



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BROD-TURIST D.O.O.,
SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, siječanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	9
IV.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-07/85
URBROJ: 613-14-12-6

Slavonski Brod, 20. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA BROD-TURIST D.O.O., SLAVONSKI BROD ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje trgovačkog društva Brod-Turist d.o.o., Slavonski Brod (dalje u tekstu: Društvo) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 9. studenoga 2011. do 20. siječnja 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu u svibnju 1995. rješenjem broj Tt-95/3-2 kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za promet roba i usluga, izvoz-uvoz, transport i turizam. Sjedište Društva je u Slavonskom Brodu, Trg Pobjede 30. Osnivač je Turistička zajednica grada Slavenskog Broda, a od lipnja 2008. prava i obveze osnivača prelaze na grad Slavonski Brod. Temeljni kapital iznosi 18.400,00 kn i 100,0% je udjel osnivača. Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti: kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, skladištenje robe, posredovanje pri sklapanju financijskih poslova, pružanje usluga u nautičkom, seoskom, kongresnom, športskom, lovnom i drugim oblicima turizma, fotografske djelatnosti, mjenjački poslovi, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, te pružanje usluga smještaja. Društvo ne raspolaže vlastitim poslovnim prostorom, te djelatnost obavlja u iznajmljenom prostoru. Temeljni akt Društva je Izjava o osnivanju kojom je uređen pravni status i predmet poslovanja. Tijela Društva su skupština i uprava. Skupštinu čini predstavnik osnivača, a uprava se sastoji od jednog člana, odnosno direktora kojeg imenuje skupština Društva. Tijekom 2010. skupštinu Društva čini gradonačelnik grada Slavenskog Broda Mirko Duspara. Tijekom 2010. direktor je bio Danko Dorić, a od kolovoza 2011. direktor je Mario Pejić. Koncem 2010. Društvo je imalo tri zaposlenika.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno poduzetničko računovodstvo. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.008.989,00 kn, rashodi u iznosu 1.055.403,00 kn, te gubitak u iznosu 46.414,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	487.700,00	779.890,00	159,9	77,3
1.1.	Prihodi od prodaje	452.000,00	378.431,00	83,7	37,5
1.2.	Drugi poslovni prihodi	35.700,00	401.459,00	1.124,5	39,8
2.	Financijski prihodi	300.000,00	223.996,00	74,6	22,2
3.	Izvanredni – drugi prihodi	0,00	5.103,00	-	0,5
Ukupno		787.700,00	1.008.989,00	128,1	100,0

Prihodi su planirani u iznosu 787.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.008.989,00 kn, što je za 221.289,00 kn ili 28,1% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 180.051,00 kn ili 21,7%.

Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na druge poslovne prihode u iznosu 401.459,00 kn ili 39,8%, te prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 378.431,00 kn ili 37,5% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 229.099,00 kn i čine 22,7% ukupnih prihoda.

Drugi poslovni prihodi se najvećim dijelom odnose na uslugu smještaja djece u odmaralištu Stari Grad na otoku Hvaru. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnose na prodaju brošura, razglednica, planova grada, knjiga umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja, kalendara, slika i raznih suvenira s lokalnim obilježjima (vaza, šalice, torbi, zlatoveza, ukrasnih vrećica, bedževa, oslikanih boca i čaša, narodnih nošnji, svijeća i drugo). Financijski prihodi se najvećim dijelom odnose na djelatnost mjenjačnice odnosno prihod od mjenjačke provizije.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	784.600,00	1.033.352,00	131,7	97,9
1.1.	Materijalni troškovi	433.800,00	727.129,00	167,6	68,9
1.2.	Troškovi zaposlenika	300.000,00	274.790,00	91,6	26,0
1.3.	Amortizacija	12.000,00	0,00	-	-
1.4.	Drugi troškovi	38.800,00	31.433,00	81,0	3,0
2.	Financijski rashodi	100,00	863,00	863,0	-
3.	Izvanredni – drugi rashodi	3.000,00	21.188,00	706,3	2,1
Ukupno		787.700,00	1.055.403,00	134,0	100,0

Rashodi Društva za 2010. su planirani u iznosu 787.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.055.403,00 kn, što je za 267.703,00 kn ili 34,0% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 239.583,00 kn ili 29,4%.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni troškovi u iznosu 727.129,00 kn ili 68,9% i troškovi zaposlenika u iznosu 274.790,00 kn ili 26,0% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 53.484,00 kn i čine 5,1% ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni troškovi se odnose na troškove sirovina i materijala u iznosu 97.172,00 kn, troškove prodane robe 273.939,00 kn, te druge vanjske troškove 356.018,00 kn. Najznačajniji vanjski troškovi se odnose na troškove ugovora o djelu u iznosu 115.973,00 kn, te troškove prijevoznih usluga 84.729,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 440.612,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31.prosinca 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	454.229,00	440.612,00	97,0
1.	Dugotrajna imovina	62.878,00	67.669,00	107,6
2.	Kratkotrajna imovina	391.351,00	372.943,00	95,3
2.1.	Zalihe	99.673,00	77.452,00	77,7
2.2.	Potraživanja	75.424,00	86.640,00	114,8
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	6.349,00	0,00	-
2.4.	Novac u banci i blagajni	209.905,00	208.851,00	99,5
II.	Pasiva	454.229,00	440.612,00	97,0
1.	Kapital i rezerve	343.029,00	296.615,00	86,5
2.	Kratkoročne obveze	111.200,00	143.997,00	129,5
	Izvanbilančni zapisi	0,00	64.965,00	-

Dugotrajna imovina se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 8.926,00 kn, te postrojenja i opremu 58.743,00 kn. Kratkotrajna imovina se odnosi na zalihe trgovačke robe u iznosu 77.452,00 kn, potraživanja u iznosu 86.640,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 208.851,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 86.640,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 11.216,00 kn ili 14,8%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 58.670,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija 8.389,00 kn, te druga potraživanja 19.581,00 kn.

Ukupni kapital i rezerve su na dan 31. prosinca 2010. iskazani u iznosu 296.615,00 kn, od čega se na upisani kapital odnosi 18.400,00 kn, zadržanu dobit 324.629,00 kn, te gubitak poslovne godine 46.414,00 kn. Odlukom direktora od 8. lipnja 2011., gubitak poslovne godine pokrit će se iz zadržane dobiti.

Koncem 2010. kratkoročne obveze su iskazane u iznosu 143.997,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 114.407,00 kn, obveze prema zaposlenima 14.635,00 kn, te obveze za poreze, doprinose i slična davanja 14.955,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 64.965,00 kn, a odnose se na zalihe tuđe robe danu u komisionu prodaju.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz financijskog plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s odgovornom osobom i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola i računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja. Informacijski sustav Društva sastoji se od računala opremljenih potrebnim programima za rad koji zadovoljavaju potrebe Društva. Program rada za 2010. nije donesen. Zakonski predstavnik nije sustavno pratio i kontrolirao poslovanje (kontrolirao je sve izlazne račune, ulazne račune nije kontrolirao, a drugu dokumentaciju kontrolirao je povremeno). Društvo nema utvrđena načela i postupke unutarnje kontrole, odnosno postupke i mjere koje osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja financijskih transakcija, te njihovu usklađenost s propisima. Izjavom o osnivanju nisu utvrđena prava i obveze skupštine niti direktora (odlučivanje o financijskim izvještajima, uporabi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, povlačenju i uplati temeljnih uloga, nadzor nad vođenjem poslova Društva, donošenje akata, planiranje i drugo). Društvo nije donijelo odluku kojom bi bilo utvrđeno tko ima pravo korištenja mobilnih telefona, te iznos do kojeg se priznaju troškovi korištenja. Tijekom 2010. su utvrđene nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju što je posljedica nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti i potrebnih sredstava, donijeti odluku o korištenju mobilnih telefona kojom će se utvrditi tko ima pravo na njihovo korištenje i dozvoljeni mjesečni iznos troškova, te obavljanje sveobuhvatnog nadzora, funkcioniranje unutarnjih kontrola u svim područjima poslovanja Društva u cilju ekonomičnog i učinkovitog ostvarenja ciljeva poslovanja, poštivanja zakonske regulative, sprečavanja i otkrivanja pogrešaka, pravodobnog pružanja financijskih i rukovodnih informacija.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su propusti nastali zbog nepoznavanja zakonske regulative, te da će ubuduće donositi godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti i potrebnih sredstava i odrediti osobu koja će biti odgovorna za obavljanje sveobuhvatnog nadzora, funkcioniranja unutarnjih kontrola u svim područjima poslovanja u cilju ekonomičnog i učinkovitog ostvarenja ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprečavanja i otkrivanja pogrešaka i pravodobnog pružanja financijskih i rukovodnih informacija. Također, navodi da će utvrditi načela i postupke unutarnje kontrole, izjavom o osnivanju utvrditi prava i obveze skupštine i direktora, te donijeti odluku o korištenju mobilnih telefona.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno poduzetničko računovodstvo.

Popis imovine i obveza za 2010. je proveden. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 86.640,00 kn, novčana sredstva na žiro računu 30.907,00 kn i obveze 143.997,00 kn. Komisija za popis imovine i obveza nije sastavila izvješće o obavljenom popisu, a zakonski predstavnik nije donio odluku o prihvaćanju popisa. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Knjigovodstvene isprave u većini slučajeva svojim potpisom nije ovjerio zakonski predstavnik kojim jamči da su isprave istinite i da realno pokazuju poslovne promjene. Prema odredbi članka 6. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigura pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna. Poduzetnik je dužan, prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza, te unos podataka u poslovne knjige na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će ubuduće obavljati popis imovine i obveza, te unos podataka u poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Ukupna vrijednost imovine iznosi 440.612,00 kn. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 86.640,00 kn, novčana sredstva na žiro računu 30.907,00 kn i obveze 143.997,00 kn. Komisija za popis imovine i obveza nije sastavila izvješće o obavljenom popisu, a zakonski predstavnik nije donio odluku o prihvatanju popisa. Knjigovodstvene isprave u većini slučajeva svojim potpisom nije ovjerio zakonski predstavnik. (točka 2. Nalaza)
4. Društvo je osnovano u ožujku 1995. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za promet roba i usluga, izvoz-uvoz, transport i turizam. Osnivač je Turistička zajednica grada Slavenskog Broda, a od lipnja 2008. prava i obveze osnivača prelaze na grad Slavonski Brod. Koncem 2010. Društvo je imalo tri zaposlenika. Financijskim planom za 2010. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 787.700,00 kn. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.008.989,00 kn, dok su rashodi ostvareni u iznosu 1.055.403,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od usluga smještaja djece u odmaralištu u iznosu 401.459,00 kn ili 39,8% ukupnih prihoda, te prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 378.431,00 kn ili 37,5%. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne troškove u iznosu 727.129,00 kn ili 68,9% i troškove zaposlenika u iznosu 274.790,00 kn ili 26,0% ukupno ostvarenih rashoda. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 440.612,00 kn. Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na kratkotrajnu imovinu u iznosu 372.943,00 kn i sudjeluje s 84,7%. Kratkotrajna imovina se odnosi na zalihe trgovačke robe u iznosu 77.452,00 kn, potraživanja u iznosu 86.640,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 208.851,00 kn. Tijekom 2010. Društvo se nije zaduživalo, niti pozajmljivalo sredstva. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 86.640,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 58.670,00 kn ili 67,7%. Obveze koncem 2010. iznose 143.997,00 kn, od toga su vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 114.407,00 kn ili 79,5%. Društvo nema formalno utvrđena načela i postupke unutarnje kontrole, odnosno postupke i mjere koje osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja financijskih transakcija, te njihovu usklađenost s propisima. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnje kontrole, te računovodstveno poslovanje, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština:

Mirko Duspara gradonačelnik od 24. lipnja 2008.

2. Uprava:

Danko Dorić direktor od 25. ožujka 1995. do 21. kolovoza 2011.

Mario Pejić direktor od 22. kolovoza 2011.