00 kn, nadoknade troškova zaposlenima u iznosu 116.414,00 kn, troškove registracije i popravka vozila u iznosu 106.881,00 kn, troškove goriva u iznosu 76.003,00 kn, potrošni i uredski materijal u iznosu 72.636,00 kn, te druge nenavedene troškove u iznosu 199.559,00 kn.

Troškovi vrijednosnog usklađivanja se odnose na usklađivanje vrijednosti zalihe robe u iznosu 2.695.993,00 kn, te na ispravak vrijednosti potraživanja od jednog kupca u iznosu 433.196,00 kn.

Financijski rashodi se odnose na negativne tečajne razlike u iznosu 1.686.480,00 kn, zatezne kamate u iznosu 34.301,00 kn, te kamate na financijski najam u iznosu 20.182,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine, te obveza i kapitala iznosila je 100.988.560,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala prema vrstama.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2007.	31. prosinca 2008.	% povećanje/ smanjenje
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	103.374.052,00	100.988.560,00	97,7
1.	Dugotrajna imovina	7.255.166,00	7.405.909,00	102,1
2.	Kratkotrajna imovina	93.737.875,00	93.582.651,00	99,8
2.1.	Zalihe	914.465,00	1.070.587,00	117,1
2.2.	Potraživanja	48.267.544,00	41.347.070,00	85,7
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	25.945.064,00	46.950.532,00	181,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	18.610.802,00	4.214.462,00	22,6
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.381.011,00	-	-
II.	Pasiva	103.374.052,00	100.988.560,00	97,7
1.	Kapital i rezerve	47.845.452,00	49.080.798,00	102,6
2.	Rezerviranja	4.139.964,00	1.369.520,00	33,1
3.	Dugoročne obveze	268.116,00	212.109,00	79,1
4.	Kratkoročne obveze	51.120.520,00	50.326.133,00	98,4

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost licence poslovno-informacijskog sustava u iznosu 67.026,00 kn, zemljišta u iznosu 2.131.949,00 kn, građevinske objekte u iznosu 4.365.389,00 kn, alata, pogonskog i uredskog namještaja u iznosu 692.007,00 kn, te vrijednost umjetničkih slika i knjiga u iznosu 149.538,00 kn.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu u tijeku godine odnose se na ulaganja u patente, licence i druga prava u iznosu 67.026,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 262.666,00 kn, te transportna sredstva u iznosu 127.355,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 1.070.587,00 kn, potraživanja u iznosu 41.347.070,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 46.950.532,00 kn, te novac u blagajni i banci u iznosu 4.214.462,00 kn.

Zalihe se odnose na vrijednost zalihe robe u iznosu 761.362,00 kn, te plaćene predujmove za robu u iznosu 309.225,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u zemlji od prodaje roba i usluga u iznosu 14.698.199,00 kn, potraživanja od kupaca u inozemstvu u iznosu 18.311.062,00 kn, umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu 556.623,00 kn, potraživanja za dane predujmove u iznosu 8.740.656,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 153.776,00 kn.

Kratkotrajna financijska imovina se odnosi na oročena kunska sredstva kod jedne banke u iznosu 44.500.000,00 kn, te na kunska sredstva na žiro računu namijenjenom za komisijske poslove u iznosu 2.450.532,00 kn. Stanje novčanih sredstava se odnosi na kunska sredstva na žiro računu u iznosu 4.084.223,00 kn, sredstva na deviznom računu u iznosu 126.963,00 kn, te u blagajni (kunska i devizna) u iznosu 3.276,00 kn.

Kapital i pričuve u iznosu 49.080.798,00 kn odnose se na upisani kapital u iznosu 1.305.000,00 kn, pričuve u iznosu 46.540.452,00 kn, te dobit tekuće godine nakon oporezivanja u iznosu 1.235.346,00 kn.

Rezerviranja u iznosu 1.369.520,00 kn odnose se na rezervirana sredstva za dva sudska spora.

Ukupne obveze u iznosu 50.538.242,00 kn odnose se na dugoročne obveze u iznosu 212.109,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 50.326.133,00 kn.

Dugoročne obveze u iznosu 212.109,00 kn odnose se na obveze za financijski najam osobnog vozila.

Kratkoročne obveze u iznosu u iznosu 50.326.133,00 kn odnose se na obveze za predujmove u iznosu 38.833.429,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 5.694.985,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 5.651.781,00 kn, te obveze prema zaposlenima u iznosu 145.938,00 kn.

c) Revizija financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja za 2008., obavila je komercijalna revizorska tvrtka čemu je sastavila izvješće. Prema mišljenju komercijalne revizije, financijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2008., te njegove financijske uspješnosti i novčani tijek za 2008. u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi objektivnost i istinitost financijskih izvještaja za 2008.,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

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

Metode i postupci revizije

Izbor postupaka revizije temeljio se na procjeni rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvještajima. Pri procjeni rizika, uzete su u obzir uspostavljene unutarnje kontrole radi planiranja odgovarajućih revizijskih postupaka.

Revizijski dokazi su prikupljeni provjerom dokumentacije na temelju koje su nastali određeni poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. Obuhvaćena je procjena primjenjenih računovodstvenih politika (standarda) kod sastavljanja financijskih izvještaja. Također, obavljena je i provjera djelovanja sustava unutarnjih kontrola, a obavljani su i potrebni razgovori sa zakonskim predstavnikom i drugim zaposlenicima Društva. Provedeni su i određeni analitički postupci radi istraživanja ovisnosti između različitih podataka.

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode u dijelu koji se odnosi na prihode od prodaje roba i usluga i obavljanja komisionih poslova za Ministarstvo, te prihode od prodaje u inozemstvu i rashode koji se odnose na troškove osoblja, te troškove za usluge odvjetnika.

1. Planiranje

- 1.1. Godišnji plan poslovanja za 2008. donijela je Uprava Društva koncem prosinca 2007. Sadrži popis inozemnih dobavljača za komisione poslove, a za uvozne poslove je navedeno da će se obavljati prema zahtjevima potencijalnih kupaca. Sastavni dio godišnjeg plana poslovanja je popis planiranih grupa nabava roba i usluga za potrebe Društva. Drugi rashodi nisu planirani. Godišnji plan poslovanja nije cjelovit, jer ne sadrži financijske pokazatelje.

Planiranjem se utvrđuju zadaci i ciljani rezultati, predviđaju potrebna sredstva za ostvarenje tih ciljeva i način njihove uporabe. Iako sadržaj poslovnog plana nije formalno propisan, treba sadržavati osnovne elemente kako bi cilj planiranja bio ispunjen. Plan poslovanja je i kontrolni mehanizam koji kroz usporedbu ostvarenih i planiranih rezultata, omogućuje primjenu korekcija u poslovanju kako bi se planirani ciljevi poslovanja i ostvarili.

Društvo nema strateški plan s definiranim smjernicama razvoja, određenom vizijom, misijom i ciljevima.

Odredbom članka 16. Statuta propisano je da o godišnjem planu odlučuje Skupština Društva. O godišnjem planu za 2008. nije odlučivala Skupština Društva.

Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti planiranju, odnosno izradi plana poslovanja sa svim potrebnim elementima koji su potrebni kako bi cilj planiranja bio ispunjen.

- 1.2. *Društvo obrazlaže da je godišnjim planom planirano korištenje financijskih sredstava po stavkama gdje je nabava obavljena za potrebe Društva te je ona obavljena u skladu s godišnjim planom. Obrazlaže da planiranje poslova koji se obavljaju za potrebe poslovnih partnera nije moguće iskazati financijskim pokazateljima, te da je ono planirano navođenjem projekata koji su Društvu bili poznati. Društvo navodi da nije poznato koliko treba biti razrađen financijski plan trgovačkog društva. Obrazlaže da skupština Društva odobrava Izvješće o godišnjem poslovanju, što je u stvari odobrenje izvršenja Godišnjeg plana, a time i odobrenje Godišnjeg plana kao takvog.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo vodi propisane poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu, te pomoćne poslovne knjige. Poslovne knjige vode se na računalu. Poslovne knjige ustrojene su prema jedinstvenom računskom planu. Glavna knjiga omogućuje uvid u promet i stanje pojedinog računa, te kronologiju obavljenog unosa poslovnih promjena. Godišnji popis imovine i obveza obavljen je sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Statuta Društva. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u glavnoj knjizi. Za 2008., Društvo je u računu dobiti i gubitka, iskazalo ukupne prihode u iznosu 87.992.394,00 kn, ukupne rashode u iznosu 85.691.231,00 kn i dobit prije oporezivanja u iznosu 2.301.163,00 kn. Dobit razdoblja iznosi 1.235.346,00 kn.

Revizijskim postupcima je utvrđeno da u pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Tako su za 2008. iskazani rashodi nabave jednog kompleta letjelice u iznosu 1.433.404,00 kn, a prihodi od prodaje evidentirani su u 2007. kada je oprema i isporučena Ministarstvu.

Također, iskazani su rashodi nabave rezervnih dijelova za zrakoplove u iznosu 2.050.695,00 kn. Dio prihoda od prodaje navedenih rezervnih dijelova iskazan je u 2008., a dio u 2009. Prema načelu sučeljavanja prihoda i rashoda, dio rashoda nabave u iznosu 994.642,00 kn trebalo je iskazati u 2009., kada su evidentirani i prihodi od prodaje.

Nadalje, u rashodima za 2008. evidentirano je plaćanje predujmom troškova u iznosu 213.635,00 kn, a koji se odnose na 2009.

Navedenim načinom evidentiranja, za 2008. iskazani su veći rashodi i manja dobit za 2.641.681,00 kn.

Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, u računu dobiti i gubitka sučeljavaju se prihodi i rashodi određenog obračunskog razdoblja.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. Rashodi koji čine trošak prodane robe priznaju se istodobno kad i prihod od prodaje robe.

Nadalje, rashodi se priznaju prema načelu nastanka poslovnog događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja. Temeljna pretpostavka nastanka događaja zahtijeva da se učinci transakcija i ostalih događaja priznaju kada nastanu. Potraživanja ili obveze, za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda, odnosno rashoda, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, vremenski se razgraničavaju u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja broj 14.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje i iskazivanje prihoda i rashoda u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

- 2.2. *Društvo u očitovanju obrazlaže da je račun u iznosu 1.433.404,00 kn, dostavljen Odjelu financija i računovodstva krajem siječnja 2008., kada je i evidentiran u poslovnim knjigama. Objašnjava da je riječ o višegodišnjem projektu čije je plaćanje Ministarstvo planiralo u 2008. te da je Društvo kreditiralo Ministarstvo jer je robu platilo predujmom inozemnom dobavljaču.*

U očitovanju se navodi da je Društvo u računu dobiti i gubitka za 2008., prema uputama skupštine Društva, evidentiralo sporna nenaplativa potraživanja iz devedesetih u iznosu 3.129.188,56 kn. Time se dokazuje da navedeni račun nije bio upotrebljen za neistinito prikazivanje godišnjeg poslovanja jer da je postojala namjera jednostavnije bi bilo izvršiti djelomično rješavanje nenaplativih potraživanja iz devedesetih kroz više godina. Društvo objašnjava da spomenuto knjiženje predstavlja naknadno utvrđeni trošak iz prethodne godine, u skladu s poreznim propisima, da vlasniku nije pogrešno prikazano ukupno poslovanje, te da Društvo ne izbjegava obveze prema državi. Društvo obrazlaže da je roba u vrijednosti 994.642,00 kn stigla, te da je carinjena u prosincu 2008. kada su je sa carinskog skladišta preuzeli djelatnici Ministarstva.

Pri primopredaji roba se pregledava, te ukoliko je isporučena sukladno ugovoru, potpisuje se Zapisnik o primopredaji, kojim se konstatira preuzimanje robe od strane Ministarstva. U očitovanju Društvo pojašnjava da je do trenutka potpisivanja Zapisnika o primopredaji roba u vlasništvu Društva. Budući da je predmetna pošiljka od strane Ministarstva preuzeta sa carine netom pred blagdane, primopredaja se organizirala po nastanku mogućnosti prisustvovanja svih članova komisije za primopredaju, odnosno početkom 2009. Datum potpisivanja Zapisnika o primopredaji smatra se datumom isporuke, od kada teku rokovi za plaćanje. S obzirom na navedeno, Društvo smatra da su pravilno evidentirani troškovi u 2008. u iznosu 994.642,00 kn, no da je u Bilanci trebalo evidentirati i potraživanje i odgođene prihode. Društvo navodi točku 24 Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja broj 15 – Prihodi točka 24 prema kojoj se prihod od prodaje proizvoda priznaje kada je poduzetnik prenio na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima uključujući i robu.

Društvo obrazlaže da je prihod priznat u 2009., jer je tada sastavljen Zapisnik o primopredaji robe, ispostavljen račun za isporuku, te su svi značajni rizici prešli na kupca. Naime, u vremenskom razdoblju od konca 2008. do početka 2009., postojao je mogući rizik da preuzetu robu treba reklamirati zbog mogućih nedostataka.

U očitovanju Društvo objašnjava da su troškovi u iznosu 213.635,00 kn, evidentirani na temelju računa, a ne predračuna. Izdani računi domaćeg dobavljača odnose se na troškove smještaja u inozemnom hotelu, viza za boravke u inozemstvu i osiguranje od otkaza. Troškovi viza i troškovi osiguranja od otkaza, a i veći dio troškova rezervacija za smještaje u inozemnom hotelu, koji se u slučaju otkaza smještaja ne vraćaju, troškovi su 2008.

U smislu sučeljavanja prihoda i rashoda određenog obračunskog razdoblja, po trošku sajma, za očekivati je prihode u nekoliko narednih obračunskih razdoblja. Postupajući po načelu ekonomičnosti, prevage bitnog i suštinskog nad formalnim, Društvo smatra da je postupilo pravilno.

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 87.992.394,00 kn, što je za 38.646.580,00 kn ili 78,3% više od prihoda ostvarenih u prethodnoj godini. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 84.533.349,00 kn ili 96,1% i financijske prihode u iznosu 3.459.045,00 kn ili 3,9% ukupno ostvarenih prihoda.

Poslovni prihodi najvećim su dijelom ostvareni od Ministarstva i to od prodaje roba i usluga u iznosu 46.355.387,00 kn, te od komisionih usluga u iznosu 7.327.777,00 kn. Ostvareni su na temelju 18 ugovora zaključenih s Ministarstvom u razdoblju od srpnja 2006. do prosinca 2008., a odnose se na nabavu vojne opreme i rezervnih dijelova, te usluga održavanja vojne opreme. Ugovori nose oznaku tajnosti prema odredbama Zakona o tajnosti podataka.

Dio ugovora zaključen je na temelju Sporazuma o nabavi roba i usluga (naoružanja i opreme) za koje se proizvođači nalaze izvan Republike Hrvatske, iz rujna 2005., a dio na temelju ponude Društva ili je na zahtjev Ministarstva Društvu povjerena organizacija provedbe određene nabave od dobavljača kojeg odabere Ministarstvo. Ugovorima je definiran predmet nabave, cijena, rokovi isporuke, te dinamika plaćanja, a zaključuju se u pravilu nakon što Društvo zaključi ugovor za predmetnu nabavu s dobavljačem. Rokovi isporuke određeni su u skladu s rokovima isporuke dobavljača. Ugovarano je plaćanje Ministarstva predujmom ili po isporuci. Revizijskim postupcima je utvrđeno da je u pojedinim slučajevima ugovoreno plaćanje Ministarstva predujmom, a da je s dobavljačem ugovoreno plaćanje po isporuci. Tako je u studenom 2007. Ministarstvo platilo predujmom nabavu vozila u iznosu 16.384.680,00 kn. Vozila su isporučena tijekom ožujka i travnja 2008., kada je i plaćeno dobavljaču.

Koncem 2008. obveze za primljene predujmove iznose 38.833.429,00 kn, od čega se na obveze za primljene predujmove od Ministarstva odnosi 36.970.773,00 kn. Na temelju Sporazuma o nabavi roba i usluga od 19. prosinca 2008., Ministarstvo je 30. prosinca 2008. doznačilo predujam u iznosu 43.000.000,00 kn (od čega se na vrijednost opreme odnosi 35.245.902,00 kn, a porez na dodanu vrijednost 7.754.098,00 kn).

Prema Sporazumu, za svaku određenu nabavu zaključuje se poseban ugovor. Do listopada 2009. zaključeno je šest ugovora i realizirana nabava u iznosu 17.863.450,00 kn ili 41,5%.

Slobodna novčana sredstva Društvo oročava kod poslovnih banaka, te ostvaruje prihode od kamata. Tijekom 2008. ostvareni su prihodi od kamata u iznosu 1.964.474,00 kn.

Radi racionalnijeg korištenja proračunskih sredstava, Državni ured za reviziju predlaže ugovorne odredbe o plaćanju isporučene robe i usluga Ministarstvu, uskladiti s ugovorenom dinamikom plaćanja prema dobavljačima.

- 3.2. *Društvo u očitovanju obrazlaže da je u većini slučajeva ugovarano plaćanje inozemnih dobavljača dokumentarnim akreditivima za koje je potrebno založiti sredstva na bankovnim računima. Društvo objašnjava da je tijekom 2008. imalo dospjela nenaplaćena potraživanja od Ministarstva u iznosu 13.612.236,00 kn, a na koje je moglo obračunati i naplatiti zakonska kamata u iznosu 1.426.193,00 kn. Nadalje, Društvo objašnjava da je platilo porez na dodanu vrijednost pri uvozu za potrebe Ministarstva u iznosu 4.000.000,00 kn, a da nije obračunalo kamate u iznosu 640.000,00 kn. Obrazlaže da se ostvareni prihod od kamata u iznosu 1.964.474,00 kn, odnosi na kamate na vlastita sredstva. U isto vrijeme, Društvo je po uvozno-izvoznim poslovima za Ministarstvo ostvarilo negativne tečajne razlike. Vezano za izvršenje nabave po sredstvima od uplaćenog predujma u iznosu 43.000.000,00 kn, obrazlaže da je do 21. prosinca 2009. nabavljeno robe u iznosu 42.033.721,00 kn, odnosno 97,7% predujma.*

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi iskazani su u iznosu 85.691.231,00 kn, a odnose se na poslovne rashode u iznosu 83.950.268,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.740.963,00 kn. Poslovni rashodi se odnose na materijalne troškove u iznosu 74.063.124,00 kn, troškove osoblja u iznosu 3.267.035,00 kn, amortizaciju u iznosu 306.304,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 3.050.226,00 kn, vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine u iznosu 3.129.189,00 kn, te troškove rezerviranja u iznosu 134.390,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni u iznosu 3.267.035,00 kn odnose se na neto plaću u iznosu 1.767.061,00 kn, poreze i doprinose u iznosu 1.019.140,00 kn, te doprinose na plaću u iznosu 480.834,00 kn.

Na obračun plaće zaposlenika primjenjuju se odredbe Pravilnika o radu i Pravilnika o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta. Obračun plaće direktora obavlja se na temelju Ugovora o radu, zaključenog u lipnju 2004. između Skupštine i direktora.

Na temelju navedenih pravilnika sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Vrijednost boda za obračun plaće ugovorima o radu utvrđena je u neto iznosu. Prema odredbi članka 17. Zakona o radu, ugovor o radu mora, između ostalog, sadržavati podatke o osnovnoj plaći, dodacima na plaću te razdobljima isplate primanja na koja radnik ima pravo. Prema odredbi članka 90. Zakona o radu, plaćom u smislu navedenog Zakona smatra se plaća u bruto iznosu.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje odredbi Pravilnika o radu i ugovora o radu u skladu s odredbama Zakona o radu.

- 4.2. *Društvo je izjavilo da je u tijeku usklađenje Pravilnika o radu i Pravilnika o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, te Ugovora o radu koji će, između ostalog, sadržavati podatak o plaći u bruto iznosu, dodacima na plaću i razdobljima isplate.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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:
 - Godišnji plan poslovanja nije cjelovit i ne sadrži financijske pokazatelje, čime je onemogućeno praćenje i usporedba planiranih i ostvarenih ciljeva poslovanja. O godišnjem planu nije odlučivala Skupština Društva, što je obveza propisana odredbama Statuta (točka 1. Nalaza).
 - U pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani prema načelu sučeljavanja prihoda i rashoda te načelu nastanka događaja, pa su za 2008. više iskazani za 2.641.681,00 kn, čime je smanjena osnovica poreza na dobit (točka 2. Nalaza).
 - Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i usluga posebne namjene te komisionih poslova s Ministarstvom u iznosu 53.683.164,00 kn. U pojedinim slučajevima Društvo je ugovaralo s Ministarstvom plaćanje nabave predujmom, a dobavljačima prema isporuci. Slobodna novčana sredstva oročavana su kod poslovnih banaka, te su tijekom godine ostvareni značajni prihodi od kamata. Radi racionalnijeg korištenja proračunskih sredstava, Državni ured za reviziju predlaže ugovorne odredbe o plaćanju isporučene robe i usluga Ministarstvu, uskladiti s ugovorenim dinamikom plaćanja prema dobavljačima (točka 3. Nalaza).
 - Na obračun plaće zaposlenika primjenjuju se odredbe Pravilnika o radu i Pravilnika o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta. Pravilnik o radu nije usklađen s odredbama Zakona o radu (točka 4. Nalaza).
4. Društvo je registrirano za obavljanje djelatnosti uvoza i izvoza naoružanja i vojne opreme za potrebe Oružanih snaga Republike Hrvatske i Ministarstva unutarnjih poslova, te za komercijalne svrhe, prodaje neperspektivnog naoružanja i vojne opreme, vođenja jedinstvene baze podataka o uvezenom i izvezenom naoružanju i vojnoj opremi, marketing i istraživanje inozemnih tržišta radi izvoza naoružanja i vojne opreme, konzalting i posredovanje u području proizvodnje i prometa naoružanja i vojne opreme, te posredovanje pri nabavi naoružanja i vojne opreme kao offset programa. Za 2008. ostvarilo je prihode u iznosu 87.992.394,00 kn, što je za 38.645.580,00 kn ili 78,3% više u odnosu na 2007. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i usluga posebne namjene te komisionih poslova s Ministarstvom u iznosu 53.683.164,00 kn. Rashodi su iskazani u iznosu 85.691.231,00 kn, a dobit prije oporezivanja u iznosu 2.301.163,00 kn. Dobit tekuće godine nakon oporezivanja iskazana je u iznosu 1.235.346,00 kn, a odlukom Skupštine Društva raspoređena je u zadržanu dobit.

Društvo obavlja komercijalnu djelatnost s ciljem ostvarivanja dobiti, te u Popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi nije navedeno kao obveznik primjene navedenog Zakona.

Revizijom za 2008. je utvrđeno da plan poslovanja ne sadrži financijske pokazatelje stoga nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih rezultata poslovanja. U pojedinim slučajevima rashodi se ne evidentiraju u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. U financijskim izvještajima za 2008. rashodi su iskazani više za 2.641.681,00 kn zbog nedosljedne primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, što je utjecalo i na realnost iskazane dobiti. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i usluga posebne namjene te komisionih poslova s Ministarstvom u iznosu 53.683.164,00 kn. U pojedinim slučajevima Društvo je ugovaralo s Ministarstvom plaćanje nabave predujmom, a dobavljačima prema isporuci. Slobodna novčana sredstva oročavana su kod poslovnih banaka, te su tijekom godine ostvareni značajni prihodi od kamata.

IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština

Berislav Rončević	predsjednik od 23. prosinca 2003. do 11. siječnja 2008.
Branko Vukelić	predsjednik od 12. siječnja 2008.
Branko Vukelić	član od 23. prosinca 2003. do 11. siječnja 2008.
Ivica Kirin	član od 12. srpnja 2005. do 2. siječnja 2008.
Tomislav Karamarko	član od 3. siječnja 2008.
Ivan Šuker	član od 23. prosinca 2003.
Kolinda Grabar-Kitarović	član od 17. veljače 2005. do 11. siječnja 2008.
Goran Jandroković	član od 12. siječnja 2008.
Damir Polančec	član od 12. siječnja 2008.

2. Uprava

Ivica Nekić	direktor od 1. lipnja 2004.
-------------	-----------------------------