



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GLAS PODRAVINE D.O.O. KOPRIVNICA

Koprivnica, listopad 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	10
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-05/1

Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 18. listopada 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA GLAS PODRAVINE D.O.O. KOPRIVNICA ZA 2009.

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 Glas Podravine d.o.o. Koprivnica (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 18. listopada 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 pravni slijednik javnog poduzeća za informativno izdavačku djelatnost kojega je osnovala nekadašnja Skupština općine Koprivnica. U siječnju 1999., usklađenjem općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09) i upisom u sudski registar, Javno poduzeće je preoblikovano u trgovačko društvo. Osnovne djelatnosti Društva su izdavačka i tiskarska djelatnost (izdavanje novinskog tjednika), te djelatnost radija.

Koncem 2009. temeljni kapital Društva iznosi 2.253.600,00 kn. Udjel grada Koprivnice u temeljnom kapitalu Društva je 812.200,00 kn ili 36,05%. Deset općina ima pojedinačni udjel 134.100,00 kn ili 5,95%, a jedna općina ima udjel 100.400,00 kn ili 4,45%.

Organi Društva su skupština i uprava koja organizira poslovanje i vodi Društvo. Tijekom 2009. uprava ima jednog člana – Zvonimira Kušenića. Koncem 2009. Društvo ima 15 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), prema kojemu se u Republici Hrvatskoj primjenjuju Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 12/09). Donesene su računovodstvene politike, kojima su utvrđeni način i pravila evidentiranja poslovnih promjena, te računski plan.

Pozicije bilance i računa dobiti i gubitka u skladu su s propisanim. Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u male poduzetnike.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.012.261,00 kn, rashodi u iznosu 2.207.781,00 kn, te gubitak prije oporezivanja u iznosu 195.520,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	2.590.000,00	1.994.872,00	77,0	99,1
1.1.	Prihodi od prodaje	2.290.000,00	1.681.519,00	73,4	83,5
1.2.	Drugi poslovni prihodi	300.000,00	313.353,00	104,5	15,6
2.	Financijski prihodi	-	768,00	-	0,1
3.	Izvanredni – drugi prihodi	-	16.621,00	-	0,8
	Ukupno	2.590.000,00	2.012.261,00	77,7	100,0

Poslovni prihodi odnose se na prihode od prodaje reklamnog prostora i oglasa u iznosu 1.246.086,00 kn, prodanih novina 388.687,00 kn, zakupa poslovnog prostora i najмова 313.353,00 kn, te od malih oglasa 46.746,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	2.517.000,00	2.160.293,00	85,8	97,8
1.1.	Materijalni troškovi	893.000,00	749.478,00	83,9	33,9
1.2.	Troškovi zaposlenika	1.251.000,00	1.167.868,00	93,4	52,9
1.3.	Amortizacija	30.000,00	-	-	-
1.4.	Drugi troškovi	343.000,00	242.947,00	70,8	11,0
2.	Financijski rashodi	42.000,00	47.488,00	113,1	2,2
	Ukupno	2.559.000,00	2.207.781,00	86,3	100,0

Društvo je poslovnom politikom utvrdilo obvezu obračuna amortizacije linearnom metodom na temelju procijenjenog vijeka uporabe imovine, primjenom godišnjih amortizacijskih stopa utvrđenih odredbama Zakona o porezu na dobit. U 2009. nije postupljeno u skladu sa spomenutom poslovnom politikom, jer amortizacija nije obračunana i financijski izvještaji ne sadrže trošak amortizacije.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 3.856.148,00 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 2008.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	3.841.796,00	3.856.148,00	100,4
1.	Dugotrajna imovina	2.829.722,00	2.842.432,00	100,4
2.	Kratkotrajna imovina	1.012.074,00	1.013.716,00	100,2
2.1.	Zalihe	-	37.397,00	-
2.2.	Potraživanja	983.026,00	976.319,00	99,3
2.3.	Novac u banci i blagajni	29.048,00	-	-
II.	Pasiva	3.841.796,00	3.856.148,00	100,4
1.	Kapital i rezerve	2.512.418,00	2.316.898,00	92,2
2.	Dugoročne obveze	258.492,00	269.457,00	104,2
3.	Kratkoročne obveze	1.070.886,00	1.269.793,00	118,6

Dugotrajnu imovinu čini zemljište u vrijednosti 480.617,00 kn, građevinski objekti 1.268.432,00 kn, postrojenja i oprema 929.343,00 kn, alati, transportna sredstva i drugo 139.707,00 kn, te potraživanja u vrijednosti 24.333,00 kn.

Dospjele kratkoročne obveze koncem 2009. iznose 838.166,00 kn. Društvo ima poteškoće s likvidnošću i s plaćanjem obveza u iznosu 558.131,00 kn kasni do godinu dana, a za obveze u iznosu 280.035,00 rokovi plaćanja prekoračeni su više od godinu dana. Dugoročne obveze Društvo ima prema poslovnoj banci za primljene kredite, koje uredno otplaćuje.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Revizija financijskih izvještaja nije obavljena, jer prema odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu Društvo kao mali poduzetnik nema takvu obvezu.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije 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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima utvrđenima u planu poslovanja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s upravom Društva i sa drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje i sustav unutarnjih kontrola

1.1. Društvo vodi računovodstveno poslovanje prema propisima za poduzetnike odnosno prema Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni su financijski izvještaji.

Utrojeni su glavna knjiga i dnevnik te pomoćne knjige, osim analitičke evidencije dugotrajne materijalne imovine i sitnog inventara. Prema odredbi članka 8. Zakona o računovodstvu pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku iskazuju se u količinama i novčanim iznosima.

Pojedine poslovne promjene su evidentirane na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu potpune. Uz pojedine izlazne i ulazne račune nema priloga, te nije vidljiv nastanak i vrsta obračunanih usluga. Plaća za pojedine zaposlenike obračunana je u iznosima za koje nema uporišta u donesenim aktima, odnosno za koje nema pisanih naloga odgovorne osobe. Na ulaznim računima nema ovjere odgovorne osobe, kojom se odobrava isplata, odnosno nisu likvidirani. Pozajmica od trgovačkog društva primljena ranijih godina, vraćena je u 2009., a u glavnoj knjizi pogrešno je evidentirana kao primljeni predujam, čije stanje koncem 2009. iznosi 37.397,00 kn. Zbog spomenute pogreške, kao i zbog neobračunane amortizacije, te neprovedenog vrijednosnog usklađenja potraživanja, stanje imovine u bilanci nije točno, odnosno znatno je manje od iskazanoga.

Odredbama članaka 5. i 6. Zakona o računovodstvu propisano je da knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige poduzetnik je dužan provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave.

Popis imovine i obveza za 2009. nije proveden. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Društvo nema formalno utvrđena načela i postupke unutarnje kontrole. Mjere i postupci koji bi osigurali točnost i pravilnost evidentiranja financijskih transakcija, odnosno njihovu usklađenost s propisima u većini slučajeva se ne provode, a fizičke kontrole imovine nema.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti urednu evidenciju materijalne imovine, te točno evidentiranje poslovnih događaja na temelju ispravnih i potpunih knjigovodstvenih isprava, koje su prethodno kontrolirane i ovjerene od strane ovlaštenih osoba, te nalaže obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. S obzirom da se financijski izvještaji, koji pružaju informacije o financijskom položaju Društva i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, temelje na knjigovodstvenim ispravama kojima je prethodno provjerena ispravnost i potpunost, potrebno je uspostaviti učinkoviti sustav unutarnjih kontrola.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi za 2009. ostvareni su u iznosu 2.207.781,00 kn, što je za 382.219,00 kn ili 14,8% manje od planiranih, odnosno za 331.485,00 kn ili 12,8% manje od ostvarenih rashoda za 2008.

Od ostvarenih rashoda vrijednosno najznačajniji su troškovi za plaće zaposlenih u iznosu 1.167.868,00 kn ili 52,9%. Donesen je Pravilnik o radu i sa 15 zaposlenika su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme. Spomenuti Pravilnik o radu i ugovori o radu nisu usklađeni i ne sadrže sve elemente potrebne za izračun plaće. Pravilnikom je utvrđeno da plaću čini umnožak broja bodova i vrijednosti boda za pojedino radno mjesto, ali nije utvrđena vrijednost boda, ni tko i na koji način o tome donosi odluku. Ranijih godina je odluku o vrijednosti boda donosila uprava, a u 2009. takve odluke nema u pisanom obliku. U pojedinim ugovorima o radu nisu utvrđeni bodovi za radno mjesto na koje su zaposlenici raspoređeni, a kod obračuna plaće primijenjen je broj bodova, za koji nema pisanog dokumenta. Kod pojedinih zaposlenika u ugovorima o radu je, umjesto broja bodova, utvrđena neto plaća, ali to nije poštovano, već je plaća obračunana u drugim iznosima od ugovorenoga.

Rashodi za autorske honorare iznose 51.363,00 kn. Autorski honorari isplaćeni su na temelju ugovora, koje je uprava Društva zaključila s vanjskim suradnicima za novinarske poslove. Ugovori o autorskom honoraru nisu precizni, jer u njima nisu jasno opisani poslovi, vrijeme u kojemu poslove treba obaviti, a u pojedinim ugovorima nije navedena ni vrijednost honorara, odnosno vrijednost posla koji se ugovara. Poslovi su obavljani i honorari isplaćeni na temelju usmenih dogovora uprave Društva i izvršitelja poslova. Obračun honorara je u skladu s poreznim propisima.

Društvo je poslovnom politikom utvrdilo obvezu obračuna amortizacije linearnom metodom na temelju procijenjenog vijeka uporabe imovine, primjenom godišnjih amortizacijskih stopa utvrđenih odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08 i 80/10). U 2009. nije postupljeno u skladu sa spomenutom poslovnom politikom, jer amortizacija za 2009. nije obračunana i financijski izvještaji ne sadrže trošak amortizacije. Za 2008. amortizacija je obračunana djelomično - za računalnu opremu i opremu za snimanje i emitiranje radijskog programa, dok za drugu imovinu (građevinske objekte, drugu opremu, vozilo) nije obračunana.

Kod obračuna su primijenjene stope amortizacije 3,0%, što nije u skladu s utvrđenim u poslovnoj politici Društva, prema kojoj je trebalo primijeniti stopu 50,0% za računalnu opremu, odnosno 25,0% za drugu opremu.

Amortizacija s ekonomskog aspekta je rashod, koji nastaje kao posljedica postupnog trošenja (iskorištavanja) ekonomskih koristi sadržanih u imovini, koja ima ograničen vijek trajanja, odnosno koja se amortizira. Amortizaciji podliježe dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 3.500,00 kn i vijek trajanja dulji od godinu dana. Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrijednost, odnosno bruto knjigovodstvena vrijednost. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6 iznos amortizacije treba priznati kao rashod za svako razdoblje korištenja imovine i treba ga rasporediti sustavno tijekom vijeka upotrebe imovine. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 1 financijski izvještaji trebaju fer i istinito prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Fer prezentacija zahtijeva vjerno predočavanje učinaka transakcija i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda. Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti akte kojima se uređuje plaća zaposlenika, jasno urediti obračun stimulativnog dijela plaće i vrijednost boda za obračun plaće. Ugovorima o radu treba utvrditi vrijednost radnog mjesta odgovarajućim brojem bodova. Kod obračuna plaće nalaže postupanje u skladu s utvrđenim u donesenim aktima. Nalaže sastavljanje ugovora o autorskom djelu sa svim elementima potrebnim za obračun honorara. Nadalje nalaže obračun amortizacije u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6. te poslovnom politikom Društva.

2.2. *Nalaz Državnog ureda za reviziju je prihvaćen. Društvo je mišljenja da odredbe Zakona o porezu na dobit imperativno ne obvezuju na obračun amortizacije, već samo određuju gornju granicu amortizacijskih stopa, kao porezno priznati rashod, te da nije prekršen spomenuti Zakon. Nadalje mišljenja je da je bolje ne obračunati amortizaciju, nego je obračunati i iskazati gubitak. S obzirom da su osnivači Društva isticali potrebu revalorizacije dugotrajne imovine, koja je po njima kod unosa u Društvo podcijenjena, odlučeno je da se sadašnja vrijednost imovine ne umanjuje obračunom amortizacije, a kasnije revalorizacijom povećava. Revalorizacija dugotrajne imovine provedena je početkom 2010.*

3. Imovina

3.1. Na dan 31. prosinca 2009., vrijednost imovine iskazana je u iznosu 3.856.148,00 kn. Od toga se na dospelja potraživanja od kupaca odnosi 894.901,00 kn. Mjere naplate dospjelih potraživanja nisu poduzete (osim u dva slučaja, kada su kupci utuženi za potraživanja u ukupnom iznosu 40.285,00 kn), te su potraživanja u ukupnom iznosu 249.104,00 kn starija od tri godine i za njih je nastupila zastara, dok zastara prijeto za potraživanja starija od dvije godine u iznosu 61.723,00 kn. Rok zastare je vrijeme u kojem se može zakonski ostvariti neko pravo, tj. protekom kojeg se pravo više ne može ostvariti prisilnim putem.

Prema odredbi članka 228. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) međusobne tražbine iz trgovačkih ugovora o prometu robe i usluga, odnosno ugovora koje sklope trgovac i osoba javnog prava o prometu roba i usluga te tražbine naknade za izdatke učinjene u vezi s tim ugovorima zastarijevaju za tri godine. Prema odredbi članka 241. spomenutoga Zakona, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Društvo nije poslovnom politikom uredilo način ispravka potraživanja i u poslovnim knjigama ispravak nenaplaćenih potraživanja nije proveden. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvješćivanja 11 potraživanja se vrednuju po fer vrijednosti. Na datum bilance potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godinu dana treba mjeriti po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti, a sva druga potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti. Vrijednosno usklađenje, odnosno procjena naplativosti potraživanja, obveza je Društva na dan bilanciranja, kako ne bi došlo do iskrivljavanja rezultata poslovanja, odnosno kako se ne bi doveli u pitanje realnost i objektivnost temeljnih financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže poslovnom politikom utvrditi način vrednovanja potraživanja, poduzimanje mjera za naplatu, te posvetiti pozornost njihovoj dospelosti, kako bi se izbjegla zastara. Nalaže usklađenje potraživanja na dan bilanciranja u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Mišljenja je da je diskrecijsko pravo uprave da ocijeni što je nenaplativo i time podliježe ispravku vrijednosti, tako da Društvo nije povrijedilo zakon. Subjektivna ocjena naplativosti potraživanja korištena je zbog trenutnih poteškoća u poslovanju, ali se planira u narednom razdoblju sukcesivno otpisivati nenaplativa potraživanja. Naplata potraživanja putem suda u većini slučajeva nije poduzimana, jer bi to bilo neracionalno, zbog uglavnom malih vrijednosti potraživanja i velikih troškova utuživanja.*

4. Zaduživanje

- 4.1. U veljači 2009. Društvo se odlukom uprave, bez prethodno pribavljene suglasnosti vlasnika, zadužilo na tri godine u iznosu 98.400,00 kn, uz godišnju kamatu 9,0%. Svrha zaduživanja je financiranje obrtnih sredstava. Zaduzivanje u svrhu financiranja obrtnih sredstava i bez prethodne suglasnosti vlasnika nije u skladu s odredbama članka 90. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojim je propisano da se pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dugoročno zaduzivati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Državni ured za reviziju nalaže kod pribavljanja financijskih sredstava postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2009. 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:
 - Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim analitičke evidencije dugotrajne materijalne imovine i sitnog inventara. Pojedine poslovne promjene su evidentirane na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu potpune, pozajmica od trgovačkog društva pogrešno je evidentirana kao primljeni predujam, a popis imovine i obveza za 2009. nije proveden. Spomenuto nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Mjere i postupci unutarnje kontrole u većini slučajeva se ne provode (točka 1. Nalaza).
 - Rashodi za plaće zaposlenih iznose 1.167.868,00 kn. Pravilnik o radu i ugovori o radu zaključeni sa zaposlenicima nisu usklađeni i ne sadrže potrebne elemente za izračun plaće. Vrijednost boda nije utvrđena, za pojedine zaposlenike ugovorima o radu nisu utvrđeni bodovi za radno mjesto na koje je zaposlenik raspoređen, a kod obračuna plaće primijenjen je broj bodova, za koje nema pisanog dokumenta. Kod pojedinih zaposlenika u ugovorima o radu je umjesto broja bodova utvrđena neto plaća, ali je obračunana u drugim iznosima. Ugovori o autorskom honoraru su nepotpuni, jer u njima nije jasno određena vrsta posla, vrijeme u kojemu posao treba obaviti, a u pojedinim ugovorima ni vrijednost honorara. Amortizacija za 2009. nije obračunana i financijski izvještaji ne sadrže trošak amortizacije, što nije u skladu s poslovnom politikom Društva, te odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu (točka 2. Nalaza).
 - Koncem 2009. dospjela potraživanja od kupaca iznose 894.901,00 kn. Za potraživanja u iznosu 854.616,00 kn nisu poduzete mjere naplate. Za potraživanja u iznosu 249.104,00 kn nastupila je zastara, a potraživanja u iznosu 61.723,00 kn dospjela su za naplatu pred dvije godine. Poslovnom politikom nije utvrđen način ispravka potraživanja i nije provedeno vrijednosno usklađivanje potraživanja na dan bilanciranja, što nije u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvješćivanja 11 (točka 3. Nalaza).
 - Društvo se zadužilo kod poslovne banke u iznosu 98.400,00 kn na tri godine za financiranje obrtnih sredstava. Za zaduživanje nije pribavljena suglasnost vlasnika. Zaduhivanje u svrhu financiranja obrtnih sredstava i bez prethodne suglasnosti vlasnika nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu (točka 4. Nalaza).

4. Društvo je u 2009. obavljalo djelatnosti za koje je osnovano, odnosno izdavalo je novinski tjednik i emitiralo program putem lokalne radio stanice. Pretežno se financira prodajom novina, odnosno reklamnog prostora u novinama, te emitiranjem radio oglasa. Koncem 2009. imalo je 15 zaposlenika. Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 2.012.261,00 kn, vrijednosno najznačajniji su prihodi od reklamnog prostora i oglasa u iznosu 1.246.086,00 kn, koji čine 61,9% ukupno ostvarenih prihoda. Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 2.207.781,00 kn, vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 1.167.868,00 kn ili 52,9%, i materijalni rashodi u iznosu 749.478,00 kn ili 33,9%. Za 2009. ostvaren je gubitak u poslovanju u iznosu 195.520,00 kn. Nepravilnosti u dijelu računovodstvenog poslovanja, obračuna plaća, iskazivanja prihoda i rashoda, te kod zaduživanja posljedica su nedjelotvornosti sustava unutarnjih kontrola. U okviru računovodstvenog poslovanja pojedine knjigovodstvene isprave nisu potpune, primljena pozajmica je evidentirana kao predujam, analitička evidencija dugotrajne imovine i sitnog inventara nije ustrojena, a godišnji popis za 2009. nije proveden. Plaće i autorski honorari su obračunavani u pojedinim slučajevima bez dokumenata ili na temelju nepotpunih dokumenata. Osim navedenoga, revizijom je utvrđeno da nije provedeno vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca i da amortizacija za 2009. nije obračunana, zbog čega je došlo do iskrivljavanja rezultata poslovanja, odnosno financijski izvještaji ne pružaju realan i objektivan prikaz financijskog položaja Društva. Dospjele kratkoročne obveze koncem 2009. iznose 838.166,00 kn. Zbog poteškoća u podmirenju dospjelih obveza Društvo se zaduživalo i ranijih godina, a u 2009. se zadužilo kod poslovne banke u iznosu 98.400,00 kn. Istovremeno ne skrbi o naplati potraživanja, te je za potraživanja u iznosu 249.104,00 kn nastupila zastara, a potraživanja u iznosu 61.723,00 kn starija su od dvije godine.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Društvo nema nadzorni odbor.

2. Uprava:

Zvonimir Kušenić, jedini član Uprave od 28. prosinca 1998. do 19. veljače 2010.

Željko Krušelj, jedini član Uprave od 19. veljače 2010.