

AGENCIJA ZA LIJEKOVE I MEDICINSKE PROIZVODE

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Agencije za lijekove i medicinske proizvode (dalje u tekstu: Agencija) za 2007, 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. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Agencija vodi poslovne knjige prema odredbama Zakona o računovodstvu. Od propisanih financijskih izvještaja sastavljeni su bilanca i račun dobiti i gubitka, a nisu sastavljeni financijski izvještaji o promjenama kapitala, izvještaj o novčanom tijeku, te bilješke uz financijske izvještaje. Nisu donesene računovodstvene politike.
 - Za nepravodobna plaćanja obavljenih usluga, kupcima nije obračunana zakonska zatezna kamata.
 - Ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 8.567.467,00 kn. Nabava roba i usluga u iznosu 1.030.198,00 kn obavljena je izravnom pogodbom s dobavljačima, bez primjene propisanih postupaka, a odnosi se na nabavu osnovnog materijala i sirovina u vrijednosti 774.437,00 kn, te pomoćnog materijala i sirovina u vrijednosti 255.761,00 kn. Također, postupci javne nabave roba i usluga u ukupnom iznosu 193.683,00 kn nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi	36.510.770,00	40.580.018,00	111,1
2.	Rashodi	36.510.770,00	30.968.619,00	84,8
3.	Dobit prije oporezivanja	0,00	9.611.399,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina			6.533.060,00
5.	Kratkotrajna imovina			48.358.427,00
6.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda			78.606,00
7.	Kapital i pričuve			51.405.589,00
8.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove			0,00
9.	Obveze			3.564.504,00
10.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja			0,00
11.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu			2.033.123,00
12.	Broj zaposlenika			108

Dugotrajna imovina u vrijednosti 6.533.060,00 kn odnosi se na nematerijalnu imovinu u vrijednosti 603.840,00 kn, materijalnu imovinu u vrijednosti 5.680.387,00 kn, te dugoročnu financijsku imovinu u vrijednosti 248.833,00 kn. Nematerijalna imovina odnosi se na računalne programe i korištenje računalnih licenci. Materijalna imovina odnosi se na zemljište u vrijednosti 686.256,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti 1.421.929,00 kn, alate, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportna sredstva u vrijednosti 717.939,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti 2.825.045,00 kn, te drugu materijalnu imovinu u vrijednosti 29.218,00 kn. Dugoročna financijska imovina odnosi se na dugoročna ulaganja u vrijednosne papire u iznosu 227.733,00 kn, te ulaganja u dionice u iznosu 21.100,00 kn.

Kratkotrajna imovina u iznosu 48.358.427,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu 9.051.555,00 kn, novčana sredstva u iznosu 39.299.375,00 kn, te zalihe u iznosu 7.497,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 8.616.735,00 kn, potraživanja od države u iznosu 115.848,00 kn, potraživanja od Europske agencije za lijekove u iznosu 132.023,00 kn, vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu 102.320,00 kn, dane predujmove u iznosu 10.000,00 kn, potraživanja od zaposlenika u iznosu 1.977,00 kn i druga potraživanja u iznosu 72.652,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu 78.606,00 kn odnose se na plaćene kotizacije za sudjelovanje na seminarima u 2008. u iznosu 48.667,00 kn, usluge korištenja baze podataka svjetske zdravstvene organizacije za 2008. u iznosu 23.673,00 kn, te unaprijed plaćene godišnje pretplate na priručnike i tiskovine u iznosu 6.266,00 kn.

Kapital i pričuve iskazani u iznosu 51.405.589,00 kn odnose se na zadržanu dobit u iznosu 34.150.972,00, dobit tekuće godine u iznosu 9.611.397,00 kn, te pričuve u iznosu 7.643.220,00 kn.

Obveze iskazane u iznosu 3.564.504,00 kn odnose se kratkoročne obveze prema dobavljačima u iznosu 1.161.922,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 836.466,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 1.462.998,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 103.118,00 kn.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu u vrijednosti 2.033.123,00 kn odnose se na ulaganja u nabavu laboratorijske opreme u vrijednosti 1.194.150,00 kn, računala i računalne opreme u vrijednosti 333.682,00 kn, računalnih programa u vrijednosti 291.310,00 kn, uredskog namještaja u vrijednosti 183.814,00 kn, te nabavu druge opreme u vrijednosti 30.167,00 kn.

III. NALAZ

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Agencija vodi poslovne knjige prema odredbama Zakona o računovodstvu. Kod izrade financijskih izvještaja u 2007. bila je obvezna primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja ili posebnih propisa koji uređuju poslovanje pojedinih obveznika primjene Zakona o računovodstvu. Agencija nije donijela računovodstvene politike, što nije u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom broj 8, koji se primjenjivao u 2007. Od siječnja 2008. u primjeni su Hrvatski standardi financijskog izvještavanja. Navedenim standardima je određeno da se trebaju propisati kriteriji za izbor i mijenjanje računovodstvenih politika, zajedno s računovodstvenim postupkom i objavljivanjem promjena računovodstvenih politika, promjena računovodstvenih procjena i ispravljanja pogrešaka. Računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, pravila i praksa koje primjenjuje subjekt pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja.

Za 2007. sastavljena je bilanca i račun dobiti i gubitka, a nisu sastavljeni financijski izvještaji o promjenama kapitala, izvještaj o novčanom tijeku, te bilješke uz financijske izvještaje, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu, kojima je propisano da godišnje financijske izvještaje čine bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom tijeku, izvještaj o promjenama kapitala, te bilješke uz financijske izvještaje.

Državni ured za reviziju je naložio sastavljati obvezne financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, te donijeti računovodstvene politike u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

1.2. Agencija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navela kako će u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja donijeti računovodstvene politike. U vezi sastavljanja financijskih izvještaja, Agencija je obrazložila da izvještaj o promjenama kapitala i izvještaj o novčanom tijeku nisu sastavljeni, jer je odredbama Zakona o računovodstvu propisano da su obveznici sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja poduzetnici, a to je svaka pravna i fizička osoba koja je obveznik plaćanja poreza na dobit. S obzirom da Agencija nije obveznik poreza na dobit, nisu sastavljeni navedeni izvještaji. Također je navela da je upitno komu bi se navedeni izvještaji trebali dostavljati. Agencija izvještaj o poslovanju s detaljnim bilješkama dostavlja Upravnom vijeću, te Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi i Vladi Republike Hrvatske.

Rashodi poslovanja

2.1. Rashodi poslovanja planirani su za 2007. u iznosu 36.230.770,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.901.040,00 kn, što je za 5.329.730,00 kn ili 14,7% manje od planiranog iznosa. Odnose se na troškove za zaposlene u iznosu 19.936.458,00 kn, druge usluge u iznosu 2.413.062,00 kn, troškove sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara u iznosu 1.968.349,00 kn, usluga investicijskog održavanja u iznosu 1.292.448,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.166.704,00 kn, usluga telefona, pošte i prijevoza u iznosu 494.712,00 kn, amortizaciju u iznosu 778.444,00 kn, energiju u iznosu 337.650,00 kn, poreze i doprinose koji ne ovise o rezultatu u iznosu 25.556,00 kn, te na druge troškove poslovanja u iznosu 2.487.657,00 kn.

U okviru troškova za druge usluge, na troškove izrade projektne dokumentacije uređenja laboratorija za biološka ispitivanja na lokaciji sjedišta Agencije odnosi se 151.200,00 kn. U listopadu 2006. s izvršiteljem je zaključen ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 168.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (204.960,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), na temelju postupka ograničenog prikupljanja ponuda provedenog u rujnu 2006., u skladu s odredbama Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti. Usluge i plaćanja obavljena su u skladu s ugovorom. U 2006. plaćeno je 20.496,00 kn, a 184.464,00 kn je plaćeno u 2007. Radovi na uređenju navedenog laboratorija nisu započeli u 2007., odnosno prema pisanom obrazloženju, od uređenja laboratorija se odustalo, jer se nakon objave rezultata javnog nadmetanja provedenih u lipnju i rujnu 2007., došlo do zaključka da bi vrijednost radova bila znatno veća od planiranih sredstava. Osim navedenog, Upravno vijeće je predložilo ravnatelju da razmotri isplativost investicije. U obrazloženju je navedeno da se laboratorij trebao koristiti za provjeru kakvoće lijekova, proizvedenih u jednom domaćem imunološkom zavodu. S obzirom da Agencija duže razdoblje ima problema s naplatom potraživanja od navedenog imunološkog zavoda, te nejasne perspektive Agencije nakon ulaska Republike Hrvatske u Europsku uniju u okviru mreže europskih laboratorija za ispitivanje kakvoće lijekova, od uređenja laboratorija se odustalo.

Državni ured za reviziju je predložio da se, u cilju učinkovitog korištenja sredstava, postupak nabave usluge izrade projektne dokumentacije ne provodi prije utvrđivanja cjelovitog plana za provedbu projekta.

2.2. Vezano za troškove izrade projektne dokumentacije za uređenje laboratorija za biološka ispitivanja, Agencija je obrazložila da u vrijeme ugovaranja izrade projektne dokumentacije nije raspolagala točnom informacijom o vrijednosti navedene investicije.

Nakon saznanja vrijednosti investicije, Agencija je preispitala njenu isplativost, naročito u danim okolnostima problematične naplate od Imunološkog zavoda, nejasne perspektive Agencije nakon ulaska Republike Hrvatske u Europsku uniju i stupanja na snagu novog Zakona o lijekovima, kojim je ukinuta dotadašnja laboratorijska provjera svake serije uvezenog lijeka.

Financijska imovina

- 3.1. Dugoročna financijska imovina iskazana na dan 31. prosinca 2007. iznosila je 248.833,00 kn. Odnosi se na ulaganja u dugoročne vrijednosne papire u iznosu 227.733,00 kn, te ulaganja u dionice u iznosu 21.100,00 kn. Kratkoročna financijska imovina iskazana na dan 31. prosinca 2007. u iznosu 9.051.555,00 kn odnosi se na kratkoročna potraživanja.

Iskazana vrijednost ulaganja u dugoročne vrijednosne papire u iznosu 227.733,00 kn preuzeta je iz financijskih izvještaja Zavoda za ispitivanje i kontrolu lijekova (dalje u tekstu: Zavod), čiji je univerzalni pravni sljednik Agencija. Vrijednosno značajnija ulaganja u iznosu 201.881,00 kn odnose se na obveznice Republike Hrvatske u obliku knjižnog potraživanja. Na temelju odredbi Zakona o pretvaranju deviznih depozita građana u javni dug Republike Hrvatske, građanin je mogao zatražiti da mu se u zamjenu za devizni depozit predaju obveznice Republike Hrvatske. Navedenim obveznicama prema njihovoj nominalnoj vrijednosti, pretvorenoj u domaću valutu po tečaju na dan kupnje, zaposlenici su kupovali stanove na temelju propisa o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Sva plaćanja koja su kupci obavljali preko poslovnih banaka na temelju stare devizne štednje, banke su evidentirale na ime Zavoda kao potraživanja za obveznice, za koje je banka izdala potvrdu o vlasništvu. Prema priloženoj dokumentaciji, putem jedne poslovne banke zaposlenicima su prodani stanovi starom deviznom štednjom u vrijednosti 47.476,55 DEM, što je na koncu 1993. prema srednjem tečaju iznosilo 180.497,00 kn. U navedenoj vrijednosti Zavod je stekao obveznice Republike Hrvatske, te je u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo dao poslovnoj banci pisani nalog za prijenos 30,0% vrijednosti obveznica u korist državnog proračuna, 35,0% u korist jedinice lokalne samouprave, a 35,0% ostalo je prodavatelju, odnosno Zavodu. U poslovnim knjigama Zavoda nije obavljeno isknjiženje vrijednosti obveznica u skladu s danim nalogima za prijenos, a nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo da je banka postupila prema danim nalogima Zavoda. Za preostalu vrijednost iskazanih ulaganja u dugoročne vrijednosne papire u iznosu 25.852,00 kn nema dokumentacije koja nedvojbeno i istinito iskazuje vrijednost ulaganja.

Potraživanja iskazana na dan 31. prosinca 2007. u iznosu 9.051.555,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 8.616.735,00 kn, potraživanja od države u iznosu 115.848,00 kn, potraživanja od Europske agencije za lijekove u iznosu 132.023,00 kn, vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu 102.320,00 kn, dane predujmove u iznosu 10.000,00 kn, potraživanja od zaposlenika u iznosu 1.977,00 kn i druga potraživanja u iznosu 72.652,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja, dospjela potraživanja iznosila su 3.412.185,00 kn, a nedospjela 5.639.370,00 kn. Koeficijent obrtaja kratkoročnih potraživanja, kao rezultat dijeljenja ukupnih prihoda i iskazanih kratkoročnih potraživanja, u 2007. je iznosio 4,48, a prosječna naplata potraživanja je iznosila 81 dan. Zbog nepravodobnog plaćanja, kupcima su dostavljene pisane opomene. U ispostavljenim računima kupcima navedeno je da se nakon isteka roka plaćanja na nepravodobno uplaćene iznose obračunavaju zakonske zatezne kamate.

Agencija na nepravodobna plaćanja kupcima nije obračunavala zakonske zatezne kamate. Prema odredbama Uredbe o visini stope zatezne kamate, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze uz glavnicu plaća i zateznu kamatu na iznos duga po stopi 15,0% godišnje. Člankom 29. Zakona o obveznim odnosima, propisano je da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice, i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju je naložio u slučajevima nepravodobnog plaćanja kupcima obračunavati zakonske zatezne kamate. Također je predložio preispitati iskazanu vrijednost ulaganja u vrijednosne papire, radi vjerodostojnog iskazivanja vrijednosti imovine u financijskim izvještajima.

- 3.2. *Agencija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Koncem 2008. od poslovne banke zatraženi su podaci o vrijednosti obveznica, te će se u narednoj godini obaviti usklađenje vrijednosti na temelju dobivenog prijepisa stanja od poslovne banke. Za buduća dospjela, a nepravodobno naplaćena potraživanja, Agencija se obvezala obračunavati zatezne kamate kupcima usluga.***

Postupci javne nabave

- 4.1. Agencija je donijela plan nabave za 2007. Planirana je ukupna vrijednost javne nabave u iznosu 11.757.520,00 kn. Ukupna vrijednost javne nabave roba, radova i usluga u 2007. iznosila je 8.567.467,00 kn. Pojedine javne nabave su ostvarene na temelju provedenih postupaka nabave i zaključenih ugovora, čija je realizacija započela u 2006. Vode se propisane evidencije o provedenim postupcima javne nabave. Izvještaj o provedenim postupcima javne nabave dostavljen je Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske. Prema evidenciji postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, u 2007. je zaključeno 30 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 3.477.245,00 kn, od čega tri ugovora o nabavi roba i usluga vrijednosti veće od 200.000,00 kn u ukupnom iznosu 1.218.120,00 kn, te 27 ugovora o nabavi roba, radova i usluga vrijednosti do 200.000,00 kn u ukupnom iznosu 2.259.125,00 kn. Prema podacima iz evidencija o javnim nabavama, provedena su tri postupka javnog nadmetanja, 19 postupaka ograničenog prikupljanja ponuda, te osam postupaka nabave izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnim pogodbom s dobavljačima, nabavljen je osnovni materijal i sirovine u vrijednosti 774.437,00 kn, te pomoćni materijal i sirovine u iznosu 255.761,00 kn, što je ukupno 1.030.198,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da odredbe navedenog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova. Također, postupci javne nabave u ukupnom iznosu 193.683,00 kn nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odnose se na nabavu uredskog namještaja u iznosu 144.368,00 kn, tonera u iznosu 30.985,00 kn, te usluga odvoza i zbrinjavanja kemijskog i farmaceutskog otpada u iznosu 18.330,00 kn.

Za nabavu uredskog namještaja u svibnju 2007. proveden je postupak nabave ograničenim prikupljanjem ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Imenovano je stručno povjerenstvo za pripremu i provedbu postupka nabave. Pozivi za dostavu ponuda poslani su petorici natjecatelja. Zaprimljene su dvije ponude koje je stručno povjerenstvo ocijenilo prihvatljivima. Povjerenstvo je predložilo povoljniju ponudu s nižom cijenom. Donesena je odluka o odabiru ponude, te je u srpnju 2007. s ponuditeljem zaključen ugovor o nabavi uredskog namještaja u vrijednosti 144.368,00 kn u skladu s ponudom. Ugovorena je postupna isporuka namještaja tijekom 2007. Nabava uredskog namještaja nije u potpunosti obavljena u skladu s ugovorom. Usporednom analizom nabavljenog namještaja prema vrsti i vrijednosti na temelju ispostavljenih računa dobavljača i ponude koja je sastavni dio zaključenog ugovora, vidljivo je da je jednim dijelom nabavljen uredski namještaj koji nije bio ugovoren, a jednim dijelom namještaj je nabavljen po višim cijenama u odnosu na ponudu i zaključen ugovor. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je ništav ugovor o nabavi koji je zaključen protivno Zakonom propisanim postupcima i radnjama kojim se mijenja ili dopunjava osnovni ugovor protivno članku 12. navedenog Zakona.

Za nabavu tonera u prosincu 2006. proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti. Kao najpovoljnija ponuda, po kriteriju najniže cijene, odabrana je ponuda jednog ponuditelja u iznosu 64.202,00 kn, odnosno s porezom na dodanu vrijednost 78.326,00 kn. Ugovor s odabranim ponuditeljem zaključen je u veljači 2007., na godinu dana, u skladu s ponudom. Toneri su tijekom 2007. isporučivani postupno, u skladu s ugovorom. Dobavljaču je do konca 2007. za nabavu tonera plaćeno 116.126,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Iz navedenog proizlazi da je Agencija u 2007., izvan ugovorenih količina nabavila i platila navedenom dobavljaču tonere u vrijednosti 37.800,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (30.985,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je ništav ugovor o nabavi koji je zaključen protivno Zakonom propisanim postupcima i radnjama kojim se mijenja ili dopunjava osnovni ugovor protivno članku 12. navedenog Zakona.

Za nabavu usluga odvoza i zbrinjavanja kemijskog i farmaceutskog otpada proveden je u ožujku 2007. postupak nabave ograničenim prikupljanjem ponuda, u skladu s odredbama Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti. Odabrana je ponuda po kriteriju najniže cijene. S odabranim ponuditeljem zaključen je u lipnju 2007. ugovor o nabavi usluga u skladu s ponudom u vrijednosti 34.604,00 kn (42.217,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Do konca 2007. spomenutom pružatelju usluga plaćeno je 64.579,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, što je za 22.362,00 kn (18.330,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) više od ugovorenog. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je ništav ugovor o nabavi koji je zaključen protivno Zakonom propisanim postupcima i radnjama kojim se mijenja ili dopunjava osnovni ugovor protivno članku 12. navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Vezano za nabavu osnovnog materijala i sirovina, te pomoćnog materijala i sirovina bez propisanih postupaka, Agencija je navela da nije bila u mogućnosti u potpunosti provoditi postupke javne nabave zbog niza posebnosti i većeg broja stavki unutar navedenih predmeta nabave.***

Naime, Agencija u postupku provjere kakvoće lijekova obavlja različite laboratorijske analize tijekom kojih se koriste posebni laboratorijski materijali, odnosno materijali posebnih karakteristika i to samo od određenih proizvođača. Iz tehničkih razloga i žurnosti, a radi poštivanja zakonskih rokova unutar kojih je Agencija obvezna provesti provjeru kakvoće gotovih lijekova, nije bilo moguće za navedene materijale i sirovine provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Vezano za postupke javne nabave koji nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, Agencija je obrazložila da je do određenih nepravilnosti došlo tijekom realizacije ugovora o nabavi, koji su zaključeni na temelju provedenih postupaka javne nabave. Prema ugovorima radilo se o postupnim isporukama roba tijekom ugovorenog razdoblja, a specifikacije predmeta nabave obuhvaćale su veliki broj stavki. Zbog navedenog je došlo do određenih odstupanja u cijenama, pojedinim stavkama predmeta nabave, te prekoračenja ukupnog ugovorenog iznosa na koncu ugovorenog razdoblja, čime nije postupljeno u skladu s odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, kojima su propisani slučajevi kada naručitelj može koristiti pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje za nabavu roba od ponuditelja s kojim je zaključen osnovni ugovor na temelju provedenog propisanog postupka javne nabave.

Agencija je u 2007. obavljala djelatnost za koju je osnovana. Obavljani su poslovi davanja odobrenja za stavljanje u promet lijeka i homeopatskih proizvoda, vođenja očevidnika homeopatskih i medicinskih proizvoda, davanja stručne ocjene kakvoće, djelotvornosti i sigurnosti primjene lijeka i homeopatskih proizvoda, farmaceutskog ispitivanja lijeka i homeopatskog proizvoda, praćenja nuspojava i neispravnosti lijekova i medicinskih proizvoda, provođenja hitnog postupka povlačenja gotovog lijeka iz prometa, te drugi poslovi u skladu s odredbama Zakona o lijekovima i propisima donesenim na temelju navedenog Zakona. Ostvareni su planirani ciljevi i zadaci. Za obavljanje zadaća iz svoga djelokruga rada, Agencija je za 2007. planirala prihode i rashode u iznosu 36.510.770,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 40.580.018,00 kn, rashodi u iznosu 30.968.619,00 kn, te je ostvarena dobit u iznosu 9.611.399,00 kn. Zadržana dobit iz prethodnih godina iznosila je 34.150.972,00 kn, te je ukupna akumulirana dobit iznosila 43.762.371,00 kn. Redovito su isplaćivane plaće i podmirivane dospjele obveze. Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja i postupke javne nabave nisu značajnije utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, te na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 28. siječnja 2009.

AUTOCESTA RIJEKA – ZAGREB D.D.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Autocesta Rijeka - Zagreb d.d. (dalje u tekstu: Društvo) za 2007., 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. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Zbog pogreške u mjesečnim obračunima međusobnih potraživanja i obveza s društvom Hrvatske autoceste, a koja se odnosi na obračun elektronske beskontaktna naplate cestarine (ENC) za razdoblje od srpnja 2006. do konca 2007., manje su naplaćena potraživanja od društva Hrvatske autoceste u iznosu 4.742.254,00 kn.
 - Nabava sustava za video nadzor registarskih pločica s ciljem sprječavanja zloporaba provedena je u 2007. Vrijednost spomenutog sustava ugovorena je u iznosu 5.534.103,00 kn, a sustav je trebao biti pušten u rad do konca veljače 2008. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2008.) izvršeno je plaćanje u ugovorenoj vrijednosti, ali nije izvršena primopredaja spomenutog sustava, niti je sustav pušten u rad na način predviđen projektnim dokumentima.
 - Financiranje dovršetka izgradnje autoceste i plaćanje koncesijske naknade u potpunosti je osigurano iz dugoročnih kredita s europskim bankama uz jamstvo Republike Hrvatske. Ukupne obveze otplate dugoročnih kredita s kamatama, prema analizi provedenoj u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2008.), iznose 1.468.640.630 EUR. Spomenuti krediti se trebaju otplatiti do konca trajanja dodijeljene koncesije, odnosno do 2032., od čega u 2008. iznos 50.449.780 EUR, u 2009. treba se otplatiti 57.619.847 EUR, dok se najveći iznos kredita treba otplatiti u 2013. u iznosu 99.645.306 EUR. Poslovni prihodi Društva za 2007. ostvareni su u iznosu 465.128.122,00 kn, što je 63.497.853 EUR. S obzirom da su krediti odobreni uz državno jamstvo, Društvo treba izraditi procjenu rizika otplate kredita i moguće scenarije ostvarenja prihoda od cestarine, te u suradnji s Ministarstvom financija dogovoriti modalitete otplate, za slučajeve ostvarenja nedostatnih prihoda za podmirenje obveza po kreditima.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi	461.189.674,00	480.400.939,00	104,2
2.	Rashodi	512.194.767,00	544.651.760,00	106,3
3.	Gubitak prije oporezivanja	51.005.093,00	64.250.821,00	126,0
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina		7.852.927.653,00	
5.	Kratkotrajna imovina		461.188.122,00	
6.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda		57.419.821,00	
7.	Kapital i pričuve		1.992.310.632,00	
8.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove		12.965.500,00	
9.	Obveze		5.205.412.859,00	
10.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja		1.160.846.605,00	
11.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu		1.279.540.048,00	
12.	Broj zaposlenika			756

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 6.392.018.187,00 kn i materijalne imovine u iznosu 1.460.909.466,00 kn. Nematerijalna imovina se odnosi na vrijednost dodijeljene koncesije u iznosu 6.306.007.696,00 kn i predujmove za nematerijalna sredstva u iznosu 86.010.491,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 98.269.522,00 kn, alata, pogonskog i uredskog inventara, namještaja i transportnih uređaja u iznosu 51.990.877,00 kn, predujmova za materijalna sredstva u iznosu 2.380.438,00 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 1.306.639.993,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 1.628.636,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 6.863.170,00 kn, potraživanja u iznosu 278.033.291,00 kn, financijske imovine u iznosu 165.910.612,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 10.381.049,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 13.967.239,00 kn, zaposlenih u iznosu 22.661,00 kn, države u iznosu 263.834.553,00 kn, te drugih potraživanja u iznosu 208.838,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 57.419.821,00 kn, odnose se na unaprijed plaćene troškove obrade kredita i naknada po državnim jamstvima u iznosu 55.769.597,00 kn, unaprijed obračunane troškove (premije osiguranja, vodne naknade, članarine, pretplate i drugo) u iznosu 1.634.475,00 kn i obračunane nedospjele kamate na oročenje u iznosu 15.749,00 kn.

Kapital i pričuve u iznosu 1.992.310.632,00 kn, odnosi se na upisani kapital umanjen za preneseni gubitak iz ranijih godina i za gubitak tekuće godine. Koncem 2007. preneseni gubitak iznosio je 95.438.546,00 kn, a gubitak tekuće godine 64.250.822,00 kn.

Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove u iznosu 12.965.500,00 kn odnose se na rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu 6.667.447,00 kn i rezerviranja za troškove započetih sudskih postupaka u iznosu 6.298.053,00 kn.

Obveze u iznosu 5.205.412.859,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 4.878.301.000,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 327.111.859,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove kredita u iznosu 4.876.993.307,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 1.307.693,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze s osnove kredita u iznosu 83.545.741,00 kn, obveze za predujmove, depozite i jamstva u iznosu 91.239,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 225.275.726,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 5.995.459,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 7.907.598,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 4.296.096,00 kn.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja u iznosu 1.160.846.605,00 kn, odnosi se na obračunane troškove u iznosu 442.685.318,00 kn, odgodeno priznavanje prihoda u iznosu 3.751.122,00 kn, te prihode budućeg razdoblja u iznosu 714.410.165,00 kn.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu u tijeku godine odnose se na ulaganja u izgradnju autoceste u vrijednosti 1.260.218.450,00 kn, te na nabavu druge dugotrajne imovine (građevinski objekti, postrojenja i oprema, alati, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportni uređaji, softver) u vrijednosti 19.321.598,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2007. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Društvo je realnije i sveobuhvatno planiralo prihode, rashode i ulaganja u imovinu.
2. Troškovi su iskazani za godinu u kojoj su nastali u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.
3. U 2007. je postupano prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi

- 1.1. Prihodi Društva planirani su u iznosu 461.189.674,00 kn, a ostvareni su u iznosu 480.400.939,00 kn, što je 19.211.265,00 kn ili 4,2% više od plana. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 465.128.122,00 kn i financijske prihode u iznosu 15.272.817,00 kn.

Poslovni prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode od cestarine u iznosu 417.446.546,00 kn, koji su namijenjeni za pokriće troškova održavanja i obnovu autoceste, otplate zajmova za izgradnju autoceste, pokriće troškova vezanih za naplatu cestarine i troškova upravljanja autocestom. Od lipnja 2004. u primjeni je ugovor o naplati cestarine zaključen između Društva i društva Hrvatske autoceste. Ugovoreno je obavljanje poslova naplate cestarine na naplatnim postajama na način da svaka ugovorna strana obavlja naplatu cestarine za sva vozila, te mjesečno ispostavlja obračune na temelju kojih se obavlja plaćanje, odnosno prijebaj međusobnih obveza i potraživanja. Tijekom 2007., na temelju mjesečnih obračuna za naplatu cestarine koju je naplatilo društvo Hrvatske autoceste, a odnosi se na korištenje autoceste kojom gospodari Društvo, ostvareni su prihodi u iznosu 86.791.888,00 kn. Također je, na temelju mjesečnih obračuna, Društvo naplatilo cestarinu od korisnika koji su koristili autocestu kojom gospodari društvo Hrvatske autoceste, a prihod su spomenutog društva, u iznosu 186.781.297,00 kn.

Kontrolom obračuna na temelju kojih se obavlja podmirenje međusobnih obveza i potraživanja Društva i društva Hrvatske autoceste, Društvo je u 2008., utvrdilo pogrešku u mjesečnim obračunima za elektronsku beskontaktnu naplatu cestarine putem ENC uređaja, za razdoblje od početka srpnja 2006. do konca 2007. Zbog navedene pogreške manje su evidentirana potraživanja od društva Hrvatske autoceste u iznosu 4.742.254,00 kn, prihodi od naplate cestarine u iznosu 3.887.093,00 kn i obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 855.161,00 kn. Pogreška u evidencijama uočena je prije izrade financijskih izvještaja za 2007., te su u poslovnim knjigama Društva za 2007. evidentirana spomenuta potraživanja, prihodi i obveze. Zbog procjene o neizvjesnosti naplate potraživanja od društva Hrvatske autoceste u iznosu 4.742.254,00 kn, proveden je ispravak vrijednosti na teret troškova vrijednosnog usklađenja. Koncem lipnja 2008., Društvo je uputilo dopis društvu Hrvatske autoceste, s prijedlogom da se greška iz 2007. ispravi u obračunu za srpanj 2008. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2008.), nije postignut dogovor u vezi spomenutih potraživanja.

Evidentirani prihodi od naplate cestarine, za prvih devet mjeseci 2008., u glavnoj knjizi znatno se razlikuju od izvještaja o ostvarenim prihodima koje ispostavlja Sektor naplate cestarine. Prihodi od naplate cestarine za razdoblje siječanj-rujan 2008. evidentirani su u glavnoj knjizi u iznosu 366.543.908,00 kn, dok ostvareni prihodi prema mjesečnim izvještajima Sektora za naplatu cestarine iznose 403.777.740,00 kn, što je više za 37.233.832,00 kn. Evidentiranje prihoda u glavnoj knjizi provodi se putem poslovno-informacijskog sustava SAP, na način da se automatski knjiže prihodi evidentirani na naplatnim postajama.

Prema knjizi procesa naplate cestarine, te procedurama izvještavanja i analizi naplate cestarine, kao i prema procedurama izvještavanja o prometu i prihodu, koji su usvojeni u okviru sustava upravljanja kvalitetom prema normi ISSO 9001:2000, Sektor naplate obavlja završnu analizu prometa i prihoda kao i cjelokupnog obavljanja procesa naplate cestarine, na temelju obračunanih prihoda i prometa, te dnevnih, tjednih i mjesečnih izvještaja o ostvarenom prihodu i prometu. Isto tako, propisano je da Sektor za praćenje prometa i prihoda izrađuje mjesečne, kvartalne i godišnje izvještaje na temelju dnevnih obračuna blagajnika i međusobnog obračuna s društvom Hrvatske autoceste. Također je propisano i koje osobe kontroliraju spomenute izvještaje.

Neusklađenost podataka o prihodima od cestarine iskaznih u glavnoj knjizi i podataka iskaznih u mjesečnim izvještajima Sektora naplate, rezultat su nepostojanja odgovarajućih kontrola u postupcima analize naplate i izvještavanja o ostvarenim prihodima od cestarine.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje odgovarajućih kontrola kako bi podaci o naplati cestarine iskazani u glavnoj knjizi i izvještajima Sektora naplate cestarine bili točni i usklađeni. Također je naložio redovitu kontrolu međusobnih mjesečnih obračuna potraživanja i obveza s društvom Hrvatske autoceste, kako bi moguće pogreške bile pravodobno uočene i ispravljene.

- 1.2. *U očitovanju na ovu točku nalaza Društvo je navelo, da je koncem 2008. utvrđen razlog koji je utjecao na iskazivanje različitih podataka u glavnoj knjizi i izvještajima Sektora naplate cestarine. Također je navedeno da se u glavnoj knjizi, od 1. prosinca 2008. obavljaju cjelovita evidentiranja prihoda od naplate cestarine, te da su definirani kontrolni i nadzorni mehanizmi kojima bi utvrđene pogreške u potpunosti bile otklonjene.***

Nabava video nadzora registarskih pločica

- 2.1.** Ulaganja u nabavu opreme i programske podrške za uspostavu video nadzora registarskih pločica u 2007. ostvarena su u iznosu 1.434.526,00 kn.

Za uspostavu video nadzora registarskih pločica (OCR) je u 2007. proveden postupak javnog nadmetanja. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor, a ukupna vrijednost nabave, instaliranja i puštanja u rad sustava za video nadzor registarskih pločica ugovorena je, u skladu s ponudom, u vrijednosti 4.796.867,00 kn. Ukupna vrijednost spomenute nabave u 2007. iznosi 1.434.526,00 kn. Početkom 2008. zaključen je dodatak ugovoru, zbog proširenja koncesijskog područja i potrebe za ugradnjom spomenute opreme na novim naplatnim postajama, koje nije bilo moguće predvidjeti osnovnim ugovorom. Ugovorene su jedinične cijene iz osnovnog ugovora, a ukupna vrijednost opreme dodatkom ugovora iznosi 737.236,00 kn, te ukupno ugovorena vrijednost opreme iznosi 5.534.103,00 kn. Trećom privremenom situacijom, ispostavljenom u ožujku 2008., ukupna vrijednost isporučene i ugrađene opreme je u ugovorenoj vrijednosti 5.534.103,00 kn. Prema svojstvima sustava prepoznavanja registarskih pločica i integracije u sustav naplate i kontrole, operater na naplatnoj postaji može pri čitanju magnetnog zapisa s kartice, vizualnom verifikacijom zapisa registarske pločice u bazi i registarske pločice vozila na izlazu prepoznati pokušaj prijave.

Spomenuti sustav video nadzora trebao je prema dodatku ugovora biti instaliran i pušten u rad do veljače 2008. Prema obrazloženju odgovorne osobe, sustav je pušten u rad, ali do vremena obavljanja revizije (listopad 2008.) nije ispostavljena okončana situacija niti je obavljena primopredaja sustava. Izvještaj o razlikama u prepoznavanju registarskih pločica moguće je očitati u središnjoj informatičkoj službi, ali se izvještaji do vremena obavljanja revizije ne obrađuju sustavno i nitko od zaposlenika ne obavlja taj dio posla.

S obzirom da je primopredaja spomenutog sustava trebala biti obavljena do veljače 2008., potrebno je poduzeti mjere da se sustav pusti u rad na način predviđen projektnim dokumentima, odnosno da operater na naplatnoj postaji može pri čitanju magnetnog zapisa s kartice vizualnom verifikacijom zapisa registarske pločice u bazi i registarske pločice vozila na izlazu, prepoznati pokušaj prijevare, što je i svrha nabave spomenutog sustava.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje radnji za dovršetak poslova puštanja u rad sustava prepoznavanja registarskih pločica i integracije u sustav naplate svih ugovorenih komponenti, te primopredaju spomenutog sustava.

- 2.2. *U svom očitovanju Društvo je navelo da je sustav prepoznavanja registarskih pločica pušten u rad, u srpnju 2008., na probni rok od šest mjeseci, da bi se u tom razdoblju uočili i otklonili mogući nedostaci. Primopredaja spomenutog sustava treba biti obavljena u siječnju 2009.***

Dugoročne obveze

- 3.1.** Dugoročne obveze koncem 2007. iznosile su 4.878.301.000,00 kn, a odnosile su se na obveze za kredite inozemnih banaka u iznosu 4.868.820.567,00 kn, obveze po kreditu dobivenom 1999. koja je u 2003. preuzeta u javni dug u iznosu 8.172.740,00 kn, te na obveze prema općini Ravna Gora za komunalni doprinos za koji je ugovoreno obročno plaćanje u iznosu 1.307.693,00 kn.

Početkom 2007. dugoročne obveze prema kreditorima iznosile su 2.183.504.111,00 kn. Tijekom 2007. povećana je obveza za povučena kreditna sredstva u iznosu 3.312.683.828,00 kn, a smanjena je za obavljene otplate kredita u iznosu 627.367.372,00 kn, te su koncem 2007. dugoročne obveze po kreditima iznosile 4.868.820.567,00 kn.

Financiranje dovršetka izgradnje autoceste u potpunosti je osigurano zaključivanjem dugoročnih kredita s europskim bankama. Svi krediti zaključeni su uz jamstvo Republike Hrvatske. Društvo je do konca 2007. zaključilo ukupno sedam ugovora o kreditu u iznosu 823.500.000 EUR s četiri banke. Krediti su namijenjeni izgradnji druge A i druge B faze, refinanciranju postojećih kredita, te za podmirenje koncesijske naknade.

Tijekom 2007. od ukupno ugovorenih kredita u iznosu 823.500.000 EUR povučeno je 515.623.572 EUR. Povlačenje sredstava kredita obavljano je u odnosu na dinamiku izvedbe radova kojima su kreditna sredstva namijenjena. Osim spomenutih obveza po kreditima, početkom 2008. realiziran je kredit za potrebe dovršetka izgradnje Riječke obilaznice. Ugovor je zaključen s dvije europske banke u ukupnom iznosu 140.000.000 EUR.

Ukupna obveza otplate svih kredita s kamatama, prema analizi provedenoj u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2008.), iznosi 1.468.640.630 EUR. Spomenuti krediti se trebaju otplatiti do konca trajanja dodijeljene koncesije odnosno do 2032., od čega u 2008. iznos 50.449.780 EUR, u 2009. treba se otplatiti 57.619.847 EUR, dok se najveći iznos kredita zajedno s kamatama na godišnjoj razini treba otplatiti u 2013. u iznosu 99.645.306 EUR. Poslovni prihodi Društva za 2007. ostvareni su u iznosu 465.128.122,00 kn, što je 63.497.853 EUR.

S obzirom da su krediti odobreni uz državno jamstvo, Državni ured za reviziju je mišljenja da Društvo treba izraditi procjenu rizika otplate kredita i moguće scenarije ostvarenja prihoda od cestarine, te u suradnji s Ministarstvom financija dogovoriti modalitete otplate, za slučajeve ostvarenja nedostatnih prihoda za podmirenje obveza po kreditima.

- 3.2. *U očitovanju na ovu točku nalaza, Društvo je navelo da je s navedenim problemom upoznat predsjednik skupštine Društva, a obavljani su i preliminarni razgovori s kreditorima. U državnom proračunu za 2009. osigurano je 108.000.000,00 kn financijske potpore Društvu, te je zatraženo povećanje cijene cestarine. Također je navedeno, da je pred završetkom financijska studija proširene koncesije koja će služiti kao temelj za rješavanje problema otplate kredita s razrađenim scenarijima poslovanja do isteka koncesijskog razdoblja, s iznosima nedostajućih sredstava za podmirenje obveza poslovanja po godinama. Do sredine 2009. se očekuju konkretni zaključci vezano za rješavanje spomenute problematike.*

Društvo je osnovano 1998. nakon dodijeljene koncesije za upravljanje autocestom od Rijeke do Zagreba, a svrha Društva je građenje, gospodarenje i održavanje autoceste, te cestovnih i pratećih objekata na cestovnom zemljištu u okviru ostvarivanja prava iz koncesije. Prema ugovoru o koncesiji i izmjenama ugovora, koncesijsko područje čini trasa autoceste duljine 146,5 km, te proširenje upravljanja na most Krk, autocestu Rupa – Matulji i obilaznicu grada Rijeke ukupne duljine 35,17 km. Ukupna duljina autoceste kojom upravlja Društvo iznosi 181,67 km, a koncesijsko razdoblje upravljanja je 32 godine i jedanaest mjeseci. Autocesta je u punom profilu puštena u promet koncem listopada 2008. Koncem 2007. Društvo je imalo 756 zaposlenika. U prosincu 2004., Društvo je dobilo certifikat za sustav upravljanja kvalitetom prema normi ISSO 9001:2000, a početkom 2007. dobiven je certifikat za uvođenje sustava upravljanja okolišem prema normi ISSO 14000:2004, te njegovo integriranje u sustav upravljanja kvalitetom. Za 2007. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 480.400.939,00 kn, rashodi u iznosu 544.651.760,00 kn, te je ostvaren gubitak u iznosu 64.250.821,00 kn. Ulaganja u dugotrajnu imovinu ostvarena su u vrijednosti 1.279.540.048,00 kn, od čega se na ulaganja u izgradnju autoceste odnosi 1.260.218.450,00 kn, te na nabavu druge dugotrajne imovine (građevinski objekti, postrojenja i oprema, alati, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportni uređaji, softver) u vrijednosti 19.321.598,00 kn. Ulaganja u izgradnju autoceste financirana su kreditima stranih banaka uz jamstvo Republike Hrvatske. Ukupna obveza otplate svih kredita s kamatama, prema analizi provedenoj u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2008.), iznosi 1.468.640.630 EUR, a trebaju se otplatiti do konca trajanja dodijeljene koncesije, odnosno do 2032., od čega u 2008. u iznosu 50.449.780 EUR. S obzirom da su poslovni prihodi Društva za 2007. iznosili 63.497.853 EUR, potrebno je posebnu pozornost pridati procjeni i analizi mogućnosti podmirenja obveza po kreditima.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 13. siječnja 2009.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Vladimir Vranković	predsjednik od 15. travnja 2004. do 16. travnja 2008.
Bojan Hlača	predsjednik od 6. svibnja 2008.
Miro Škrgatić	zamjenik predsjednika od 15. travnja 2004. do 16. travnja 2008.
Luka Matijević	član od 15. travnja 2004., zamjenik predsjednika od 6. svibnja 2008.
Rudolf Grubišić	član od 15. travnja 2004. do 16. travnja 2008.
Mladen Efendić	član od 1. siječnja 2004.
Slavko Leban	član od 6. svibnja 2008.
Slobodan Vračar	član od 6. svibnja 2008.

2. Uprava:

Jurica Prskalo	predsjednik od 7. listopada 2005. do 3. travnja 2008.
Zlatko Korpar	član od 7. listopada 2005., predsjednik od 4. travnja 2008.
Dunko Bujas	član od 1. lipnja 2005.
Miro Škrgatić	član od 1. svibnja 2008.

CLUB ADRIATIC D.O.O.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja Club Adriatic d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2007., 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. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Društvo vodi propisane poslovne knjige i sastavlja finansijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i računovodstvenim politikama Društva. Ustrojene su osnovne i pomoćne poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga, knjiga ulaznih i izlaznih računa, knjiga blagajne, knjiga osnovnih sredstava, knjiga sitnog inventara). Poslovne knjige vode se putem računala. Računovodstveno poslovanje vodi se jedinstveno za Društvo u cjelini i na nivou profitnih jedinica, što omogućuje uvid u poslovanje objekata koji ostvaruju prihode od obavljanja djelatnosti kao i objekata koji nisu u funkciji. Finansijski izvještaji sastavljaju se za Društvo u cjelini. Godišnji popis imovine i obveza obavljen je sa stanjem na dan 31. prosinca 2007. Popis imovine i obveza nije cjelovit, jer popisom nisu obuhvaćene obveze u iznosu 20.734.971,67 kn i potraživanja u iznosu 2.785.490,21 kn, koja su iskazana u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2007. Društvu je naloženo obavljanje popisa cjelokupne imovine i obveza.
 - Ukupni prihodi za 2007. ostvareni su u iznosu 41.575.231,02 kn, od čega prihodi od zakupa iznose 956.012,99 kn. Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 217.762,59 kn ostvareni su na temelju ugovora o zakupu iz siječnja 2007. Navedeni prihodi manje su iskazani za 221.745,27 kn. Ugovor je zaključen na određeno vrijeme, odnosno do 31. prosinca 2007. Ugovorena je zakupnina u iznosu 60.000 EUR. Iako je ugovoreno kvartalno plaćanje zakupa u iznosu 15.000 EUR, u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan ispostavljanja računa, uvećano za porez na dodanu vrijednost, Društvo nije ispostavljalo račun za zakup kvartalno, nego je račun ispostavljen koncem 2007. za usluge zakupa u iznosu 439.507,86 kn. Navedeni račun umanjen je za 221.745,27 kn. Prema obrazloženju Društva umanjenje se odnosi na ulaganja u objekte dane u zakup koja je obavio zakupoprimac. Društvo je trebalo evidentirati ukupne prihode od zakupa u iznosu 439.507,86 kn umjesto u iznosu 217.762,59 kn. Zakupoprimac je platio dio duga u iznosu 217.762,59 kn koncem prosinca 2007. umjesto kvartalno, a razlika u iznosu 221.745,27 kn nije podmirena. Društvu je naloženo evidentiranje ukupnih prihoda i naplata potraživanja od zakupa u skladu s odredbama ugovora o zakupu.

- Ukupni rashodi za 2007. ostvareni su u iznosu 43.933.315,55 kn. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 41.685.941,82 kn, te rashode financiranja u iznosu 2.247.373,73 kn. U okviru poslovnih rashoda iskazani su troškovi goriva, troškovi za usluge čuvanja imovine i osoba, vanjske usluge na izradi i prodaji dobara i usluga, troškovi zakupa, za intelektualne i osobne usluge, troškovi amortizacije dugotrajne imovine, dnevnice za službena putovanja i putni troškovi te troškovi reprezentacije. Postupcima revizije utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na navedene troškove. Društvo ne vodi evidenciju o službenim vozilima prema broju prijeđenih kilometara i utrošku goriva, vremenu korištenja, relaciji i svrsi putovanja, te se ne može potvrditi na koje poslovne događaje se odnose navedeni troškovi niti utrošak goriva prema pojedinom službenom vozilu. Društvu je naloženo ustrojavanje evidencije za svako službeno vozilo o broju prijeđenih kilometara i utrošku goriva, evidentiranje troškova na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, te obračun rashoda za službena putovanja na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava.

Troškovi usluga čuvanja imovine i osoba iskazani u iznosu 144.000,00 kn, odnose se na usluge trgovačkog društva, obavljene na temelju ugovora zaključenog u srpnju 2007. Ugovoreno je plaćanje naknade u iznosu 12.000,00 kn mjesečno, u dva polugodišnja obroka. Ugovor je zaključen na određeno vrijeme odnosno do 1. prosinca 2007. S obzirom da je ugovor zaključen 1. srpnja 2007. na određeno vrijeme do 1. prosinca 2007., spomenuto društvo je prema ugovoru trebalo obavljati navedene usluge u razdoblju od pet mjeseci i ostvariti naknadu u ukupnom iznosu 60.000,00 kn. Iz navedenog proizlazi da je spomenutom društvu plaćeno 84.000,00 kn više od ugovorenog iznosa.

Troškovi za vanjske usluge na izradi i prodaji dobara i usluga ostvareni su u iznosu 588.543,92 kn. U okviru troškova za vanjske usluge u iznosu 221.701,69 kn iskazani su troškovi u iznosu 175.680,99 kn ostvareni na temelju ugovora o djelu zaključenog u srpnju 2007. s fizičkom osobom. Ugovoreno je obavljanje poslova vezanih uz kreiranje i stručno verificiranje poslovnih informacija za potrebe uprave Društva, uvođenje sustavnog rješenja u operativno poslovanje Društva, a posebno u područjima upravljanja troškovima, financijama i ulaganjima, kreiranje metodoloških postupaka za potrebe Društva i u suradnji sa zaposlenicima Društva njihova primjena u praksi u dijelu koji se odnosi na upute za izradu godišnjih planskih dokumenata, izradu godišnjih izvješća o poslovanju, uputa za operativno planiranje poslovanja, analizu i predlaganje unaprjeđenja poslovnih procesa, suradnju u izradi projekata vezanih uz privatizaciju Društva, te izrada i praćenje troškova kroz informacijski sustav Društva. Ugovorena je mjesečna naknada u iznosu 6.700,00 kn neto, uz plaćanje poreza na neto iznos. Ugovor je zaključen na rok od godinu dana od potpisa, za koje vrijeme se izvršitelj obvezao obavljati navedene poslove. Spomenutoj fizičkoj osobi plaćena je naknada u iznosu 175.680,99 kn bruto za jedanaest mjeseci 2007., odnosno za razdoblje od siječnja do konca studenoga 2007. Nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo koje su usluge obavljene u navedenom razdoblju.

U okviru troškova za intelektualne i osobne usluge koji su ostvareni u iznosu 184.082,98 kn, iskazani su i troškovi za odvjetničke, bilježničke i usluge izrade pravnih akata u iznosu 82.858,75 kn. Navedeni troškovi odnose se na usluge odvjetničkog društva iz Zagreba u iznosu 56.000,00 kn, usluge javnog bilježnika u iznosu 17.534,19 kn i druge usluge u iznosu 9.324,56 kn. Ugovor o pružanju odvjetničkih usluga zaključen je u prosincu 2004. Predmet ugovora su poslovi pravnog savjetovanja koji se odnose na pravno uređenje zemljišnoknjižnog stanja postojećih turističkih kompleksa, statusno uređenje novih društava koja će biti nositelji pojedinih turističkih kompleksa, te izrada ugovora zavisno o modalitetu privatizacije. Prema ugovoru, troškovi pravnih usluga plaćaju se mjesečno, a odvjetničko društvo je obvezno priložiti specifikacije obavljenih poslova. Odvjetničko društvo je mjesečno ispostavljalo račun Društvu za odvjetničke usluge u paušalnom iznosu 8.540,00 kn. Uz račun nije dostavljena specifikacija obavljenih poslova te se ne može provjeriti koje je poslove spomenuto odvjetničko društvo obavilo. Društvu je naloženo preispitati opravdanost korištenja vanjskih usluga koje se odnose na kreiranje i stručno verificiranje poslovnih informacija za potrebe uprave Društva, te plaćanje stvarno obavljenih usluga prema ugovorima o djelu.

Troškovi amortizacije dugotrajne imovine za 2007. ostvareni su u iznosu 716.536,36 kn. U 2007. Društvo nije obavilo ispravak vrijednosti odnosno obračun amortizacije za 103 građevinska objekata nabavne vrijednost 62.153.775,93 kn Društvu je naložen obračun amortizacije dugotrajne imovine, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima i odredbama Zakona o porezu na dobit.

- Tijekom 2007. nabavljena je nematerijalna imovina u vrijednosti 830.400,00 kn. Odnosi se na izdatke za izradu projekta Turističko naselje Baško Polje, Baško Polje u iznosu 470.400,00 kn, te izradu projekta Turističkog naselja Perna, Orebić u iznosu 360.000,00 kn. Za izradu navedenih projekata zaključena su dva ugovora kojima je određeno da se obračun radova obavlja nakon dovršetka i usvajanja pojedine etape radova, a plaćanje u roku šest, odnosno 12 mjeseci od usvajanje pojedine etape radova. Za projekt Turističko naselje Baško Polje plaćen je predujam u iznosu 300.000,00 kn koji nije ugovoren. Za projekt Turističko naselje Perna, Orebić ispostavljene su dvije privremene situacije za prvu etapu u iznosu 360.000,00 kn, umjesto 180.000,00 kn.

- Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2007. iskazane su u iznosu 30.698.644,74 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 11.368.180,00 kn, te kratkoročne obveze u iznosu 19.330.464,74 kn. Dugoročne obveze odnose se na kredite poslovnih banaka, a kratkoročne se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 9.963.673,07 kn, obveze za predujmove u iznosu 3.078.626,61 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 2.707.195,90 kn, obveze prema kreditnim institucijama u iznosu 2.000.000,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 951.217,50 kn, obveze za kamate u iznosu 621.413,66 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 8.338,00 kn. U okviru obveza za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 2.707.195,90 kn iskazana je i obveza za boravišnu pristojbu u iznosu 626.786,21 kn. Društvo u zakonom propisanim rokovima ne podmiruje obveze poreza na dodanu vrijednost i obveze prema turističkim zajednicama, te je dan nalog za podmirenje navedenih obveza.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi	40.740.499,00	41.575.231,00	102,0
2.	Rashodi	42.228.431,00	43.933.316,00	104,0
3.	Gubitak prije oporezivanja	1.487.932,00	2.358.085,00	158,5
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina		111.326.162,00	
5.	Kratkotrajna imovina		10.238.533,00	
6.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda		6.158,00	
7.	Kapital i pričuve		90.716.802,00	
8.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove		0,00	
9.	Obveze		30.698.645,00	
10.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja		155.406,00	
11.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu		111.326.162,00	
12.	Broj zaposlenika		179	

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 819.983,00 kn, materijalne imovine u iznosu 110.458.361,00 kn, dugotrajne financijske imovine u iznosu 10.000,00 kn, te potraživanja u iznosu 37.818,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 46.583.837,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 62.117.184,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.323.900,00 kn, transportnih sredstava, pokućstva, audio video uređaja i drugog pogonskog inventara u iznosu 96.483,00 kn, te druge materijalne imovine u iznosu 336.957,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 2.018.301,00 kn, potraživanja u iznosu 5.748.112,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 2.472.120,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 2.962.621,00 kn, potraživanja u sporu i rizična potraživanja u iznosu 2.343.536,00 kn, od države i drugih institucija u iznosu 318.530,00 kn, za predujmove za naručene usluge u iznosu 60.623,00 kn, za obračunane kamate (s porezom na dodanu vrijednost) u iznosu 54.184,00 kn, te od zaposlenih u iznosu 8.618,00 kn.

Kapital i pričuve u iznosu 90.716.802,00 kn, odnose se na upisani kapital, dobit i gubitak.

Obveze u iznosu 30.698.645,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 11.368.180,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 19.330.465,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze prema kreditnim institucijama. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 9.963.673,00 kn, za predujmove u iznosu 3.078.627,00 kn, za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 2.707.196,00 kn, prema kreditnim institucijama u iznosu 2.000.000,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 951.217,00 kn, za kamate u iznosu 621.414,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 8.338,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja u iznosu 155.406,00 kn, odnosi se na ispostavljeni predračun na temelju ugovora o zakupu poslovnih prostora u Uvali Slana, te turističkim naseljima Baško Polje i Perna.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu u tijeku godine odnose se na nematerijalnu imovinu u vrijednosti 819.983,00 kn, materijalnu imovinu u vrijednosti 110.458.361,00 kn, te financijsku imovinu u iznosu 47.818,00 kn.

III. NALAZ

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Pravo korištenja i upravljanja nekretninama

- 1.1. Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz listopada 2001. određeno je da se jedanaest turističkih objekata u vlasništvu Republike Hrvatske, kojima je do tada upravljalo Ministarstvo obrane Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ministarstvo), prenosi u vlasništvo Hrvatskog fonda za privatizaciju (dalje u tekstu: Fond). Osim nekretnina prenosi se oprema i inventar koji se nalazio u nekretninama, a služio je za obavljanje turističke djelatnosti. Izmjenama i dopunama odluke iz ožujka 2002., Vlada Republike Hrvatske je izuzela od prijenosa dva hotela (Hotel Iž, Zadar i Hotel Zagreb, Split), te vilu Istranka, Crikvenica, a prenijela na korištenje i upravljanje Hotel Krvavica, Krvavica. Prema navedenoj odluci, Fondu se prenosi imovina turističkih objekata na deset lokacija: Hotel Alem s kampom Baško Polje; Hotel Hrvatska, Baška Voda; Autokamp Uvala Slana, Selce; Autokamp Seget, Trogir; Hotel Park, Crikvenica; Depadans Eden, Crikvenica; Turističko naselje Pineta, Fažana; Turističko naselje Kupari, Dubrovnik; Hotel Komodor s kampom Perna, Orebić i Hotel Krvavica, Krvavica.

Sporazumom o preuzimanju zaposlenika i nekretnina zaključenim u svibnju 2002. između Fonda, Ministarstva i Sindikata vojnih službenika i namještenika, Ministarstvo se obvezalo predati Fondu nekretnine, opremu i inventar koji su predmet odluke Vlade Republike Hrvatske, a Fond se obvezao preuzeti sve zaposlenike Ministarstva, koji posredno i neposredno rade u objektima koji su predmet primopredaje. Ministarstvo se također obvezalo sve zaposlenike koji ne žele nastaviti s radom u Društvu, uključiti u Program zbrinjavanja viška zaposlenika. Koncem svibnja 2002. izvršena je primopredaja objekata između Ministarstva i Fonda, osim objekata u Kuparima koji su preuzeti 2005. Od ukupno 303 zaposlenika koji su radili u objektima, Fond je preuzeo 212 zaposlenika Ministarstva, koji su potpisali ugovor o radu na neodređeno vrijeme.

Prema odluci Vlade Republike Hrvatske iz listopada 2001., Fond je ovlašten nekretnine i pokretnine unijeti kao ulog u kapital Društva. Iz odluke nije sasvim jasno je li Fond obvezan unijeti u kapital Društva sve nekretnine ili to može učiniti ako ocjeni da je to potrebno. Odlukom Upravnog odbora Fonda iz srpnja 2003., zadužena je Uprava Društva da u ime i za račun Fonda provede uknjižbu, te privatizaciju po modelu prodaje putem javnog natječaja na način i po uvjetima uobičajenim za prodaju nekretnina u vlasništvu Fonda sljedećih objekata: Hotel Park, Crikvenica; Hotel Hrvatska, Baška Voda; Hotel Krvavica, Krvavica; Kamp Uvala Slano, Selce i Hotel Eden, Crikvenica. Istom odlukom zaduženo je Društvo da u ime i za račun Fonda provede uknjižbu, te prijenos vlasništva kao i privatizaciju po modelu javnog privatnog partnerstva prema uvjetima iz prezentiranih materijala za sljedeće objekte: Turističko naselje Pineta, Fažana; Turističko naselje Baško Polje, Baško Polje i Turističko naselje Perna, Orebić. Odluka Upravnog odbora Fonda iz srpnja 2003., izmijenjena je odlukom iz svibnja 2004. Odlukom Upravnog odbora Fonda iz svibnja 2004., zadužen je Fond i Uprava Društva da u temeljni kapital Društva unesu sljedeće objekte i nekretnine: Turističko naselje Baško Polje, Baško Polje i Turističko naselje Perna, Orebić, te da po modelu javnog privatnog partnerstva pristupe privatizaciji navedenih nekretnina. Za Turističko naselje Pineta, Fažana, Društvo treba obaviti konzultacije s nadležnim organima trgovačkog društva Brijuni Rivijera d.o.o., kako bi se uskladilo vođenje za oba projekta. Istom odlukom predviđeno je da za objekte: Hotel Park, Hotel Hrvatska, Hotel Krvavica i kamp Uvala Slano, proces privatizacije, putem prodaje, provedu stručne službe Fonda.

U kapital Društva unesene su 2004. samo nekretnine Turističkog naselja Baško Polje, a od predviđenih objekata za prodaju, Fond je 2006. prodao samo Hotel Park, Crikvenica. Prema načinu na koji je Fond postupao, vidljivo je da je Fond ovlaštenje za unos nekretnina u kapital Društva smatrao kao izbor, odnosno pravo da može odlučiti što će konkretno učiniti s određenom nekretninom. Druge nekretnine koje su dane na korištenje i upravljanje Društvu, prema obrazloženju Društva, nisu unesene u temeljni kapital, jer za pojedine čestice nisu riješeni imovinsko pravni odnosi. Nekretnine koje nisu unesene u temeljni kapital Društva, a Društvo ih koristi, evidentirane su u poslovnim knjigama Društva izvanbilančno. Također, prema navedenoj odluci Vlade Republike Hrvatske, zaduženi su Ministarstvo turizma i Fond zajednički utvrditi način komercijalnog korištenja turističkih objekata, odnosno postupak njihove privatizacije. Komercijalno korištenje pojedinih objekata nije provedeno, odnosno pojedini objekti nisu stavljeni u funkciju.

Također nije provedena privatizacija odnosno prodaja objekata (osim hotela Park, Crikvenica), iako je izvršena procjena pojedinih objekata i određeni rokovi za privatizacije ili prodaju objekata.

Društvo je donosilo prijedloge planova i izrađivalo programe rada, te modele privatizacije koje je dostavljalo Ministarstvu turizma i Fondu, ali se po njima nije postupalo.

Odluka Vlade Republike Hrvatske iz listopada 2001., više se puta mijenjala, a pravo korištenja i upravljanja nekretninama prenosilo se na druge subjekte ili izuzimalo pravo korištenja i upravljanja od strane Društva. Tako je odlukom povjerenstva Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2002., Autokamp Seget, Trogir dan na korištenje i upravljanje Sindikatu vojnih službenika i namještenika, a odlukom istog povjerenstva iz travnja 2003., navedene nekretnine dane su na upravljanje i korištenje i Sindikatu državnih i lokalnih službenika i namještenika.

U skladu s navedenim odlukama, zaključen je u prosincu 2003. Sporazum o ustupanju prava korištenja i upravljanja nekretninama između Fonda i navedenih sindikata, prema kojem je Fond bez naknade, prenio sindikatima pravo korištenja i upravljanja nekretninama. Sindikat vojnih službenika i namještenika osnovao je društvo Kamp Seget, Seget Donji, s kojim je Društvo zaključilo sporazum o preuzimanju osam zaposlenika koji su do tada radili u Autokampu. Također, prema odluci Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2007., Turističko naselje Pineta, Fažana trebalo bi se pripojiti projektu Brijuni Rivijera. Do realizacije navedenog projekta, Društvo upravlja i koristi navedene nekretnine u turističke svrhe. Za Autokamp Uvala Slana, Selce udruga HVIDRA podnijela je Fondu zahtjev za pravo korištenja i upravljanja. Postupak po navedenom zahtjevu je u tijeku.

Odlukom upravnog odbora Fonda, od 19. lipnja 2002. pravo upravljanja nekretninama koje je preuzeo Fond od Ministarstva na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske, privremeno je preneseno na Društvo. Društvo je ovlašteno obavljati turističku i ugostiteljsku djelatnost, te je dužno o nekretninama skrbiti pažnjom dobrog gospodarstvenika i snositi troškove uporabe nekretnina. Prema obrazloženju odluke koju je donio Fond, prijenos prava korištenja i upravljanja provodi se radi stavljanja nekretnina u turističku funkciju, a za provedbu privatizacije potrebno je razriješiti imovinsko-pravne odnose na nekretninama.

Osim ranije prenesenih nekretnina, prema odluci upravnog odbora Fonda od 3. prosinca 2002., Fond privremeno prenosi na Društvo pravo upravljanja na nekretninama Češka vila na Visu i Lukovo Šugarje. Nekretnina Češka vila na Visu nije prenesena Društvu na upravljanje i korištenje. Istom odlukom zaduženo je Društvo da za privatizaciju putem prodaje, u najkraćem roku, pripremi četiri hotela i jedan kamp, te tri turistička naselja prema modelu zajedničkih ulaganja javnih privatnih partnera (public private partnership). Za privatizaciju putem prodaje predviđena je Depadans Eden, Crikvenica; Hotel Hrvatska, Baška Voda; Hotel Park, Crikvenica; Hotel Krvavica, Krvavica; te Autokamp Uvala Slana, Selce. Privatizacija prema modelu zajedničkih ulaganja javnih privatnih partnera predviđena je za Turističko naselje Pineta, Fažana; Turističko naselje Baško Polje, Baško Polje i Turističko naselje Perna, Orebić.

Također, Prijedlogom strategije privatizacije objekata danih na upravljanje i korištenje Društvu, koji je usvojio upravni odbor Fonda u prosincu 2002., utvrđena su dva modela privatizacije.

Modelom ostvarivanja prihoda (ubrzana privatizacija) predviđena je privatizacija, odnosno prodaja navedenih hotela i Autokampa Uvala Slana, Selce u najkraćem mogućem roku. Modelom ostvarivanja maksimalnih financijskih učinaka uz mogućnost utjecaja na razvoj turističke ponude pojedinih regija predviđena je privatizacija navedenih turističkih naselja na način koji će omogućiti ostvarivanje najboljih financijskih učinaka uz kontrolu regionalnog razvoja. Za provedbu privatizacije navedenih hotela i Autokampa Uvala Slana, Selce prema modelu ubrzane privatizacije, potrebno je ocijeniti stanje svakog pojedinog objekta, obaviti procjene vrijednosti, te utvrditi potrebna sredstva za podizanje kvalitete objekata i njihove ponude. Prema prijedlogu strategije, privatizacijom objekata po modelu ubrzane privatizacije, predviđeno je brzo ostvarenje financijskih sredstva, ali bi iznos ostvarenih sredstava bio manji od realno očekivanih jer se prodaju objekti koji ne donose dobit, odnosno privatizacija se svodi na prodaju nekretnina. Prednost spomenutog modela je brza privatizacija objekata koji nisu opterećeni kreditnim obvezama ili hipotekama, te nemaju dospjelih dugovanja.

Provedba navedenog modela ne zahtijeva značajnije ulaganje od strane Društva. Privatizacija prema ovom modelu predviđena je do konca ožujka 2003. U slučaju da se privatizacija objekata ne provede do konca ožujka 2003., potrebno je osigurati financijska sredstva za uređenje kako bi se postigli uvjeti za dobivanje najmanje kategorije, a time i mogućnosti za uspješno poslovanje do provođenja privatizacije.

U navedenom roku nije provedena privatizacija, odnosno prodaja niti jednog od predviđenih objekata. Također nisu obavljena vrijednosno značajnija ulaganja za uređenje objekata, niti je strategijom privatizacije određeno tko treba osigurati sredstva za uređenje u slučaju da se ne provede privatizacija navedenih objekata.

Modelom ostvarivanja najvećih financijskih učinaka uz mogućnost kontrole regionalnog razvoja, prema principu javnog privatnog partnerstva, predviđena je privatizacija tri turistička naselja u vrijeme kada privatizacija donosi najveće financijske učinke, uz mogućnost utjecaja na planiranje razvoja regije. Prema prijedlogu strategije za provedbu privatizacije prema navedenom modelu, potrebno je izdvojiti objekte koji će se prodati u najbržem mogućem roku od objekata koje Društvo koristi određeno vrijeme (tri do pet godina). Za objekte koje koristi Društvo, predviđena je obnova kako bi udovoljili zahtjevima suvremenog turističkog tržišta.

Za njihovu privatizaciju, potrebno je tri do pet godina kako bi objekti ostvarivali dobre poslovne rezultate te postali atraktivni za privatizaciju prema navedenom modelu. Odabirom ovog modela vlasnik bi do prihoda od privatizacije došao s vremenskim pomakom, ali bi ta sredstva bila viša jer bi se privatizirali objekti koji donose dobit. Također odabir ovog modela omogućio bi razvoj pojedinih regija na najpovoljniji način, uz poticanje zapošljavanja, uređenje infrastrukture, te stvaranje uvjeta za daljnji razvoj turizma i drugih djelatnosti na tim područjima. Provođenje privatizacije po navedenom modelu bilo je predviđeno do svibnja 2007.

Prema odluci upravnog odbora Fonda iz srpnja 2003., Društvo je zaduženo da u ime i za račun Fonda provede uknjižbu, prijenos vlasništva, te prodaju putem javnog natječaja sljedećih nekretnina: Hotel Park, Crikvenica po početnoj cijeni 4.950.000 EUR, Hotel Hrvatska, Baška Voda po početnoj cijeni 4.450.000 EUR, Hotel Krvavica, Krvavica po početnoj cijeni 4.100.000 EUR, te Autokamp Uvala Slana, Selce po početnoj cijeni 3.600.000 EUR. Od spomenutih objekata, samo je objavljen javni natječaj za prodaju Hotela Park, Crikvenica, koji je prodan početkom 2006. Prodaju je proveo Fond na temelju odluke iz svibnja 2004., a sredstva ostvarena od prodaje uplaćena su na račun Fonda.

Hotel Park u Crikvenici koji čine objekti neto površine 7 878 m² i zemljište površine 2 578 m² prodao je Fond. Poziv za podnošenje ponuda za kupnju Hotela Park, Crikvenica objavio je Fond u kolovozu 2005., te ispravke javnog poziva u rujnu i listopadu 2005., kojima je produživan rok za dostavu ponuda do 7. listopada 2005., odnosno 8. studenoga 2005. Početna cijena utvrđena je na temelju procijenjene dinamičke vrijednosti hotela u iznosu 4.946.634 EUR koju je u lipnju 2003. obavilo društvo iz Pule. Natječaj za prodaju objavljen je dvije godine nakon procjene, a za početnu cijenu navedena je procijenjena vrijednost iz 2003. S obzirom na rast cijena nekretnina od 2003. do 2005. trebalo je neposredno prije objave prodaje izvršiti procjenu nekretnina. Prema zapisniku s javnog otvaranja ponuda iz studenoga 2005., utvrđeno je da je dostavljena jedna ponuda od privatnog društva iz Opatije. Odluku o prihvaćanju ponude donio je upravni odbor Fonda u veljači 2006. S ponuditeljem je u ožujku 2006. zaključen ugovor u skladu s ponudom.

Kupac se obvezao zadržati u radnom odnosu 36 zaposlenika u roku godine dana od dana zaključenja ugovora o prodaji. Ujedno se kupac obvezao da neće vlasnički raspolagati nekretninama u roku godinu dana od dana stupanja u posjed.

Spomenuti hotel prodan je po početnoj cijeni objavljenoj u pozivu za javno prikupljanje ponuda za 36.250.000,00 kn. Površina objekta je 7 878 m², što znači da je m² plaćen 4.601,00 kn ili 630 EUR. Plaćanje je obavljeno u skladu s odredbama ugovora. Također, kupac je postupao u skladu s odredbama ugovora vezanim za rok raspolaganja nekretninama i zadržavanja zaposlenika u radnom odnosu. Početkom travnja 2006. kupac je stupio u posjed nekretnine. Nakon isteka godinu dana od zaključenja kupoprodajnog ugovora, hotel je odlukom kupca zatvoren, te u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2008.) nije bio u funkciji.

Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2008.), za druge spomenute objekte nije objavljena prodaja niti je izvršena priprema objekata za privatizaciju prema principu javnog privatnog partnerstva.

S obzirom na promjene odluka Vlade Republike Hrvatske, koje se odnose na status i namjene navedenih objekata, te na različiti pristup Fonda koji se odnosi na unos objekata u kapital Društva, neprovođenje privatizacije i prodaje objekata prema strategijom predviđenim modelima, Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da nisu bili jasno određeni ciljevi koji se trebaju ostvariti osnivanjem Društva niti je realno ocijenjena mogućnost provedbe privatizacije navedenih objekata prema modelima privatizacije utvrđenim strategijom Fonda.

- 1.2. Društvo je smatralo da je zaključak Državnog ureda za reviziju u potpunosti točan, uz napomenu da bi trebao biti nadopunjen konstatacijom da je taj zaključak identičan prijedlozima Društva iz svih materijala koji su dostavljeni vlasniku u razdoblju od 2005. do danas. U protivnom, mogao bi se steći dojam da Društvo nije ništa poduzimalo da riješi problem i da se neodgovorno odnosilo prema imovini povjerenoj mu na upravljanje. Nakon donošenja odluka Vlade Republike Hrvatske i Fonda iz 2002. i 2003. godine, a u postupku sređivanja imovinsko pravne dokumentacije uočeni su razni imovinsko pravni problemi koji su onemogućavali privatizaciju objekata u kratkom roku. Osnovni problem sastojao se u činjenici da je prije bilo kakve privatizacije trebalo u zemljišnim knjigama upisati prijenos vlasništva nekretnina sa Republike Hrvatske na Fond. Tek prijenosom vlasništva na Fond isti je bio u mogućnosti imovinsko pravno raspolagati nekretninama. Problem prijena prava vlasništva ukazao se već u prvom koraku jer Odluka Vlade Republike Hrvatske nije sadržavala sve elemente koji su bili potrebni za provedbu prijena prava vlasništva u zemljišnim knjigama. Slijedom navedenog, trebalo je utvrditi sve zemljišno knjižne čestice koje nekretnine obuhvaćaju, te na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske od Središnjeg državnog ureda za upravljanje državnom imovinom ishoditi tabularnu ispravu pogodnu za upis prijena prava vlasništva. U postupcima koji su uslijedili ustanovljeni su različiti problemi, od kojih su najznačajniji da neke nekretnine koje su bile predmetom prijena prava vlasništva u zemljišnim knjigama nisu bile upisane kao vlasništvo Republike Hrvatske, nego je ostalo upisano društveno vlasništvo s pravom korištenja Saveznog sekretarijata za Narodnu obranu, ili se radilo o zemljišno knjižnim česticama koje se nalaze u obuhvatu pojedinog objekta a kojih su vlasnici fizičke osobe, odnosno nije upisano niti pravo korištenja Saveznog sekretarijata za Narodnu obranu, te za iste čestice ne postoji dokumentacija da su ekspropirane bivšim vlasnicima, ili zaista nikada za njih nije vođen nikakav postupak.**

Poseban problem koji se tu ukazuje je i činjenica da je privatizacija predviđena putem Fonda koji bi, prije bilo kakvog oblika privatizacije, trebao postati prethodni vlasnik nekretnine i koji primjenjuje Odluku Vlade Republike Hrvatske da se nekretnine koje su postale vlasništvo Fonda na temelju posebnih propisa, a za koje je podnesen zahtjev za povrat u skladu sa odredbama Zakona o naknadi za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine, izuzimaju od prodaje.

U postupku sređivanja imovinsko pravne dokumentacije, a na temelju spomenutih odluka, kao vlasnik nekretnine upisan je Fond za nekretninu Hotela Park (Crikvenica) i dijela autokampa Uvala Slana (za čestice gdje je to bilo moguće) i Turističkog naselja Baško Polje. Kako je vrlo brzo po preuzimanju objekata bilo evidentno da je daljnje poslovanje s objektima u stanju u kojem se nalaze povezano s velikim tehničkim rizicima, da se dolazi do kritične točke daljnjeg obavljanja poslovanja u takvim objektima, te Društvo ne može snositi odgovornost za eventualne nesreće ili znatne štete koje mogu nastati iz uporabe takvih objekata, bilo je planirano hitno započinjanje procesa transformacije i prelaska iz faze preživljavanja u fazu stabilnog održivog razvoja aktiviranjem modela stavljanja u punu funkciju objekata, odnosno jednim od mogućih načina njihove privatizacije.

Međutim, za donošenje bilo kakvih strateških odluka Uprava Društva je, kao prvo, obvezna izvijestiti, a za ostvarenje planiranih strateških ciljeva i dobiti suglasnost Nadzornog odbora Društva.

Slijedom navedenog proizlazi da je Odluka Upravnog odbora Fonda iz svibnja 2004., posljednja i važeća odluka kojom se zadužuje Društvo i Fond za navedena postupanja, a iz iste je razvidno da je Fond Odluke Vlade Republike Hrvatske iz 2002. (kojom je Fond ovlašten unijeti nekretnine na koje se odnosi Odluka) smatrao kao izbor, odnosno kao pravo da može odlučiti što će konkretno učiniti s navedenom nekretninom. Ista odluka predstavlja i temelj za privatizaciju objekata, te time i određuje privatizaciju – javno privatnog partnerstva ili prodaju nekretnina – ovisno o objektu. Međutim, pojam javno privatnog partnerstva u sebi obuhvaća različite modele, odnosno mogućnosti, a o odabiru konkretnog modela treba naknadno odlučiti.

Slijedom iznesenih navoda, u ovoj točki Nalaza, u nastavku Društvo daje prikaz daljnjih postupaka koje je poduzelo na temelju Odluke Fonda, ali kako je i navedeno, po istima se nije postupalo, odnosno nije donijeta Odluka o modelu privatizacije. Postupajući po navedenoj Odluci (Odlukama) Uprava Društva izradila je i dostavila na mišljenje Nadzornom odboru Društva dokumentaciju pod nazivom: „Modeli stavljanja u funkciju strateških objekata Cluba Adriatic d.o.o.“ koja sadrži tri modela stavljanja objekata u punu funkciju, a to su:

- *Model zajedničkog ulaganja (modificirani model JPP-a),*
- *Model Inicijalne javne ponude (IPO) i*
- *Model Koncesije.*

Naime, na sjednici Nadzornog odbora održanoj 5. prosinca 2006. godine donijet je zaključak kojim je s potpredsjednikom Vlade Republike Hrvatske i predsjednikom Upravnog odbora Fonda potrebno održati sastanak na kojem bi se odredile smjernice, odnosno modeli stavljanja u punu funkciju strateških objekata Društva. Istim zaključkom zadužena je Uprava Društva da spomenuti radni materijal koji sadržava predložene modele i plan privatizacije dostavi Fondu. Postupajući po zaključku, 14. prosinca 2006. Fondu su dostavljeni materijali na odlučivanje, te na znanje i Ministarstvu turizma.

Neovisno od činjenice da je dokumentacija dostavljena Fondu i Ministarstvu turizma, Kolegij Fonda je 4. travnja 2007. svojom Odlukom zadužio Društvo da u suradnji s nadležnim Ministarstvom mora, prometa, turizma i razvitka Fondu dostavi prijedlog strategije privatizacije objekata koji su dani na upravljanje Društvu. U skladu sa spomenutom Odlukom, Uprava Društva ponovno Ministarstvu turizma 3. svibnja 2007. dostavlja istu dokumentaciju.

S obzirom da na dostavljenu dokumentaciju nije bilo očitovanja, odnosno nije donesena Odluka o jednom od tri predložena modela, Uprava Društva izradila je tijekom 2007. i dokumentaciju pod nazivom: „Program ulaganja Club Adriatic d.o.o.“ koji sadrži podatke o osnovnim zadacima i ciljevima Društva, poslovanju i ključnim činjenicama koje su obilježile poslovanje, podatke o uvjetima u kojima se odvijalo poslovanje, rezultatima i trendovima poslovanja, kao i podatke o vlasničkom i tehničkom stanju objekata.

Program ulaganja dostavljen je Fondu i Ministarstvu turizma na odlučivanje u travnju 2008., te ponovno u svibnju 2008., ali o istom nije donesena odluka. I u dokumentaciji „Modeli stavljanja u funkciju strateških objekata Cluba Adriatic d.o.o.“ i „Planu ulaganja Club Adriatic d.o.o.“ izrijekom je navedeno da podaci ukazuju na nužnost poduzimanja hitnih aktivnosti koje će zaustaviti negativne trendove te očuvati vrijednost imovine ili je povećati do trenutka privatizacije.

Bilo koje buduće djelomično ulaganje u objekte ili infrastrukturu ne donosi nikakvu korist te predstavlja dalje stvaranje gubitaka, a time i smanjenje vrijednosti imovine. S druge strane, bez dodatnih ulaganja (koja su svake godine sve veća zbog dotrajalosti objekata) neće biti moguće udovoljiti uvjetima kategorizacije, te objekti neće moći poslovati u skladu sa zakonskim propisima pa postoji realna opasnost da inspekcije nalože njihovo zatvaranje. Isto tako, u Planu ulaganja navedeno je da zbog objektivnih razloga kao što su kašnjenje sa donošenjem PPU, sporo rješavanje imovinsko-pravnih problema i sl., bit će nužno za neke od objekata pokrenuti aktivnosti ne čekajući rješavanje spomenutih navedenih problema, kako bi se spriječilo propadanje te pripremio objekte za punu funkciju na način koji će donijeti najveće (ne samo financijske) koristi vlasniku.

Također je navedeno da je, sagledavajući postojeću situaciju, nužno maksimalno ubrzati donošenje odluke o modelu (modelima) po kojima će se izvršiti stavljanje objekata u punu funkciju.

S obzirom da se Fond nije očitovao na dostavljeni prijedlog i dokumentaciju, a protekli su rokovi za provođenje Plana ulaganja za iduću poslovnu godinu, na sjednici održanoj 22. rujna 2008. o istome je izvješten Nadzorni odbor Društva. Uprava Društva na spomenutoj sjednici podnijela je Nadzornom odboru izvješće o stanju u Društvu koje analitički prezentira stanje u Društvu, a posebno probleme u likvidnosti koji bi mogli dovesti do prekida u poslovanju zbog kumuliranih gubitaka i nemogućnosti urednog izmirivanja obveza prema svojim poslovnim partnerima, te sadrži prijedloge rješenja za daljnje poslovanje Društva u 2009., odnosno sadrži operativni plan za rješavanje tekuće likvidnosti i pripremu objekata za poslovanje u 2009., uz uvjet donošenja odluke o dugoročnom rješenju.

Nadzorni odbor je, s obzirom da se radi o kompleksnoj problematici čije rješavanje je uvjetovano prethodnom odlukom vlasnika, zadužio Upravu da cjelokupnu dokumentaciju dostavi Fondu na daljnje odlučivanje, te je slijedom navedenog cjelokupna dokumentacija pod nazivom „Stanje u društvu i smjernice za planiranje poslovanja Club Adriatic d.o.o.“ 25. rujna 2008. dostavljena Fondu na daljnje odlučivanje. Radi donošenja definitivne odluke u cilju sagledavanja cjelokupne situacije i mogućnosti, istovremeno je ponovno dostavljena i dokumentacija pod nazivom „Modeli stavljanja u funkciju strateških objekata Cluba Adriatic d.o.o.“ i „Program ulaganja“.

Na dostavljenu dokumentaciju Fond se nije očitovao, te slijedom navedenog Nadzorni odbor na sjednici održanoj 11. prosinca 2008. nije usvojio Plan poslovanja Društva za 2009. Naime, Nadzorni odbor bez prethodne suglasnosti vlasnika o snošenju Planom predviđenih troškova ulaganja i sredstava za održavanje likvidnosti od strane Fonda ne može donijeti Odluku o usvajanju Plana poslovanja.

Slijedom kronološki iznesenih navoda, evidentno je da je Društvo od 2005. do danas kontinuirano izvještavalo vlasnika o problemima vezanim uz poslovanje, odvijanje procesa privatizacije, održavanje objekata povjerenih mu na upravljanje, te predlagalo rješenja. U svim tim materijalima navodi se da je daljnje poslovanje Društva uvjetovano žurnim donošenjem Odluke Fonda o odabiru modela privatizacije, te provođenja spomenute Odluke. Cjelokupna, do sada dostavljena dokumentacija, Fondu i Ministarstvu turizma bazirana je na činjenici da Društvo u danim uvjetima neće moći održati poslovanje, da dolazi do obezvrjeđivanja imovine, te se traži donošenje odluke o jednom od predloženih modela stavljanja u punu funkciju strateških objekata iz portfelja Društva.

Korištenje i upravljanje nekretninama

- 2.1. Društvo je koristilo i upravlja sljedećim nekretninama: Autokamp Seget, Trogir; Hotel Park, Crikvenica; Depadans Eden, Crikvenica; Hotel Hrvatska, Baška Voda; Hotel Krvavica, Krvavica; Autokamp Uvala Slana, Selce; Turističko naselje Baško Polje s Hotelom Alem; Turističko naselje Perna, Orebić s Hotelom Komodor; Turističko naselje Pineta, Fažana; Turističko naselje Kupari, Dubrovnik; te objekt Lukovo Šugarje.

Tijekom obavljanja revizije uočeno je da objekti Hotela Alem, Baško Polje i Hotela Hrvatska, Baška Voda prokišnjavaju, te da je Hotel Krvavica prepušten propadanju i devastiranju. Također je ocijenjeno da se zbog nedovoljnog održavanja i ulaganja u objekte koji su u funkciji, oštećuju glavni dijelovi građevina, a objekti koji nisu u funkciji prepušteni su daljnjem propadaju i uništavanju. Tehničko stanje objekata koji su u funkciji (iako su obavljena vrijednosno manja ulaganja), u razdoblju od kada ih koristi Društvo, nije poboljšano, a stanje objekata koji nisu u funkciji je lošije u odnosu na stanje u kojem su se nalazili u vrijeme kada su preuzeti na upravljanje. Objekti su u takvom stanju da je potrebno hitno poduzeti radnje i mjere kako bi se zaustavilo daljnje propadanje objekata koji su u funkciji i zaštitili od propadanja i devastacije objekti koji nisu u funkciji.

S obzirom da Društvo obavljanjem djelatnosti ne ostvaruje dovoljno prihoda kojima bi se financirala obnova i zaštita od propadanja objekata danih na korištenje i upravljanje Društvu, Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je potrebno u što kraćem roku, pronaći odgovarajuće rješenje za obnovu kako za objekte u funkciji tako i za objekte izvan funkcije. Također je izrazio mišljenje da turistička naselja i autokampove zbog njihove velike površine, lokacije neposredno uz more i velike vrijednosti, ne treba privatizirati nego staviti u funkciju na način koji će omogućiti zaštitu općeg dobra (davanjem koncesije ili u zakup).

- 2.2. *Slijedom iznesenog, Društvo je smatralo da treba napomenuti da je današnja svrha Društva vođenje brige o objektima na način da se u ista ulažu minimalna sredstva koja su potrebna za obavljanje poslovanja, istovremeno očekujući definitivnu odluku o načinu stavljanja u punu funkciju objekata ili njihovu privatizaciju.*

Velika ulaganja (rekonstrukcija, nova građenja) predmetom su jednog od izrađenih Modela stavljanja u punu funkciju objekata i u direktnoj su vezi s prostornim planovima općina koji predviđaju uvjete i mogućnosti buduće gradnje. Kako se radi o objektima građenim na primjer Baško Polje početkom 60-tih godina prošlog stoljeća, ili na primjer Perna početkom 70-tih godina prošlog stoljeća, od kada nije rađena nikakva rekonstrukcija niti značajna ulaganja u građevinskom smislu, potrebni su veliki zahvati na građevinama i dotrajalim instalacijama. Međutim, oni nisu istovremeno i ekonomski opravdani, s obzirom da se bilo kojim od predloženih Modela stavljanja u punu funkciju objekata, a u skladu s prostornim planovima, predviđa ulaganje koje mijenja sadašnji izgled turističkih naselja, pa bi se veliki građevinski radovi koji bi bili sada izvedeni u skorom roku, pokazali kao nepotrebni, kao što je na primjer izgradnja novog krova kada je Prostornim planom predviđena gradnja još jedne etaže, ili na primjer izmjena cjelokupne kanalizacije u kampu kada je Prostornim planom definirano da buduća gradnja u tom dijelu ne predviđa gradnju kampa.

Iako je Državni ured za reviziju izrazio mišljenje da tehničko stanje objekata koji su u funkciji u razdoblju od kada ih koristi Društvo nije poboljšano, Uprava Društva je smatrala da to nije u potpunosti točno jer su ulagana sredstva za njihovo i održavanje i dijelom poboljšanje (npr. novi sanitarni čvorovi) i da je u odnosu na stanje kada su isti preuzimani od Ministarstva ipak u pojedinim segmentima vidljivo poboljšanje, a u svakom slučaju vidljiva je opravdanost održavanja objekata.

Naime, potrebno je napomenuti da je misija Društva bila da se u objektima osiguraju minimalni uvjeti za obavljanje poslovanja, a samo unaprijeđenje stanja objekata predviđeno je u sklopu jednog od predloženih modela privatizacije. Ovdje je napomenuto kao osnovna činjenica da je Društvo osnovano iz dva razloga: kao prvo treba pripremiti objekte za privatizaciju, a pod time se ne misli isključivo na rješavanje imovinsko pravnih odnosa kao preduvjet u slučaju prodaje pojedinih objekata (ugovorom o kupoprodaji), nego se odnosi i na provođenje postupka privatizacije koji je odredila svojim odlukama Vlada Republike Hrvatske i Upravni odbor Fonda, a odnose se na jedan od oblika javno privatnog partnerstva. Kao drugo, postoji i obveza komercijalnog poslovanja, odnosno pružanja ugostiteljsko turističkih usluga u hotelima i kampovima. Cilj pružanja navedenih usluga je ostvarivanje prihoda iz kojeg bi se ostvarivala plaća zaposlenicima, kao i održavanje objekata koji u tom slučaju barem zadržavaju svoju vrijednost, te se sprječava njihovo propadanje.

Socijalni aspekt održavanja poslovanja i zaposlenosti u manjim mjestima u kojima Društvo obavlja djelatnost nije zanemariv sa stajališta Države, međutim, isti predstavlja i jedan od razloga negativnog poslovanja. Naime, prilikom prelaska vojnih namještenika i službenika iz Ministarstva na rad u Društvo, ugovoreno je da niti jednom zaposleniku do provođenja privatizacije objekata ne može biti uručen poslovno uvjetovani otkaz. S druge strane, činjenica da preuzeti objekti nisu bili vlasničko riješeni te sporost državnih institucija u rješavanju istog i nemogućnost provođenja prodaje do rješavanja istih problema, te posebice činjenica da do danas nije donesena odluka o obliku i modelu privatizacije, onemogućava privatizaciju u konačnom obliku.

Problematiku u poslovanju predstavlja i činjenica da najveće sudjelovanje u troškovima Društva iz godine u godinu je trošak plaća zaposlenicima, a koji je u 2007. u ukupno ostvarenim troškovima Društva sudjelovao sa 44,0% (bez drugih troškova zaposlenika kao što je prijevoz na posao i s posla, solidarne pomoći, otpremnine i drugo), a usporedno s ostvarenim poslovnim prihodima isplaćene plaće čine 50,0% ostvarenih poslovnih prihoda (prihvatljivo sudjelovanje plaća u ukupnim troškovima u gospodarskoj grani turizma iznosi do 30,0%).

Činjenica je da se plaće stalnim zaposlenicima isplaćuju tijekom dvanaest mjeseci, dok se poslovanje obavlja isključivo tijekom sezone kada se ostvaruju prihodi koji iz razloga niske cijene koju objekti postižu na tržištu zbog stanja u kojem se nalaze, ne omogućuju pozitivno poslovanje, te se iz tog razloga akumulira gubitak u poslovanju.

U dokumentaciji koja je dostavljena i vlasniku Društva i nadležnom ministarstvu o svim navedenim činjenicama, Uprava Društva pisanim je putem izvještavala i predlagala moguća rješenja, međutim, do definiranja jednog od načina privatizacije nije došlo te nije donesena konačna odluka po kojoj bi se postupalo.

Nadalje, u zaključnom dijelu je navedeno da je za izradu raznih projekata i studija Društvo ugovorilo usluge u vrijednosti 2.302.000,00 kn, a prema kojima nisu poduzimane aktivnosti. Vezano uz spomenuto, potrebno je napomenuti da je za pripremu privatizacije po modelu koji je potvrđen od strane Upravnog odbora Fonda bilo nužno izraditi spomenute projekte i studije, da su za to donesene Odluke Upravnog odbora Fonda i Nadzornog odbora Društva, te da će oni u trenutku privatizacije značajno povećati vrijednost imovine. Problem nije u svrsishodnosti izrade dokumentacije, nego u neprovođenju ili odgađanju i prolongiranju donošenja Odluka o modelu privatizacije.

Obzirom da je zaključno u Nalazu navedeno da nisu bili jasno određeni ciljevi privatizacije koji se trebaju ostvariti osnivanjem Društva, niti je realno ocijenjena mogućnost provedbe privatizacije objekata prema modelima strategije utvrđenim strategijom Fonda, izraženo je mišljenje da su kod osnivanja Društva ciljevi privatizacije koji se trebaju ostvariti bili određeni, međutim, zbog čestih izmjena odluka, te odgađanja provođenja prijedloga, isti nisu mogli biti realizirani.

Sustav unutarnjih kontrola

- 3.1. Unutarnje kontrole ugrađene su u poslovne procese organizacijskih jedinica Društva na temelju internih akata. Iz dokumentacije nije vidljivo na koji način Uprava Društva obavlja kontrolu poslovnih postupaka u organizacijskim jedinicama.

S obzirom na vrstu djelatnosti koju obavlja Društvo, na broj organizacijskih jedinica i njihovu dislociranost, Državni ured za reviziju je predložio uspostaviti sustav unutarnjih kontrola od Uprave Društva prema nižim organizacijskim jedinicama.

- 3.2. *Društvo je navelo da korištenje i rad na informatičkom sustavu omogućuje kontrolu poslovanja, međutim, Uprava Društva će u prihvatljivom roku izraditi dokumentaciju koja će odrediti osobe i način provođenja obvezne kontrole.*

Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Društvo vodi propisane poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i računovodstvenim politikama Društva. Ustrojene su osnovne i pomoćne poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga, knjiga ulaznih i izlaznih računa, knjiga blagajne, knjiga osnovnih sredstava, knjiga sitnog inventara). Poslovne knjige vode se putem računala.

Računovodstveno poslovanje vodi se jedinstveno za Društvo u cjelini i na razini profitnih jedinica, što omogućuje uvid u poslovanje objekata koji ostvaruju prihode od obavljanja djelatnosti kao i objekata koji nisu u funkciji. Financijski izvještaji sastavljaju se za Društvo u cjelini.

Prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 (navedeni standardi uključeni su u Međunarodne standarde financijskog izvještavanja), računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, pravila i praksa, koje je usvojilo neko poduzeće pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Temeljne računovodstvene pretpostavke i kriteriji računovodstvenih politika su: neograničenost poslovanja, priznavanje ekonomskih promjena u vrijeme nastanka, dosljednost u prezentiranju i iskazivanju podataka u financijskim izvještajima, te primjena kriterija opreznosti, prevage biti nad formom i značajnosti.

Društvo nije donijelo računovodstvene politike u pisanom obliku. Prema obrazloženju Društva, računovodstvene politike ugrađene su u program za vođenje financijsko računovodstvenih poslova Društva. S obzirom da računovodstvene politike nisu donesene u pisanom obliku, otežana je primjena i provjera primjene računovodstvenih politika Društva. Navedeno je dodatno otežano s obzirom na broj lokacija i broj osoba odgovornih za računovodstveno poslovanje.

Godišnji popis imovine i obveza obavljen je sa stanjem na dan 31. prosinca 2007. Uprava Društva donijela je odluku o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstva za popis (listopad 2007.), kojom je određen popis dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, dugotrajne i kratkotrajne materijalne imovine, potraživanja i obveza, zaliha (trgovačke robe, sitnog inventara, ambalaže i auto guma, sirovina, materijala i rezervnih dijelova), te novčanih sredstava i vrijednosnih papira. Popis je obavljen u razdoblju od 15. studenoga 2007. do 18. siječnja 2008. Popis obveza i potraživanja ne sadrži analizu obveza i potraživanja (primjerice kratkoročne i dugoročne obveze, sporna i sumnjiva potraživanja i drugo), te nije cjelovit, jer nisu popisane obveze u iznosu 20.734.971,67 kn i potraživanja u iznosu 2.785.490,21 kn, koja su iskazana u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2007.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o računovodstvu, kojima je propisano da je obveznik primjene navedenog Zakona dužan uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem imovine i obveza utvrđenim popisom. Nadalje, odredbama članaka 7. i 8. Pravilnika o popisu, utvrđene su prethodne radnje koje slijede prije obavljanja popisa imovine i obveza. U dijelu koji se odnosi na potraživanja i obveze navedeno je da treba uskladiti evidencije, te izvršiti usklađivanje potraživanja i obveza, a za dospjela nenaplaćena potraživanja i obveze treba pripremiti obrazloženje o razlozima neplaćanja, dospijeću i poduzimanju mjera za naplatu, odnosno plaćanje.

Također je navedeno da se zbog svoje specifičnosti popis nematerijalne dugotrajne imovine, dugoročne financijske imovine, te potraživanja i obveza, obavlja na temelju provjerenih knjiženja u knjigovodstvu, popisivanjem dokumenta koji se na njih odnose, odnosno usklađivanjem podataka iskazanih u poslovnim knjigama s podacima iskazanim u poslovnim knjigama dužnika i vjerovnika. Iz dostavljene dokumentacije, navedeno nije moguće potvrditi.

Državni ured za reviziju je predložio donošenje računovodstvenih politika Društva u pisanom obliku, radi primjene jedinstvenih računovodstvenih pravila kod evidentiranja poslovnih događaja. Također, Državni ured za reviziju je naložio obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 4.2. *Vezano uz prijedlog da se donesu računovodstvene politike u pisanom obliku, zakonski predstavnik je obrazložio da Društvo posjeduje računovodstvene politike koje su ugrađene u program za vođenje financijsko računovodstvenih politika, a do sada su i parcijalno dijelom bile obuhvaćene odlukama Uprave koje se odnose na računovodstvene politike. Bio je suglasan da se u pisanom obliku izrade i sveobuhvatno na jednom mjestu nalaze utvrđene računovodstvene politike.*

Što se tiče navođenja da godišnji popis obveza i potraživanja nije cjelovit, jer nisu popisane obveze i potraživanja, a koja su iskazana u poslovnim knjigama, u konkretnom slučaju radi se o omašci, odnosno previdu da Povjerenstvo za popis podatke iz poslovnih knjiga nije navelo u Izvješću, iako su točni. Društvo će postupiti po nalogu Državnog ureda za reviziju, te izvršiti usklađenje evidencija.

Prihodi od zakupa

- 5.1. Ukupni prihodi za 2007. planirani su u iznosu 40.740.499,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.575.231,02 kn, od čega prihodi od zakupa iznose 956.012,99 kn. Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 217.762,59 kn odnose se na zakup poslovnog prostora u kampu Kupari (koji se nalazi u sastavu Turističkog naselja Kupari kod Dubrovnika). Navedeni prihodi manje su iskazani za 221.745,27 kn Ugovor o zakupu zaključen je početkom siječnja 2007. s trgovačkim društvom. Ugovorena zakupnina iznosila je 60.000 EUR, odnosno 439.507,86 kn (prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke), bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen na određeno vrijeme, odnosno do 31. prosinca 2007. Iako je ugovoreno kvartalno plaćanje zakupa u iznosu 15.000 EUR, u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan ispostavljanja računa, uvećano za porez na dodanu vrijednost, Društvo nije ispostavljalo račun za zakup kvartalno, nego je račun ispostavljen koncem 2007. za usluge zakupa u iznosu 439.507,86 kn. Navedeni račun umanjen je za 221.745,27 kn. Prema obrazloženju Društva umanjenje se odnosi na ulaganja u objekte dane u zakup koja je obavio zakupoprimac. Društvo je trebalo evidentirati ukupne prihode od zakupa u iznosu 439.507,86 kn, umjesto u iznosu 217.762,59 kn. Odredbama članka 2. Zakona o računovodstvu, propisano je da su obveznici primjene navedenog Zakona dužni voditi poslovne knjige prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva, tako da su u njima vidljivi poslovni događaji u svezi s imovinom, obvezama, kapitalom te informacijama o uspješnosti poslovanja.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje prihoda u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu te naplatu potraživanja od zakupa u skladu s odredbama ugovora o zakupu.

- 5.2. *U očitovanju na nalaz vezan uz dugovanje zakupoprimca u iznosu 221.745,27 kn, Društvo je navelo da je tijekom 2008. podmirilo navedeno dugovanje, na temelju sredstva osiguranja plaćanja – zadužnice.*

- 5.3. Državni ured za reviziju je ostao pri navodima iz nalaza. Prema dostavljenoj dokumentaciji uz očitovanje, utvrđeno je da se zadužnica odnosi na ugovor o zakupu za 2008., te da su na teret spomenute zadužnice podmirena potraživanja Društva za 2008.

Rashodi

- 6.1. Ukupni rashodi za 2007. planirani su u iznosu 42.228.431,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.933.315,55 kn. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 41.685.941,82 kn, te rashode financiranja u iznosu 2.247.373,73 kn.

U okviru poslovnih rashoda iskazani su troškovi goriva, troškovi usluga čuvanja imovine i osoba, vanjske usluge na izradi i prodaji dobara i usluga, troškovi zakupa, intelektualne i osobne usluge, troškovi amortizacije dugotrajne imovine, dnevnice za službena putovanja i putni troškovi, te troškovi reprezentacije. Tijekom revizije utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na navedene troškove.

Troškovi goriva za šest službenih vozila iskazani su u iznosu 80.933,18 kn. Ministarstvo financija, Središnji ured Porezne uprave, dalo je Uputu o vođenju evidencija i podacima koje treba osigurati pri korištenju osobnih automobila i pravdanju izdataka za službena putovanja.

Prema navedenoj Uputi, potrebno je osigurati evidencije o prijeđenom broju kilometara i vremenu korištenja, te knjigovodstvene isprave ili priloge za korištenje privatnih vozila u službene svrhe, službenih vozila u službene svrhe, te službenih vozila u privatne svrhe, za koje se po osnovi njihova korištenja zaposlenicima utvrđuje plaća u naravi prema opsegu stvarnog korištenja. Evidencija treba sadržavati podatke o prijeđenim kilometrima i vremenu korištenja vozila u privatne svrhe. Društvo ne vodi evidenciju o službenim vozilima prema broju prijeđenih kilometara i utrošku goriva, vremenu korištenja, relaciji i svrsi putovanja, te se ne može potvrditi na koje poslovne događaje se odnose navedeni troškovi niti utrošak goriva prema pojedinom službenom vozilu. S obzirom na broj službenih vozila, lokacijsku udaljenost objekata i česta službena putovanja, potrebno je ustrojiti evidenciju za svako službeno vozilo o broju prijeđenih kilometara i utrošku goriva kako bi se osigurala kontrola troškova goriva. U slučajevima kada se službena vozila koriste za službena putovanja, račune o troškovima goriva potrebno je priložiti uz nalog za službeni put.

Troškovi usluga čuvanja imovine i osoba iskazani u iznosu 144.000,00 kn, odnose se na usluge trgovačkog društva, obavljene na temelju ugovora zaključenog u srpnju 2007. Ugovoreno je plaćanje naknade u iznosu 12.000,00 kn mjesečno, u dva polugodišnja obroka koji dospijevaju 1. srpnja 2007. i 31. prosinca 2007. Ugovor je zaključen na određeno vrijeme odnosno do 1. prosinca 2007. S obzirom da je ugovor zaključen 1. srpnja 2007. na određeno vrijeme do 1. prosinca 2007., spomenuto društvo je prema ugovoru trebalo obavljati navedene usluge u razdoblju od pet mjeseci i ostvariti naknadu u ukupnom iznosu 60.000,00 kn. Iz navedenog proizlazi da je spomenutom društvu plaćeno 84.000,00 kn više od ugovorenog iznosa.

Troškovi za vanjske usluge na izradi i prodaji dobara i usluga ostvareni su u iznosu 588.543,92 kn, od čega se na troškove za usluge obavljene prema ugovoru o djelu na izradi proizvoda i usluga odnosi 221.701,69 kn. U okviru navedenih troškova iskazani su troškovi u iznosu 175.680,99 kn ostvareni na temelju ugovora o djelu zaključenog u srpnju 2007. s fizičkom osobom. Ugovoreno je obavljanje poslova vezanih uz kreiranje i stručno verificiranje poslovnih informacija za potrebe uprave Društva, uvođenje sustavnog rješenja u operativno poslovanje Društva, a posebno u područjima upravljanja troškovima, financijama i ulaganjima, kreiranje metodoloških postupaka za potrebe Društva i u suradnji sa zaposlenicima Društva njihova primjena u praksi u dijelu koji se odnosi na upute za izradu godišnjih planskih dokumenata, izradu godišnjih izvješća o poslovanju, uputa za operativno planiranje poslovanja, analizu i predlaganje unaprjeđenja poslovnih procesa, suradnju u izradi projekata vezanih uz privatizaciju Društva, te izrada i praćenje troškova kroz informacijski sustav Društva. Ugovorena je mjesečna naknada u iznosu 6.700,00 kn neto, uz plaćanje poreza na neto iznos. Ugovor je zaključen na rok od godinu dana od zaključenja, za koje vrijeme se izvršitelj obvezao obavljati navedene poslove.

Postupcima revizije utvrđeno je da je spomenutoj fizičkoj osobi plaćena naknada u iznosu 175.680,99 kn bruto za jedanaest mjeseci 2007., odnosno za razdoblje od siječnja do konca studenoga 2007. Također je utvrđeno da je spomenutoj fizičkoj osobi na temelju ugovora o djelu u razdoblju od 2004. do 2008. (studen 2008.) ukupno isplaćeno 606.892,45 kn bruto. Nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo koje su usluge obavljene u navedenom razdoblju, te se ne može potvrditi opravdanost ugovorenih i plaćenih usluga.

Troškovi zakupa ostvareni u iznosu 454.606,29 kn, odnose se na zakup poslovnog prostora u Zagrebu u iznosu 367.862,74 kn, najam stana u iznosu 5.600,00 kn, zakup parkinga u iznosu 39.882,37 kn, usluge operativnog leasinga automobila, te rent a car usluge prijevoza osoba u iznosu 41.261,18 kn. Do listopada 2005. za rad Uprave Društva korišten je poslovni prostor Fonda. U studenome 2005. zakupljen je poslovni prostor u Zagrebu (Praška 8) površine 309,41 m² na temelju ugovora zaključenog s projektantskim društvom u privatnom vlasništvu. Mjesečna zakupnina ugovorena je u iznosu 4.022,33 EUR, uvećana za pripadajući porez na dodanu vrijednost (13 EUR/m²). U zakupljenom poslovnom prostoru radi jedanaest zaposlenika što znači da svaki zaposlenik prosječno koristi 28,12 m² površine. Društvo je obvezno plaćati sve režijske i komunalne troškove. Osim zakupa navedenog poslovnog prostora, Društvo na temelju ugovora plaća mjesečno zakup jednog parking mjesta u iznosu 450 EUR (3.285,00 kn), uvećan za iznos poreza na dodanu vrijednost. Za 2007. za parking mjesto plaćeno je trgovačkom društvu 39.882,37 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Troškovi za odvjetničke, bilježničke i usluge izrade pravnih akata u iznosu 82.858,75 kn odnose se na usluge odvjetničkog društva iz Zagreba u iznosu 56.000,00 kn, usluge javnog bilježnika u iznosu 17.534,19 kn i druge usluge u iznosu 9.324,56 kn. Ugovor o pružanju odvjetničkih usluga zaključen je u prosincu 2004. Predmet ugovora su poslovi pravnog savjetovanja koji se odnose na pravno uređenje zemljišnoknjižnog stanja postojećih turističkih kompleksa, statusno uređenje novih društava koja će biti nositelji posjednih turističkih kompleksa, te izrada ugovora zavisno o modelu privatizacije. Ugovoreno je da se postupak privatizacije podijeli na način da svaki turistički kompleks predstavlja zasebnu cjelinu.

Odvjetničkom društvu pripada naknada za pravno savjetovanje u svakom pojedinom projektu ovisno o broju sati utrošenih na projekt, i to: 550,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, za radni sat odvjetnika – partnera, a 450,00 kn za radni sat odvjetnika - suradnika. Također, odvjetničkom društvu pripada pravo na mjesečni paušal u iznosu 7.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 8.540,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema ugovoru, troškovi pravnih usluga plaćaju se mjesečno, a odvjetničko društvo je obvezno priložiti specifikaciju obavljenih poslova. Odvjetničko društvo je mjesečno ispostavljalo račun Društvu za odvjetničke usluge u paušalnom iznosu 8.540,00 kn. Uz račun nije dostavljena specifikacija obavljenih poslova te se ne može provjeriti koje je poslove spomenuto odvjetničko društvo obavilo. Od zaključenja ugovora do konca 2008. odvjetničkom društvu isplaćeno je u vidu ugovorenog paušala godišnje po 102.480,00 kn, odnosno za četiri godine 409.920,00 kn.

Troškovi amortizacije dugotrajne imovine za 2007. ostvareni su u iznosu 716.536,36 kn. Odnose se na amortizaciju opreme u iznosu 418.337,10 kn, amortizaciju nematerijalne imovine u iznosu 233.240,71 kn, te amortizaciju druge materijalne imovine u iznosu 64.958,55 kn. U 2007. Društvo nije obavilo ispravak vrijednosti odnosno obračun amortizacije za 103 građevinska objekata nabavne vrijednost 62.153.775,93 kn. Međunarodni računovodstveni standard 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, sadrži ekonomsko načelo o obračunu amortizacije, a Zakonom o porezu na dobit određen je najviši porezno dopustivi iznos amortizacije. Prema navedenim propisima amortizaciji podliježe dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina.

Prema odredbama članka 12. Zakonu o porezu na dobit, amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine priznaje se kao rashod u iznosu obračunanom na trošak nabave prema linearnoj metodi primjenom godišnjih stopa amortizacije. Amortizacija se obračunava pojedinačno. Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 2.000,00 kuna i vijek trajanja duži od godinu dana. Godišnje stope amortizacije utvrđuju se prema amortizacijskom vijeku, za pojedine grupe dugotrajne imovine. Za građevinske objekte i brodove veće od 1 000 BRT određena je stopa amortizacije u visini 5,0% na trošak nabave. U skladu s navedenim odredbama, porezno priznati trošak amortizacije građevinskih objekata za 2007. iznosio je 3.107.688,79 kn.

Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi ostvareni su u iznosu 580.850,33 kn, a odnose se na dnevnice za službena putovanja i troškove noćenja u zemlji u iznosu 206.595,96 kn i inozemstvu u iznosu 109.726,23 kn, troškove uporabe vlastitog automobila u službene svrhe u iznosu 202.505,40 kn, te druge troškove službenih putovanja (obuka djelatnika Društva, zdravstveno osiguranje na službenom putovanju u inozemstvo, cestarina, trajekt, parkiranje, prijevoz i drugo) u ukupnom iznosu 62.022,74 kn. Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi isplaćivani su zaposlenicima Društva. S obzirom na sjedište Društva i smještaj objekata u kojima se obavljalo poslovanje, određeni broj zaposlenika provodio je dosta vremena na službenom putu. Tako je primjerice jedan zaposlenik bio na službenom putu u zemlji 120 dana, a pojedini zaposlenici više od 50 dana.

Revizijom putnih naloga je utvrđeno da uz pojedine putne naloge nisu priloženi potrebni dokumenti, odnosno da se ne sastavljaju izvješća o obavljenom službenom putovanju, da obračuni troškova nisu likvidirani, te da u pojedinim slučajevima nisu priložene isprave kojima se dokazuju nastali rashodi. U pojedinim slučajevima obavljen je obračun samo dnevnica, a drugi troškovi nisu obračunani ili računi nisu priloženi uz putni nalog.

Odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se rashodi za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava, kojima se dokazuju rashodi i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: datum izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrhu putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali rashodi i to osobito: računi za utrošeno gorivo ako se putuje osobnim automobilom, računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Troškovi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu 162.232,77 kn. Dokumentacija vezana za troškove reprezentacije nije potpuna. Na računima za reprezentaciju, odnosno uz račune nisu navedeni podaci o imenima poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni te nije vidljivo na koje poslovne događaje se odnose navedeni troškovi. U okviru troškova reprezentacije iskazan je i dio troškova koji po svojoj prirodi nisu troškovi reprezentacije, nego osobni troškovi zaposlenika (konzumacija napitaka). Odredbama članka 4. Zakona o računovodstvu, propisano je da knjigovodstvena isprava mora biti takva da nedvojbeno i istinito predstavlja poslovni događaj i da obuhvaća sve podatke potrebne za unos u poslovne knjige. Također, odredbom članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da prilikom likvidacije računa treba navesti imena poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da sjedište Društva ne treba biti u Zagrebu, s obzirom da se objekti u kojima se obavlja poslovanje Društva nalaze na devet lokacija duž Jadranske obale, da u objektima ima dovoljno slobodnog prostora za rad Uprave, što bi omogućilo značajno smanjenje troškova. Pri tome se ne misli samo na troškove zakupa poslovnog prostora i parking mjesta, komunalne naknade i režijske troškove nego i na troškove službenih putovanja i druge troškove uvjetovane navedenom organizacijom poslovanja. Također, Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da Društvo nije trebalo zaključiti ugovor s odvjetničkim društvom kojim je ugovoreno plaćanje mjesečnog paušala s obzirom da privatizaciju objekata (koje koristi Društvo) obavlja Fond, a tijekom četiri godine uz račune nisu priložene specifikacije o obavljenim uslugama, te je predložio preispitati opravdanost korištenja odvjetničkih usluga u vidu paušala.

Državni ured za reviziju je predložio ispitati mogućnost promjene sjedišta Društva radi smanjenja troškova i povećanja poslovnog rezultata Društva.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti evidenciju za svako službeno vozilo o broju prijeđenih kilometara i utrošku goriva, radi kontrole troškova u skladu s Uputama Ministarstva financija o vođenju evidencija i podacima koje treba osigurati pri korištenju osobnih vozila i pravdanju izdataka za službena putovanja. Također je naložio evidentiranje troškova na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, te obračun rashoda za službena putovanja na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava, u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Državni ured za reviziju je naložio preispitati opravdanost korištenja vanjskih usluga koje se odnose na kreiranje i stručno verificiranje poslovnih informacija za potrebe uprave Društva, te plaćanje stvarno obavljenih usluga prema ugovorima o djelu. Također je naložio obračun amortizacije dugotrajne imovine, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima i odredbama Zakona o porezu na dobit.

- 6.2. *Vezano za evidencije o prijeđenom broju kilometara i vremenu korištenja, navedeno je da je Društvo postupilo po nalogu Državnog ureda za reviziju i izrađen je naputak koji je dostavljen u sve profitne centre.*

Vezano za nalog koji se odnosi na usluge čuvanja imovine i osoba navedeno je da se radi o omašci u pisanju ugovora gdje je datum zaključenja trebao biti 1. siječnja 2007., a ne kako je omaškom navedeno 1. srpnja 2007., a što je vidljivo iz načina plaćanja koji je ugovoren u polugodišnjim obrocima, a i činjenici da je ugovor realiziran tijekom cijele godine. Slijedom navedenog, ugovor će biti ispravljen u tom dijelu, a ubuduće će se u dokumentaciji navesti dan zaključivanja upisivanjem mjeseca slovima.

Također je navedeno, da je ugovor o djelu za poslove provjere poslovnih informacija bilo neophodno zaključiti iz razloga što su Društvu nedostajali osnovni metodološki postupci u području planiranja, praćenja realizacije i izvještavanja o poslovanju. Uz to ukazivala se potreba za preispitivanjem tijeka poslovnih procesa u Društvu. Isto tako nedostajale su i upute za organizaciju rada na poslovima pripreme objekata za sezonu.

Na osnovu tog ugovora o djelu izrađene su metodološke upute za planiranje godišnjeg poslovanja, upute za praćenje i izvještavanje u području financiranja, modeli izvješća o bonitetu, poslovanju društva, izvješća o realizaciji noćenja i prihoda, troškova poslovanja, financiranju poslovanja, realizaciji nabave i kadrovima.

Izrađena su izvješća o tijeku projekata privatizacije, a izrađivane su i na pojedinačni zahtjev analize poslovanja, kao što je na primjer analiza Stanje u Društvu i smjernice za planiranje poslovanja Društva, te se također na osnovi prikupljenih podataka izrađuju kvartalna i godišnja Izvješća o poslovanju. Izrađuju se mjesečni operativni podaci o tijeku poslovanja i analiziraju rezultati koji se odnose na prodaju, broj noćenja, sati rada i slično. Dokumentacija je operativna i dostavljena je Upravi i izvršnom direktoru, a služi u svrhu kontrolinga poslovanja. Također je izrađena metodološka uputa o reinženjeringu poslovnih procesa na modelu Hotela Park, izrađena je uputa za pripremu materijala za rad kolegija za sagledavanje pripremljenosti objekata za sezonu, a isto tako, izrađen je model opisa poslova i zadataka i njihovog vrednovanja za poslovnu funkciju računovodstva i financija. U Društvu ne postoji osoba kojoj bi se, u skladu sa znanjem i iskustvom za obavljanje traženih poslova i zadataka, isti mogli povjeriti. Treba imati u vidu da se radi o poslovima koji zahtijevaju trajni angažman na razvoju i unaprjeđenju. Uz to, razlog zadržavanja ili produžavanja ugovora o djelu je u tome što je Društvo tijekom 2006. ostalo bez djelatnika koji je do tada u Društvu bio zadužen za poslove planiranja, praćenja realizacije i kontrolinga (izvješćivanja).

S obzirom da je Društvo zauzelo stav da zbog neizvjesnosti trajanja Društva u administrativnim poslovima neće biti novog zapošljavanja djelatnika na neodređeno vrijeme, ocijenjeno je da se ugovorom o djelu, u smislu operativnog izvršenja, riješava problem nedostajućeg zaposlenika za manje izdatke i bez dugoročnih obveza.

U nalazu je istaknut i trošak zakupa za poslovni prostor u Zagrebu, Praška 8, po cijeni 13 EUR/m², ukupne površine 309,41 m². Napomenuto je da se radi o ugovoru koji je bio zaključen 2005. pod uvjetom da se ne može raskinuti u roku tri godine. U periodu kada je ugovor zaključivan, Društvo je u relativno kratkom roku moralo napustiti prostorije u kojima je do tada radilo u Fondu iz razloga što se Središnji državni ured za upravljanje Državnom imovinom trebao preseliti u prostorije u kojima se do tada nalazilo Društvo.

Naime, dopisom od 17. listopada 2005. Društvo je obaviješteno od strane Fonda da zaposlenici Središnjeg državnog ureda za imovinu preseljavaju na lokaciju poslovnog objekta Fonda u ulicu Ivana Lučića 6, te im je naloženo da žurno isprazne od osoba i stvari prostorije koje su do tada koristili kako bi ih oni mogli ustupiti Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom.

S obzirom da im je dan kratki rok za iseljenje, te su zaposlenici Središnjeg državnog ureda već unosili svoju dokumentaciju u prostorije Fonda, morale su se hitno pronaći prostorije za rad. U vrijeme kada je zaključivan ugovor o zakupu radilo se o cijeni zakupa po kvadratnom metru koja je bila niža od tržišne, te je ukupna cijena zakupnine bila jednaka kao i cijena zakupa za manje prostore. Međutim, kako je evidentno da se radi o poslovnom prostoru koji je površinom preveliki za broj ljudi koji u njemu rade, Uprava Društva je odmah čim je to bilo moguće, dakle istekom tri godine odnosno 30. listopada 2008. otkazala ugovor o zakupu, upravo u cilju smanjenja površine poslovnog prostora, a time i potrebnih troškova, te su u tijeku dogovori oko preseljenja u manji prostor.

Nadalje, istaknut trošak odvjetničkog društva u paušalnom iznosu 7.000,00 kn je trošak pravnog savjetovanja, izrade pravnih akata u cilju privatizacije koji su izradili ili u njemu sudjelovali odvjetnici spomenutog odvjetničkog društva. Odvjetničko društvo je prikupljalo i analiziralo svu imovinsko pravnu dokumentaciju te obavljalo pravna savjetovanja ne samo vezano uz nekretnine Društva i pribavljanja tabularnih isprava, nego i vezano uz radno i trgovačko pravo iz područja poslovanja.

Kako se radi o operativnom poslovanju, zbog svakodnevnih kontakata, a posebno zbog činjenice da je odvjetničko društvo sudjelovalo u izradi svih modela privatizacije, a posebno pri izradi modela stavljanja u punu funkciju objekata i plana ulaganja Društva, pojedinačna specifikacija poslova nije obavljena zbog opsega pruženih usluga. Međutim, ubuduće će se evidentirati svi poslovi koje obavlja odvjetničko društvo, a obuhvaćeni su paušalnim iznosom pruženih usluga.

Napomena da Društvo nije obavilo ispravak vrijednosti, odnosno obračun amortizacije za građevinske objekte navedena je i u izvješću neovisnog revizorskog društva. Međutim, kako se radi o objektima za koje je u projektima uglavnom predviđeno rušenje, a svrha obračuna amortizacije je očuvanje vrijednosti imovine, Društvo je smatralo nesvrshodnim obračunavanje amortizacije do konačne obnove, te je u tom smislu i donesena Odluka Uprave kojom se određuje nulta stopa amortizacije. Međutim, kako je istu primjedbnu na način obračuna amortizacije postavio i revizor imenovan na Skupštini Društva provodeći reviziju poslovanja za 2007., Nadzorni odbor i Uprava Društva su na sjednici održanoj 26. svibnja 2008. donijeli zaključak da će se od 2008. primjenjivati odredba o obračunu amortizacije. Slijedom navedenog, Uprava Društva je u 2008., s početkom primjene od 1. siječnja 2008., donijela Odluku o obračunavanju amortizacije u iznosu 2,0% na građevinske objekte.

Nadalje, u Nalazu je navedeno da je revizijom putnih naloga ustanovljeno da uz pojedine putne naloge nisu priloženi svi dokumenti, odnosno da se ne sastavljaju izvješća o obavljenom službenom putu, da obračuni troškova nisu likvidirani, te da u pojedinim slučajevima nisu priložene isprave kojima se dokazuju nastali rashodi, odnosno u pojedinim slučajevima obavljen je samo obračun dnevnica, a drugi troškovi nisu obračunani ili računi nisu priloženi uz putni nalog. Vezano uz navedeno bitno je spomenuti da niti jednom radniku koji je bio na službenom putu nisu isplaćeni troškovi za koje nije imao priložen račun, međutim, nakon uočenih nepravilnosti Društvo je izradilo posebnu uputu koja će sadržavati razrađen način od zahtjeva i odobrenja za službeni put do likvidacije, a u sustavu unutarnjih kontrola biti će navedene i osobe koje su obvezne provoditi kontrolu. Nadalje, pri likvidiranju računa za troškove reprezentacije navodit će se naziv poduzetnika čiji su predstavnici bili ugošćeni, a što će se i ubuduće primjenjivati.

U Nalazu je nadalje navedeno da Društvo treba preispitati mogućnost promjene sjedišta Društva radi smanjenja troškova i povećanja poslovnog rezultata Društva s obzirom da u objektima u kojima se obavlja poslovanje ima dovoljno slobodnog prostora za rad Uprave, čime bi se omogućilo ne samo značajno smanjenje troškova zakupa, nego i troškova službenih putovanja. Uprava je već ranije poduzela mjere u cilju smanjenja troškova zakupa poslovnog prostora u Zagrebu, Praška 8, međutim, zbog dislociranosti objekata i nužnosti obavljanja kontrole poslovanja, troškovi službenih putovanja su nužni bez obzira gdje se nalazilo sjedište Društva, posebice u periodu pripreme za sezonu i tijekom sezone. Nadalje, Društvo je tijekom provođenja kontrole od strane Državnog ureda za reviziju postupilo po uputi i izdalo naputak o načinu vođenju evidencije za privatna vozila u službene svrhe i službena vozila u svrhe službenog putovanja, a koja nije bila pravilno ustrojena.

Nabava nematerijalne imovine

- 7.1. Tijekom 2007. nabavljena je nematerijalna imovina u vrijednosti 830.400,00 kn. Odnosi se na izradu projekta za Turističko naselje Baško Polje u iznosu 470.400,00 kn, te izradu projekta za Turističkog naselja Perna, Orebić u iznosu 360.000,00 kn.

Izdaci za razvoj projekta Baško Polje u iznosu 470.400,00 kn odnose se na izradu koncepta razvoja lokacije Turističkog naselja Baško Polje. Ugovor o pružanju konzultantskih usluga izrade koncepta razvoja, programskog zadatka i detaljnog plana uređenja lokacije zaključen je s jednim zavodom u siječnju 2005.

Za pružanje spomenutih usluga ugovorena je naknada u iznosu 1.470.000,00 kn, a izrada projekta obuhvaća tri etape; izrada koncepta razvoja lokacije u iznosu 470.400,00 kn, programskog zadatka za izgradnju na lokaciji u iznosu 411.600,00 kn, te izrada prijedloga detaljnog plana uređenja lokacije u iznosu 588.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Određeno je da se obračun radova obavlja nakon dovršetka i usvajanja pojedine etape radova, a plaćanje u roku šest mjeseci od usvajanja svake pojedine etape poslova. Tijekom lipnja, srpnja i kolovoza 2005. plaćen je predujam u iznosu 300.000,00 kn, što nije u skladu s odredbama ugovora. Za izradu koncepta razvoja lokacije ispostavljena je prva privremena situacija u rujnu 2006. u iznosu 350.000,00 kn, odnosno s porezom na dodanu vrijednost u iznosu 427.000,00 kn. Plaćanje je obavljeno dijelom iz predujma u iznosu 300.000,00 kn, a razlika u iznosu 127.000,00 kn plaćena je u rujnu 2006.

Druga privremena situacija za izradu koncepta razvoja lokacije u iznosu 120.400,00 kn ispostavljena je u listopadu 2006., a plaćanje je obavljeno u srpnju 2007. U srpnju 2008. ispostavljena je treća privremena situacija za izradu programskog zadatka za izgradnju na lokaciji u iznosu 411.600,00 kn, odnosno s porezom na dodanu vrijednost u iznosu 502.152,00 kn. Izrada koncepta razvoja lokacije i izrada programskog zadatka za izgradnju na lokaciji je završena, a izrada prijedloga detaljnog plana uređenja lokacije nije izrađena, jer je izrada općinskog detaljnog prostornog plana uređenja u tijeku.

Izdaci za izradu projekta Turističkog naselja Perna, Orebić u iznosu 360.000,00 kn odnose se na izradu koncepta razvoja lokacije Turističkog naselja Perna, Orebić. Ugovor o pružanju konzultantskih usluga izrade koncepta razvoja, programskog zadatka i detaljnog plana uređenja lokacije zaključen je s jednim društvom u veljači 2005.

Za pružanje spomenutih usluga ugovorena je naknada u iznosu 440.000,00 kn, od čega se na izradu koncepta razvoja lokacije odnosi 180.000,00 kn, programskog zadatka za izgradnju na lokaciji 120.000,00 kn, te izradu prijedloga detaljnog plana uređenja lokacije u iznosu 140.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Određeno je da se obračun radova obavlja nakon dovršetka i usvajanja pojedine etape radova, a plaćanje u roku 360 dana od usvajanja svake pojedine etape poslova. U lipnju 2006. ispostavljena je prva privremena situacija za izradu koncepta razvoja lokacije u iznosu 180.000,00 kn koja je plaćena u rujnu 2006. U listopadu 2007. druga privremena situacija za izradu koncepta razvoja lokacije u iznosu 180.000,00 kn, odnosno ukupno 360.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ispostavljanje druge privremene situacije nije u skladu s odredbama ugovora, kojima je za izradu koncepta razvoja lokacije ugovoreno plaćanje naknade u iznosu 180.000,00 kn.

U rujnu 2008. pružatelj usluga dostavio je obavijest o knjiženju prema kojoj odobrava Društvu 60.000,00 kn umjesto 180.000,00 kn. Društvo nije trebalo prihvatiti drugu privremenu situaciju za izradu koncepta razvoja lokacije jer je bila ispostavljena situacija za iste usluge, nego je trebalo vratiti račun.

Tijekom 2007. povećana je vrijednost građevinskih objekata za 1.851.242,07 kn. Povećanje se odnosi na radove u iznosu 741.903,03 kn, sanaciju u iznosu 713.437,40 kn, te uređenje bungalova u iznosu 395.901,64 kn.

Radovi u vrijednosti 741.903,03 kn odnose se na ugradnju nove instalacije, sanitarija i keramike, sanaciju odvoda i dovoda vode, kada, te postavljanje vanjskih sudopera za pranje posuđa u Turističkom naselju Baško Polje i Hotel Hrvatska, Baška Voda. Odabir izvoditelja radova obavljen je nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda u ožujku 2007. Zahtjevi za dostavu ponuda upućeni su petorici izvoditelja radova, a dostavljene su četiri ponude. Odabrana je ponuda s najnižom cijenom. S odabranim izvoditeljem radova zaključen je ugovor o izvođenju građevinskih radova u travnju 2007. Ugovoreno je obavljanje radova u iznosu 513.415,00 kn, odnosno 626.366,30 kn s porezom na dodanu vrijednost, do početka svibnja 2007. Prema izjavi izvoditelja radova od 7. svibnja 2008., radovi su izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorom. Zapisnik o primopredaji radova sastavljen je u svibnju 2007. Društvo je podmirilo obveze za obavljene radove na temelju ispostavljenih računa u skladu s odredbama ugovora.

Radovi u vrijednosti 713.437,40 kn odnose se na građevinske radove za obnovu kupaonica u Hotelu Komodor. Odabir izvođača radova obavljen je nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda u ožujku 2007. Zahtjevi za dostavu ponuda upućeni su petorici izvođača radova, a pristigle su četiri ponude. Odabrana je ponuda s najnižom cijenom. S odabranim izvođačem radova zaključen je ugovor o izvođenju građevinskih radova-obnova kupaonica u Hotelu Komodor, Orebić. U ugovoru nije naveden datum zaključenja ugovora. Ugovoreno je obavljanje radova u vrijednosti 713.437,40 kn, odnosno s porezom na dodanu vrijednost 870.393,63 kn, u roku šezdeset radnih dana nakon zaključenja ugovora i uvođenja u posao. Prema okončanoj situaciji iz lipnja 2007., radovi su obavljani u ugovorenoj vrijednosti, a plaćanje je obavljano na temelju ispostavljenih situacija. Ugovorom je određeno da se primopredaja i konačni obračun radova treba obaviti nakon završetka radova, na temelju pisane obavijesti izvođača, a primopredaja se treba završiti u roku sedam dana, o čemu je u lipnju 2007. sastavljen zapisnik o primopredaji radova.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da Društvo nije trebalo zaključiti ugovore o pružanju konzultantskih usluga izrade koncepta razvoja za Turističko naselje Perna, Orebić i Turističko naselje Baško Polje, jer za pojedine čestice nisu riješeni vlasnički odnosi niti je donesen općinski detaljni prostorni plan uređenja te se ne mogu završiti ugovoreni zadaci, koji se odnose na izradu prijedloga detaljnog prostornog uređenja lokacije.

Državni ured za reviziju je naložio plaćanje obavljenih usluga u skladu s odredbama ugovora.

- 7.2. *Društvo je prihvatilo primjedbu navedenu u Nalazu, te nastalu situaciju obrazložilo činjenicom da je u konkretnom slučaju od ugovorenih 470.000,00 kn, plaćeno 300.000,00 kn za izradu I faze – Koncepta razvoja – iz razloga što je usluga bila obavljena te dokumentacija izrađena i dostavljena Društvu, u svibnju 2005., međutim nije mogla biti usvojena, jer sastanak s predstavnicima jedinice lokalne uprave koji bi na prijedlog izrađenog koncepta dali svoju suglasnost nije mogao biti održan neposredno nakon završetka izrade dokumentacije.*

Tako je tek nakon dobivanja tražene suglasnosti ispostavljen račun za već ranije obavljene usluge. S obzirom da situacija nije nastala krivnjom niti izvođača niti naručitelja radova, uprava Društva odobrila je plaćanje dijela obavljenih radova do usvajanja koncepta razvoja, ali o tome nije sastavljen dodatak ugovoru, koji bi novonastalu situaciju i formalno pravno uredio.

Također, ugovor za usluge izrade koncepta razvoja lokacije Turističkog naselja Perna obuhvaća izradu dokumentacije u tri faze. U Nalazu je navedeno da je pružatelj usluga za usluge druge faze dostavio račun u iznosu 180.000,00 kn, umjesto ugovorenih 120.000,00 kn. Nakon što je ustanovljena greška u računu u opisnom dijelu (naveden je opis izvršenih usluga koncept razvoja umjesto izrada programskog zadatka), te greška u iznosu obavljenih usluga (prepisan je iznos računa od prve faze), o čemu je obaviješten pružatelj usluga koji je umjesto dostave novog računa dostavio odobrenje na iznos 60.000,00 kn.

Društvo je prihvatilo primjedbu navedenu u Nalazu, te je tijekom obavljanja revizije sastavljena i potpisana izjava pružatelja usluge kojom je navedeno da se predmetni račun odnosi na izvršene usluge II faze ugovora o pružanju konzultantskih usluga izrade koncepta razvoja, programskog zadatka i DPU lokacije Turističkog naselja Perna, Orebić, a koju dostavljamo u prilogu.

Navedeno je da je Državni ured za reviziju mišljenja da nije trebalo zaključiti ugovore o pružanju konzultantskih usluga, jer nisu riješeni imovinsko pravni odnosi i nije donesen općinski prostorni plan. Vezano uz spomenuto, potrebno je napomenuti da je za pripremu privatizacije po modelu koji je potvrđen od strane Upravnog odbora Fonda, bilo nužno izraditi spomenute Projekte i Studije, da su za to donesene odluke Upravnog odbora Fonda i Nadzornog odbora Društva, te će oni u trenutku privatizacije značajno povećati vrijednost imovine. Problem nije u svrsishodnosti izrade, nego u neprovođenju ili odgađanju i prolongiranju donošenja odluke o modelu privatizacije.

Predviđen način privatizacije nekretnina Društva, kao jedan od modela javno privatnog partnerstva predviđa vlasničko sudjelovanje države putem procijenjene vrijednosti nekretnine u zajedničkom društvu, što konkretno znači da bi izradom Projekta – određivanja cjelokupnog razvoja pojedinog turističkog naselja s izrađenim detaljnim planom uređenja – vlasnički udio države, odnosno društva u vlasništvu države bio značajno veći, a time i upravljački, jer su unaprijed određeni uvjeti poslovanja. Takva namjera bila je navedena i u Odluci Fonda iz svibnja 2004., gdje je navedena i izrada UPU, kao preduvjet bilo kojeg daljnjeg oblika privatizacije.

Također, odlukama Upravnog odbora određena privatizacija po modelu javno privatnog partnerstva podrazumijeva izradu UPU, a što je bio i konačni cilj zaključenih Ugovora o pružanju konzultantskih usluga.

Neriješeni imovinsko pravni odnosi, te nedonošenje općinskih prostornih planova u vrijeme početka izrade Studija nije trebalo predstavljati problem, jer su se poslovi mogli obavljati istovremeno.

Kratkoročne obveze

- 8.1. Kratkoročne obveze iskazane su na dan 31. prosinca 2007. u iznosu 19.330.464,74 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 9.963.673,07 kn, obveze za predujmove u iznosu 3.078.626,61 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 2.707.195,90 kn, obveze prema kreditnim institucijama u iznosu 2.000.000,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 951.217,50 kn, obveze za kamate u iznosu 621.413,66 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 8.338,00 kn.

U okviru obveza za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 2.707.195,90 kn iskazana je obveza za porez na dodanu vrijednost u iznosu 1.352.949,50 kn i obveza za boravišnu pristojbu u iznosu 626.786,21 kn.

Odredbom članka 19. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, propisano je da obračunani i prijavljeni porez na dodanu vrijednost za obračunsko razdoblje, porezni obveznik mora platiti u rokovima koji su propisani za podnošenje prijave, odnosno konačnog obračuna poreza.

Boravišnu pristojbu, prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi, plaća građanin koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta koristi uslugu noćenja u smještajnom objektu (hotel, pansion motel, turistički apartman, odmaralište, stan za odmor, soba za iznajmljivanje, lječilište i drugi objekti) u kojem se obavlja ugostiteljska ili turistička djelatnost. Pristojbu plaćaju i vlasnici kuća ili stanova za odmor u turističkim mjestima, te sve osobe koje u njima borave u razdoblju od 15. lipnja do 15. rujna.

Pravne i fizičke osobe koje pružaju uslugu noćenja u smještajnim objektima naplaćuju boravišnu pristojbu istodobno s naplatom pružene usluge u roku pet dana po isteku svakog tjedna, na uplatni račun turističke zajednice općine, grada ili turističke zajednice mjesta, a ukoliko one nisu osnovane, paušalni iznos boravišne pristojbe vlasnik je dužan uplatiti na uplatni račun Hrvatske turističke zajednice. Pravne i fizičke osobe koje naplatu boravišne pristojbe obavljaju s naplatom pružene usluge putem pisanog ugovora, iznos boravišne pristojbe uplaćuju tri dana nakon naplate računa za pruženu uslugu, a najkasnije u roku trideset dana od posljednjeg dana boravka građanina u smještajnom objektu.

Uvidom u poslovne knjige utvrđeno je da je obveza prema turističkim zajednicama za boravišnu pristojbu u 2007. iznosila 3.155.087,70 kn, podmireno je 2.528.301,49 kn, te je obveza za boravišnu pristojbu koncem 2007. iznosila 626.786,21 kn. Iako se boravišna pristojba obračunava u okviru žurnala, svakom gostu pri obračunavanju usluga koje je koristio u objektu, Društvo ne podmiruje obvezu prema turističkim zajednicama u propisanim zakonskim rokovima, nego se plaćanje obavlja ovisno o raspoloživim financijskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje uplate boravišne pristojbe na uplatne račune turističke zajednice općine, grada ili turističke zajednice mjesta, odnosno Hrvatske turističke zajednice, u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Također je naložio plaćanje poreza na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

- 8.2. *Na temelju svih iznesenih činjenica evidentno je da Društvo ima stalne probleme s likvidnošću, a kao prioritet se postavlja isplata plaća zaposlenicima Društva. Naime, iz poslovnih rezultata je jasno da Društvo niz godina ostvaruje gubitak u poslovanju čiji rezultat su i problemi s likvidnošću. Iz tog razloga Društvo kasni s uplatama zakonskih obveza i plaća ih sukladno financijskim mogućnostima, na način da se i održi poslovanje i omogući isplata plaća zaposlenicima.***

Društvo je, za 2007. ostvarilo ukupne prihode u iznosu 41.575.231,02 kn, ukupne rashode u iznosu 43.933.315,55 kn i iskazalo gubitak u iznosu 2.358.084,53 kn. Vrijednost imovine Društva koncem 2007. iskazana je u iznosu 121.570.853,08 kn, kapital i pričuve u iznosu 90.716.801,96 kn, dugoročne obveze u iznosu 11.368.180,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 19.330.464,74 kn, te odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 155.406,38 kn. Turistička djelatnost obavljena je u objektima koje je Fond prenio Društvu na korištenje i upravljanje.

Društvo je osnovao Hrvatski fond za privatizaciju u travnju 2001., a s radom je započelo 1. lipnja 2002. Osnovni ciljevi osnivanja Društva bili su: preuzeti postojeće zaposlenike koji su do tada radili u objektima Ministarstva, organizirati obavljanje ugostiteljske i turističke djelatnosti na način komercijalnog korištenja turističkih kompleksa te pripremiti objekte za prodaju, odnosno privatizaciju.

Cilj osnivanja Društva koji se odnosi na preuzimanje zaposlenika je ostvaren, odnosno od ukupno 303 zaposlenika Ministarstva koji su radili u navedenim objektima, Fond je preuzeo 212 zaposlenika koji su potpisali ugovor o radu na neodređeno vrijeme.

Zaposlenici koji nisu potpisali ugovor o radu uključeni su u Program zbrinjavanja viška zaposlenika Ministarstva. Također je u razdoblju od osnivanja do konca 2007., u Upravi Društva u Zagrebu primljeno jedanaest zaposlenika.

Društvo je organiziralo obavljanje ugostiteljske i turističke djelatnosti u pet profitnih jedinica u objektima koji su bili u funkciji u vrijeme osnivanja Društva. Sjedište i Uprava Društva nalazi se u Zagrebu. U razdoblju od 2003. do konca 2007. iskazan je gubitak iz redovnog poslovanja te je akumulirani gubitak koncem 2007. iznosio 17.291.698,00 kn. Sve profitne jedinice Društva (pet) koje su obavljale djelatnost u 2007. ostvarile su pozitivan financijski rezultat, a profitne jedinice koje nisu bile u funkciji (četiri) i Uprava Društva iskazali su negativan financijski rezultat. Vrijednosno najznačajniji negativni financijski rezultat u iznosu 8.276.226,80 kn, odnosi se na Upravu Društva. S obzirom da Uprava Društva nije profitna jedinica, rashodi Uprave čine neizravne rashode Društva te ih je trebalo prema određenom kriteriju raspodijeliti na profitne organizacijske jedinice. U strukturi rashoda, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove osoblja, troškove sirovina i materijala, te troškove usluga.

S obzirom da nije obavljan obračun amortizacije dugotrajne imovine od 2005., akumulirani gubitak iskazan je manje za 4.522.689,00 kn. Ukupne obveze koncem 2007. iskazane su u iznosu 30.698.644,74 kn, u okviru kojih su obveze prema poslovnim bankama za odobrene kredite iskazane u iznosu 13.368.086,00 kn, a obveze prema dobavljačima u iznosu 9.963.673,07 kn.

Potraživanja koncem 2007. iskazana su u iznosu 5.748.111,56 kn od čega se na potraživanja starija od godinu dana odnosi 2.559.162,00 kn. U razdoblju od 2004. do 2007. Fond je doznačio Društvu 11.416.776,82 kn za tekuće održavanje objekata. Dislociranost objekata koji su u funkciji i sjedišta Uprave Društva, značajno utječu na povećanje troškova poslovanja. S obzirom na navedene pokazatelje, ocjenjuje se da nije ostvaren cilj komercijalnog korištenja turističkih objekata na profitabilan način. Državni ured za reviziju je mišljenja da je Uprava Društva trebala reorganizirati poslovanje na način da smanji pojedine troškove, te kod nabave pojedinih usluga imati u vidu njihovu opravdanost s obzirom da su nabavljene usluge koje nisu imale nikakav ili beznačajan utjecaj na obavljanje poslovnih procesa i povećanje prihoda.

Strategijom privatizacije objekata danih na upravljanje i korištenje Društvu, koji je usvojio upravni odbor Fonda u prosincu 2002., utvrđena su dva modela privatizacije. Modelom ostvarivanja prihoda (ubrzana privatizacija) predviđena je privatizacija, odnosno prodaja hotela i Autokampa Uvala Slana, Selce u najkraćem mogućem roku. Modelom ostvarivanja maksimalnih financijskih učinaka uz mogućnost utjecaja na razvoj turističke ponude pojedinih regija predviđena je privatizacija turističkih naselja na način koji će omogućiti ostvarivanje najboljih financijskih učinaka uz kontrolu regionalnog razvoja.

U razdoblju od osnivanja Društva, Fond je prodao samo jedan objekt. Kupac je prema ugovoru, imao obvezu zadržati u radnom odnosu 36 zaposlenika u roku godinu dana od dana zaključenja ugovora. Po isteku godine dana, objekt je odlukom kupca zatvoren te u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2008.) nije bio u funkciji.

Na objektima koji se nalaze u okviru Turističkog naselja Baško Polje upisano je založno pravo poslovnih banaka kao osiguranje povrata kredita. Za pojedine čestice na kojima se nalaze objekti nisu riješeni imovinsko pravni odnosi. U razdoblju od 2003. do 2007. obavljena su ulaganja u objekte uglavnom iz sredstava Fonda, a objekti su kategorizirani s dvije zvjezdice (najniža kategorija). Za održavanje objekata koji su u funkciji nisu osigurana odgovarajuća sredstva, zbog čega objekti prokišnjavaju, a objekti koji nisu u funkciji prepušteni su propadanju i devastiranju. Za izradu raznih projekata i studija Društvo je ugovorilo usluge u vrijednosti 2.302.000,00 kn, prema kojima nisu poduzimane aktivnosti.

Prema navedenim pokazateljima, cilj osnivanja Društva koji se odnosi na pripremu objekata za privatizaciju, odnosno prodaju, nije ostvaren.

S obzirom na promjene odluka Vlade Republike Hrvatske, koje se odnose na status i namjene navedenih objekata, te na različiti pristup Fonda koji se odnosi na unos objekata u kapital Društva, neprovođenje privatizacije i prodaje objekata prema strategijom predviđenim modelima, Državni ured za reviziju je mišljenja da nisu bili jasno određeni ciljevi koji se trebaju ostvariti osnivanjem Društva niti je realno ocijenjena mogućnost provedbe privatizacije navedenih objekata prema modelima privatizacije utvrđenim strategijom Fonda.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 30. siječnja 2009.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Zdenko Mičić predsjednik do 1. lipnja 2007.
Darko Polanec predsjednik od 1. lipnja 2007.

Grga Ivezić zamjenik predsjednika do 1. lipnja 2007.
Edi Perović zamjenik predsjednika od 1. lipnja 2007.

Igor Uršić član do 4. rujna 2007.
Joško Đeldum član od 4. rujna 2007.

2. Uprava:

Goran Hanžek predsjednik Uprave i direktor Društva od 9. svibnja 2002.

HEP - OPERATOR DISTRIBUCIJSKOG SUSTAVA D.O.O.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva HEP-Operator distribucijskog sustava d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhunskih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Sustav unutarnjih kontrola definiran je internim aktima, odlukama i uputama Društva i vladajućeg društva (Hrvatska elektroprivreda d.d.). Najvećim dijelom, poslovanje Društva, koje se obavlja u organizacijskim jedinicama u sjedištu (64) te u distribucijskim područjima (21), obavljeno je u skladu sa zakonima i propisima, te internim aktima Društva. S obzirom da odnosi između Društva, vladajućeg društva i drugih povezanih društava nisu potpuno i precizno definirani u dijelu vlasništva, evidentiranja i plaćanja, sustav unutarnjih kontrola nije sveobuhvatan. Nedostaci sustava unutarnjih kontrola utvrđeni su u računovodstvenom poslovanju, te u dijelu nabave roba, radova i usluga. Za provjeru djelovanja sustava unutarnjih kontrola, zadužen je Sektor za internu reviziju, koji je ustrojen u okviru vladajućeg društva. Tijekom 2007. obavljene su 24 revizije koje se odnose na distribucijska područja Društva. U izvješćima o provedenim internim revizijama navedeni su nalazi, zaključci i preporuke, te tko je odgovoran i u kojem roku provesti aktivnosti na otklanjanju revizijom utvrđenih nepravilnosti u poslovanju organizacijskih jedinica Društva. Utvrđeno je da odgovorne osobe nisu obavještavale Sektor za internu reviziju o poduzetim aktivnostima na otklanjanju utvrđenih nepravilnosti, te da nije sastavljeno izvješće o provedbi tih aktivnosti, što je u cilju uspostavljanja sveobuhvatnog i učinkovitog sustava unutarnjih kontrola trebalo učiniti.
 - Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Poslovne knjige se vode prema propisanom računskom planu i računovodstvenim politikama koji su zajednički za vladajuće društvo i sva povezana društva. Poslovne promjene u pojedinim slučajevima nisu unesene na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava te slijedom vremenskog nastanka. Za izvođenje elektromontažnih, građevinskih, te ličilačkih radova na održavanju mreže javne rasvjete na području Grada Zagreba, naručitelj (Društvo) je u pojedinim slučajevima ispostavljao narudžbenice u kojima nisu navedena mjesta izvođenja radova, vrste radova, te rokovi izvođenja radova, a što je određeno odredbama ugovora. Također, uz račune koje su tijekom godine ispostavljali podizvoditelji, priloženi su dnevnicima rada koji nisu ovjereni od strane naručitelja, te nije razvidno je li naručitelj obavio terenski očevid, u cilju utvrđivanja količine i vrste obavljenih i obračunanih radova od strane izvoditelja.

Pojedini ispostavljeni računi za nestandardne usluge u djelatnosti distribucije ne sadrže potrebne elemente (količine, jedinične cijene), te se ne može utvrditi jesu li sastavljeni na temelju važećih cjenika, koje potvrđuje Hrvatska energetska regulatorna agencija. U poslovnim knjigama za 2007. iskazani su prihodi od zakupnina u iznosu 1.045.888,00 kn za usluge izdavanja u zakup stupova niskonaponske mreže za vođenje TT vodova u 2005. i 2006. Navedene prihode trebalo je iskazati u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Društva, u razdobljima na koja se odnose.

- Društvo je tijekom 2007. nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 2.018.788.870,00 kn. Evidencije postupaka i zaključenih ugovora o nabavi su uredno vođene, a Uredu za javnu nabavu je dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi. Nabava roba, radova i usluga u 2007. obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim što nije sastavljen i donesen plan nabave za navedeno razdoblje.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi	3.392.515.038,00	3.101.685.106,00	91,4
2.	Rashodi	3.240.760.141,00	3.199.887.977,00	98,7
3.	Gubitak prije oporezivanja	151.754.897,00	98.202.871,00	64,7
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina		11.849.541.753,00	
5.	Kratkotrajna imovina		1.904.660.377,00	
6.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda			0,00
7.	Kapital i pričuve		-146.293.598,00	
8.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove		185.200.031,00	
9.	Obveze		13.715.295.698,00	
10.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja			0,00
11.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu		1.371.438.440,00	
12.	Broj zaposlenika			9 622

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 49.240.692,00 kn, materijalne imovine u iznosu 11.723.113.691,00 kn, dugotrajne financijske imovine u iznosu 41.139.497,00 kn, te dugoročna potraživanja u iznosu 36.047.873,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 331.842.384,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 5.735.038.601,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 4.322.294.336,00 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 1.178.588.490,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 155.349.880,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 276.121.587,00 kn, potraživanja u iznosu 1.605.121.411,00 kn, financijske imovine u iznosu 4.354.594,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 19.062.785,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od povezanih poduzeća u iznosu 535.740.814,00 kn, kupaca u iznosu 915.153.723,00 kn, zaposlenih u iznosu 579.296,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 124.701.376,00 kn, te drugih potraživanja u iznosu 28.946.202,00 kn. Druga potraživanja se odnose na potraživanja od subjekata koji primaju uplate kupaca za električnu energiju u iznosu 13.754.823,00 kn, iz internih odnosa (prijebiji) unutar HEP grupe u iznosu 4.679.151,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknadu plaća djelatnicima na bolovanju preko 42 dana u iznosu 4.469.949,00 kn, te niz manjih potraživanja u ukupnom iznosu 6.042.279,00 kn.

Kapital i pričuve koji su iskazani u negativnom iznosu 146.293.598,00 kn, odnose se na upisani kapital u iznosu 20.000,00 kn, pričuve u iznosu 35.089.932,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 79.700.088,00 kn, te gubitak tekuće godine u iznosu 101.703.442,00 kn.

Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove u iznosu 185.200.031,00 kn, odnose se na rezerviranja za otpremnine u iznosu 115.444.041,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 35.880.653,00 kn, te sudske sporove u iznosu 33.875.337,00 kn.

Obveze u iznosu 13.715.295.698,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 11.398.470.624,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 2.316.825.074,00 kn.

Dugoročne obveze se odnose na obveze prema vladajućem društvu u iznosu 7.894.678.093,00 kn, te druge dugoročne obveze u iznosu 3.503.792.531,00 kn. Obveze prema vladajućem društvu se odnose na obveze na temelju zakupa dugotrajne imovine u iznosu 7.877.151.331,00 kn, te obveze za naplaćena sredstva od prodaje stanova u iznosu 17.526.762,00 kn. Druge dugoročne obveze se odnose na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 3.482.077.275,00 kn, obveze prema državi za uplatu 65,0% sredstava od prodanih stanova u iznosu 21.644.100,00 kn, te druge obveze u iznosu 71.156,00 kn. Odgođeno priznavanje prihoda se odnosi na odgođeno priznavanje prihoda za imovinu primljenu bez naknade – priključci na mrežu distribucije (koju je vladajuće društvo prenijelo na Društvo) u iznosu 2.158.678.125,00 kn, za primljena novčana sredstva po osnovi priključenja na mrežu distribucije (za buduću izgradnju priključaka na elektroenergetsku mrežu) u iznosu 772.792.775,00 kn, za dugotrajnu i kratkotrajnu imovinu primljenu bez naknade u iznosu 533.911.621,00 kn, za primljena novčana sredstva od drugih u iznosu 9.687.593,00 kn, te odgođeno priznavanje drugih prihoda u iznosu 7.007.161,00 kn.

Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema povezanim društvima u iznosu 1.512.083.341,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 659.789.599,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 75.882.284,00 kn, za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 47.399.340,00 kn, za predujmove, depozite i jamstva u iznosu 9.514.919,00 kn, obveze s osnove zajmova u iznosu 96.827,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 12.058.764,00 kn. Obveze prema povezanim društvima se odnose na obveze Društva prema vladajućem društvu, po osnovi nenaplaćenih potraživanja od kupaca električne energije. Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe se odnose na obveze prema Hrvatskom operatoru tržišta energijom za naknadu za obnovljive izvore energije u iznosu 32.568.724,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 11.839.686,00 kn, te druge obveze u iznosu 2.990.930,00 kn.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu u tijeku godine odnose se na investicijska ulaganja u vrijednosti 774.479.138,00 kn (kapitalna, energetska objekti značajni za Društvo 217.341.394,00 kn i druga 557.137.744,00 kn), te ulaganja za stvaranje elektroenergetskih uvjeta i priključenja u vrijednosti 596.959.302,00 kn.

III. NALAZ

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Sustav unutarnjih kontrola i unutarnja revizija

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola definiran je internim aktima, odlukama i uputama Društva te vladajućeg društva (Statut, Računovodstvene politike, Godišnji gospodarski plan i Plan investicija, Pravilnik o financijskom poslovanju, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji, Kolektivni ugovor za HEP grupu, Upute za programski sustav FIN, Upute za provedbu nabave i ugovaranje, te druge upute i odluke uprave). Najvećim dijelom, poslovanje Društva koje se odvija u organizacijskim jedinicama u sjedištu (64) te u distribucijskim područjima (21) obavljeno je u skladu sa zakonima i propisima, te internim aktima.

S obzirom da odnosi između Društva, vladajućeg društva (Hrvatska elektroprivreda d.d.) i drugih povezanih društava nisu potpuno i precizno definirani u dijelu vlasništva, evidentiranja i plaćanja, sustav unutarnjih kontrola nije sveobuhvatan. Također, određeni broj internih akata je donesen prije provedene reorganizacije te nisu u cijelosti primjenjivi (Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o financijskom poslovanju doneseni su 1997.).

Nedostaci sustava unutarnjih kontrola utvrđeni su u računovodstvenom poslovanju i u dijelu nabave roba, radova i usluga.

Za provjeru djelovanja sustava unutarnjih kontrola u društvima HEP grupe, zadužen je Sektor za internu reviziju, koji je ustrojen u okviru vladajućeg društva. Sektor za internu reviziju je izradio Plan i program rada za 2007. Plan je sastavljen u skladu sa zadacima interne revizije, koji su utvrđeni propisima, te aktima koji reguliraju ovu djelatnost, procjeni poslovnih rizika, te aktivnostima koje se nastavljaju iz prethodne godine. Prema Izvješću o radu Sektora, tijekom 2007. obavljene su 24 revizije koje se odnose na distribucijska područja Društva. Izvješća o provedenim internim revizijama, dostavljena su predsjedniku uprave vladajućeg društva, članovima uprave zaduženim za revidirano područje, direktorima ovisnih društva i drugim odgovornim osobama. U izvješćima su opisani nalazi, zaključci i preporuke, te tko je odgovoran i u kojem roku provesti aktivnosti na otklanjanju revizijom utvrđenih nepravilnosti u poslovanju organizacijskih jedinica Društva.

Smjernicama za rad internih revizora je propisano da su odgovorne osobe u organizacijskim jedinicama obvezne poduzeti sve aktivnosti iz svoje nadležnosti u vezi nalaza i preporuka internih revizora, te o tome obavijestiti Sektor za internu reviziju. Revizijom je utvrđeno da odgovorne osobe nisu obavještavale Sektor za internu reviziju o poduzetim aktivnostima na otklanjanju utvrđenih nepravilnosti, te da nije sastavljeno izvješće o provedbi tih aktivnosti.

S obzirom na značaj i važnost pouzdanog sustava unutarnjih kontrola, kao skupa postupaka koji osiguravaju učinkovito i racionalno poslovanje u skladu sa zakonima i propisima te točnost i pravilnost evidentiranja poslovnih promjena, Državni ured za reviziju naložio je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju sveobuhvatnog i učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, te iskazao potrebu praćenja provedbe aktivnosti na otklanjanju revizijom utvrđenih nepravilnosti.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo ovu točku nalaza te navelo da će poduzeti potrebne aktivnosti na uspostavljanju sveobuhvatnog i učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i pratiti provedbu aktivnosti na otklanjanju revizijom utvrđenih nepravilnosti. Napominje da Sektor za internu reviziju i upravljanje rizicima u okviru plana i programa rada za svaku godinu, između ostalih aktivnosti, obavlja i praćenje provedbe nalaza i korektivnih mjera, te aktivnosti prema izvješćima o provedenim internim revizijama u ranijim godinama. Kod provođenja pojedine interne revizije poslovanja u određenoj organizacijskoj jedinici, već se u odluci o provođenju revizije traži od direktora organizacijske jedinice da podnese izvješće o poduzetim mjerama po ranije obavljenim revizijama. Odgovorne osobe su poduzimale aktivnosti po nalogima i preporukama interne revizije, ali o tome nisu sastavljale izvješće, što će u buduće činiti.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Poslovne knjige se vode prema propisanom računskom planu i računovodstvenim politikama, koji su zajednički za vladajuće društvo i sva povezana društva.

Računovodstvene poslove Društva, na temelju zaključenog ugovora o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti obavlja vladajuće društvo, koje sastavlja bruto bilancu i financijske izvještaje. Poslovne knjige (glavna knjiga i pomoćne knjige, knjiga ulaznih i izlaznih računa i druge evidencije), te evidencije provedenih postupaka nabave, vode se u okviru distribucijskih područja.

Revizijskim postupcima je utvrđeno, da poslovne promjene u pojedinim slučajevima nisu unesene na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava te slijedom vremenskog nastanka.

Društvo (distribucijsko područje Elektra Zagreb) je tijekom 2007. zaključilo s podizvoditeljima ugovore o ustupanju elektromontažnih, građevinskih, te ličilačkih radova na održavanju mreže javne rasvjete na području Grada Zagreba u ukupnoj vrijednosti 25.500.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Utvrđeno je da je za izvođenje navedenih radova, naručitelj (Društvo) u pojedinim slučajevima ispostavljao narudžbenice u kojima nisu navedena mjesta izvođenja radova, vrste radova, te rokovi izvođenja radova, a što je određeno ugovorom. Također, uz račune koje su tijekom godine ispostavljali podizvoditelji, priloženi su dnevnik rada koje nije ovjerio naručitelj, te nije razvidno je li naručitelj obavio terenski očevid, u cilju utvrđivanja količine i vrste obavljenih i obračunanih radova od strane izvoditelja.

Od ukupno ostvarenih prihoda od nestandardnih usluga u djelatnosti distribucije koji su oporezivi u iznosu 10.810.064,00 kn, na distribucijsko područje Elektra Zagreb odnosi se 4.220.234,00 kn ili 39,0% ukupnih prihoda. Utvrđeno je da pojedini ispostavljeni računi za navedene usluge ne sadrže potrebne elemente (količine, jedinične cijene), te se ne može utvrditi jesu li sastavljeni na temelju važećih cjenika, koje potvrđuje Hrvatska energetska regulatorna agencija.

U poslovnim knjigama za 2007. iskazani su prihodi u iznosu 1.045.888,00 kn, koji se odnose na poslovne događaje iz ranijih razdoblja (usluge davanja u zakup stupova niskonaponske mreže za vođenje TT vodova u 2005. i 2006.).

Prema odredbi članka 3. Zakona o računovodstvu, koji je bio na snazi u 2007., propisano je da se unos podataka u poslovne knjige temelji na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Odredbom članka 4. Zakona o računovodstvu, koji se primjenjuje od 2008., poduzetnik je dužan prikupljati i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona i na temelju njega donesenim propisima, poštujući pri tome računovodstvene standarde i temeljna načela urednog knjigovodstva.

Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje poslovnih promjena u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 2.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navelo da poslovne promjene evidentira u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, te da se utvrđeni propusti odnose na pojedinačne slučajeve koji nisu značajnije utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.**

Javna nabava

- 3.1. Tijekom 2007. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 2.018.788.870,00 kn, za koje je Društvo bilo obvezno primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi. Evidencije postupaka i zaključenih ugovora o nabavi su uredno vođene, a Uredu za javnu nabavu je dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi. Prema podacima iz izvješća, tijekom 2007. zaključeno je 2 929 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 1.400.535.286,00 kn (više nabavljena vrijednost robe, radova i usluga odnosi se na postupke nabave i zaključene ugovore u 2006.). Revizijskim postupcima je utvrđeno da je nabava roba, radova i usluga obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Plan nabave roba, radova i usluga po vrstama, količinama i vrijednostima nije donesen. Odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio na snazi u 2007., propisano je da naručitelji donose plan nabave za poslovnu godinu. Također, odredbom članka 13. stavak 1. Zakona o izmjenama Zakona o javnoj nabavi, koji je u primjeni od početka 2009., propisano je da naručitelji sastavljaju plan nabave za poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave, planirana sredstva i oznaku pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje plana nabave u skladu odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. Društvo je obrazložilo da je odredbom članka 14. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, propisano donošenje plana nabave za poslovnu godinu, ali da odredbama spomenutog Zakona nije propisan sadržaj ni vrijeme izrade plana nabave. Iskazalo je mišljenje da usvojeni financijski plan Društva za 2007. ujedno predstavlja i plan nabave.**

Navodi, da je u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, plan nabave za 2009. donesen u siječnju 2009.

Društvo je osnovano u skladu s odredbama energetske zakona (Zakon o energiji, Zakon o tržištu električne energije, Zakon o regulaciji energetske djelatnosti i drugi), koji su stupili na snagu u srpnju 2002. Temeljna djelatnost je distribucija električne energije. Poslovanje Društva obavlja se u sektorima i službama u sjedištu Društva, te u okviru 21 distribucijskog područja. U 2007. ostvareni su prihodi u iznosu 3.101.685.106,00 kn i rashodi u iznosu 3.199.887.977,00 kn, te gubitak prije oporezivanja u iznosu 98.202.871,00 kn. Na iskazani gubitak, najviše su utjecali manje ostvareni prihodi od distribucije i opskrbe električne energije, koji su ostvareni za 442.339.452,00 kn ili 14,8% manje od plana. Ulaganja u dugotrajnu imovinu ostvarena su u iznosu 1.371.438.440,00 kn. Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 1.641.169.284,00 kn, od čega dugoročna u iznosu 36.047.873,00 kn i kratkoročna u iznosu 1.605.121.411,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca električne energije iskazana u iznosu 915.153.723,00 kn ili 57,0%, te od povezanih društava u iznosu 535.740.814,00 kn ili 33,4% kratkoročnih potraživanja. Obveze su iskazane u iznosu 13.715.295.698,00 kn, od čega dugoročne u iznosu 11.398.470.624,00 kn i kratkoročne u iznosu 2.316.825.074,00 kn. Obveze prema povezanim društvima iskazane su u iznosu 9.389.234.672,00 kn ili 68,5% ukupnih obveza, od čega se na obveze nastale na temelju zakupa dugotrajne imovine odnosi 7.877.151.331,00 kn, a po osnovi nenaplaćenih potraživanja od kupaca električne energije 1.512.083.341,00 kn. Zbog poteškoća s likvidnošću, obveze se ne podmiruju pravodobno.

Tijekom 2007. poslovanje se obavljalo u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom uočeni propusti u sustavu unutarnjih kontrola, računovodstvenom poslovanju i javnoj nabavi, nisu značajnije utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 27. veljače 2009.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

mr. sc. Kažimir Vrankić, dipl. ing.

predsjednik od 23. ožujka 2004. do
15. travnja 2008.

mr. sc. Ivan Mravak, dipl. ing.

zamjenik predsjednika od 23. ožujka
2004. do 15. travnja 2008.

mr. sc. Ivica Toljan, dipl. ing.

član od 22. svibnja 2006. do 15.
travnja 2008.

Ante Despot, dipl. ing.

član od 22. svibnja 2006. do 15.
travnja 2008.

Darko Horvatinović

član od 16. veljače 2007.

2. Uprava:

Mišo Jurković, dipl. ing.

direktor od 1. travnja 2004.

HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA D.D.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Hrvatska elektroprivreda d.d. (dalje u tekstu: Društvo) za 2007., 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. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Koncem 2007. iskazane su obveze Društva u iznosu 6.886.763.860,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze za kamate u iznosu 3.096.229,00 kn.
 - Društvo je tijekom 2007. nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 332.036.862,00 kn. Plan nabave robe, radova i usluga nije sastavljen i donesen, a u evidencijama postupaka nabave nisu obuhvaćeni svi postupci nabave i ne sadrže sve podatke propisane odredbama Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave obavljena je nabava roba i usluga u vrijednosti 9.928.948,00 kn. Odnosi se na nabavu vozila u vrijednosti 8.371.184,00 kn, usluga objave članaka u dva inozemna časopisa u vrijednosti 1.185.574,00 kn i usluga organizacije dva domjenka u vrijednosti 372.190,00 kn. U skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 1.939.797,00 kn, a nabavu je trebalo obaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odnosi se na nabavu vozila u vrijednosti 684.246,00 kn, usluga grafičkog oblikovanja i tiskanja u vrijednosti 557.982,00 kn, savjetodavnih usluga u vrijednosti 383.707,00 kn, te usluga izrade i objave oglasa u tiskanim medijima u vrijednosti 313.862,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi	9.743.036.272,00	10.280.897.436,00	105,5
2.	Rashodi	9.731.687.432,00	9.829.118.603,00	101,0
3.	Dobit prije oporezivanja	11.348.840,00	451.778.833,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina		21.894.895.892,00	
5.	Kratkotrajna imovina		3.668.901.060,00	
6.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda			0,00
7.	Kapital i pričuve		18.658.666.584,00	
8.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove		18.366.508,00	
9.	Obveze		6.681.896.418,00	
10.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja		204.867.442,00	
11.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu		234.145.498,00	
12.	Broj zaposlenika			411

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 92.220.122,00 kn, materijalne imovine u iznosu 723.444.110,00 kn, dugotrajne financijske imovine u iznosu 1.867.670.920,00 kn i dugoročnih potraživanja u iznosu 19.211.560.740,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.761.714,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 87.335.606,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 215.810.593,00 kn, predujmova za materijalna sredstva u iznosu 381.453.704,00 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 30.614.193,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 2.468.300,00 kn. Dugotrajna financijska imovina odnosi se na udjele u povezanim i ovisnim društvima u iznosu 1.795.438.392,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 68.445.531,00 kn, odgođenu poreznu imovinu u iznosu 3.127.190,00 kn i drugu dugoročnu financijsku imovinu u iznosu 659.807,00 kn. Dugoročna potraživanja se odnose na potraživanja od ovisnih društava u iznosu 19.209.296.595,00 kn i potraživanja od prodaje stanova na temelju Zakona o prodaji stanova u iznosu 2.264.145,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 18.030.324,00 kn, potraživanja u iznosu 3.497.632.696,00 kn, financijske imovine u iznosu 122.786.144,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 30.451.896,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od ovisnih društava u iznosu 3.410.148.160,00 kn, kupaca u iznosu 30.826.690,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 52.440.028,00 kn, te drugih potraživanja u iznosu 4.217.818,00 kn.

Kapital i pričuve u iznosu 18.658.666.584,00 kn, odnose se na upisani kapital u iznosu 19.792.159.200,00 kn, negativne revalorizacijske rezerve u iznosu 2.035.735.616,00 kn, pričuve u iznosu 84.235.403,00 kn i dobit u iznosu 818.007.597,00 kn.

Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove u iznosu 18.366.508,00 kn, odnose se na rezerviranja za sudske sporove u iznosu 10.314.164,00 kn i otpremnine u iznosu 8.052.344,00 kn.

Obveze u iznosu 6.681.896.418,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 4.535.883.015,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 2.146.013.403,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove kredita i zajmova u iznosu 3.267.040.205,00 kn, obveze po izdanim vrijednosnim papirima u iznosu 1.196.590.213,00 kn, obveze prema ovisnim društvima u iznosu 43.906.609,00 kn, te druge dugoročne obveze u iznosu 28.345.988,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze s osnove kredita i zajmova u iznosu 946.365.244,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 614.703.500,00 kn, obveze prema ovisnim društvima u iznosu 423.317.569,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 145.380.678,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 10.461.168,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 5.785.244,00 kn.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja u iznosu 204.867.442,00 kn, odnosi se na troškove dekomisije Nuklearne elektrane Krško u iznosu 142.105.195,00 kn, otpisane obveze vezane za klirinški način plaćanja u iznosu 50.789.000,00 kn i druge odgođene troškove i prihode budućih razdoblja u iznosu 11.973.247,00 kn.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu u tijeku godine odnose se na ulaganja u računalnu i telekomunikacijsku tehnologiju u vrijednosti 140.975.962,00 kn, nematerijalnu imovinu u vrijednosti 65.035.819,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti 21.037.834,00 kn, alate, pogonski inventar, namještaj i prijevozna sredstva u vrijednosti 2.862.192,00 kn, investicijski materijal u vrijednosti 2.238.862,00 kn, zemljište u vrijednosti 1.085.532,00 kn, te druga ulaganja u vrijednosti 909.297,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2003. i 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2003. i 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2007. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Zaključeni su ugovori o međusobnim odnosima između Društva i ovisnih društava.
2. Društvu je vraćena pozajmica, koja je dana tijekom 1999. u iznosu 150.000,- DEM.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Prihodi i rashodi, te plan investicijskih ulaganja nisu realno planirani. Prihodi i rashodi nisu planirani po vrstama, odnosno u skladu s računskim planom, a plan investicijskih ulaganja nije razrađen po vrstama ulaganja.
2. Društvo nije koristilo poslovni prostor površine 335,8 m² koji je kupljen 2003.
3. U određenom broju slučajeva kod nabave robe, radova i usluga nisu poštivane odredbe Zakona o javnoj nabavi.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati po danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Sustav unutarnjih kontrola i unutarnja revizija

- 1.1. Poslovanje Društva, u najvećem broju slučajeva, obavljano je u skladu sa zakonima i internim aktima. Evidentiranje poslovnih događaja obavljano je na temelju dokumentacije ovjerene od odgovornih osoba. Slabosti sustava unutarnjih kontrola utvrđene su kod evidentiranja poslovnih događaja i u provedbi postupaka javne nabave.

Sustav unutarnjih kontrola definiran je internim aktima, odlukama i uputama (Statut, Računovodstvene politike, Godišnji gospodarski plan i Plan investicijskih ulaganja, Pravilnik o financijskom poslovanju, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji, Kolektivni ugovor za HEP grupu, Upute za programski sustav FIN, te druge upute i odluke uprave).

Društvo nema u pisanom obliku u cijelosti definiran sustav unutarnjih kontrola, nema procedure za provođenje postupaka javne nabave i plan nabave robe, radova i usluga, interni akt o kolanju dokumentacije, interni akt o blagajničkom poslovanju, opis poslova i zadataka za radna mjesta, te nisu utvrđene nadležnosti i odgovornosti zaposlenika. Međusobni odnosi Društva i ovisnih društava nisu precizno definirani (ovlaštenja, vlasništvo i evidentiranje imovine, nabava, plaćanja i drugo). Veći broj internih akata je donesen prije reorganizacije Društva te nisu u cijelosti primjenjivi (Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o financijskom poslovanju doneseni su 1997.).

Za provjeru djelovanja sustava unutarnjih kontrola, za HEP grupu u cjelini, zadužen je Sektor za internu reviziju, koji je izravno odgovoran predsjedniku uprave. Sektor za internu reviziju je izradio Pravilnik o internoj reviziji i kontroli, Priručnik za rad interne revizije, Smjernice za rad internih revizora, Etički kodeks, Plan i program rada za 2007., te Program provođenja revizije. Također je dostavio upravi godišnje izvješće o svom radu. Prema godišnjem izvješću, u 2007. obavljena je 51 interna revizija za HEP grupu, od čega za Društvo dvije revizije. Za Društvo su provedene revizije nabave obavljene u Sektoru za nabavu u razdoblju od 2004. do 2006., te Uredu uprave u razdoblju od 2004. do 2006. U izvješćima o obavljenim revizijama, između ostaloga, dani su nalazi, zaključci, preporuke i prijedlozi, te tko je odgovoran i u kojem roku provesti dogovorene aktivnosti vezane za nalaze i preporuke.

Odgovorne osobe nisu pisanim putem obavještavale internu reviziju o poduzetim mjerama i aktivnostima vezanim za nalaze i preporuke, te nije sastavljeno izvješće o provedbi dogovorenih aktivnosti. Smjernicama za rad internih revizora je, između ostaloga, utvrđeno da je odgovorni menadžment korisnika izvješća i revidiranog područja obavezan poduzeti aktivnosti iz svoje nadležnosti vezane za nalaze i preporuke i o tome obavijestiti Sektor za internu reviziju, koji podnosi izvješće o provedbi dogovorenih aktivnosti upravi i revizorskom odboru.

Odluka o osnivanju revizorskog odbora donesena je tijekom 2007., međutim, članovi revizorskog odbora nisu imenovani do vremena obavljanja revizije (studeni 2008.). Odredbom članka 27. Zakona o reviziji je propisano da su trgovačka društva od javnog interesa obvezna osnovati revizorski odbor.

S obzirom na značaj i važnost pouzdanog sustava unutarnjih kontrola, kao skupa postupaka koji osiguravaju učinkovito i racionalno poslovanje u skladu sa zakonima i propisima te točnost i pravilnost evidentiranja poslovnih promjena, potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola. Također je potrebno pratiti dogovorene aktivnosti vezane za nalaze i preporuke dane u izvješćima interne revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovati članove revizorskog odbora, kako je propisano odredbama Zakona o reviziji.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za imenovanje članova revizorskog odbora i navelo da je u postupku donošenje novog Poslovnika za rad revizorskog odbora, te da će revizorski odbor početi s radom nakon imenovanja članova. Vezano za nalaz da odgovorne osobe nisu pisanim putem obavještavale internu reviziju o poduzetim mjerama i aktivnostima vezanim za nalaze i preporuke, te da nije sastavljeno izvješće o provedbi dogovorenih aktivnosti, Društvo je obrazložilo da se u svim dokumentima interne revizije naglašava dobivanje povratnih informacija o provođenju korektivnih mjera i aktivnosti na temelju provedenih internih revizija. Navelo je da prema Planu i programu rada Sektora za internu reviziju za svaku godinu, između ostalih aktivnosti je i praćenje provedbe nalaza, te korektivnih mjera i aktivnosti prema izvješćima o provedenim internim revizijama u prethodnim godinama. Nadalje je navelo da se pri provođenju pojedine interne revizije, već u odluci o provođenju interne revizije u određenoj organizacijskoj jedinici, traži od direktora organizacijske jedinice da podnese izvješće o poduzetim mjerama po provedenim revizijama.*

Poslovne knjige i financijski izvještaji

- 2.1. Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Računovodstvenim politikama. Sastavljeni su sljedeći temeljni financijski izvještaji: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o promjenama kapitala i izvještaj o novčanom tijeku, te bilješke uz financijske izvještaje.

Prema računu dobiti i gubitka, ukupni prihodi u 2007. iskazani su u iznosu 10.280.897.436,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 9.829.118.603,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 451.778.833,00 kn. Porez na dobit iskazan je u iznosu 4.959.803,00 kn, te je dobit nakon oporezivanja iskazana u iznosu 446.819.030,00 kn. Ukidanje od odgođene porezne imovine iskazano je u iznosu 61.232.114,00 kn, te je dobit financijske godine iskazana u iznosu 385.586.916,00 kn. Na temelju odluke skupštine, neto dobit u iznosu 385.586.916,00 kn raspoređena je u zadržanu dobit u iznosu 366.307.570,00 kn i zakonske pričuve u iznosu 19.279.345,00 kn.

U bilanci na dan 31. prosinca 2007., stanje imovine i izvora imovine iskazano je u iznosu 25.563.796.952,00 kn. Imovina iskazana u iznosu 25.563.796.952,00 kn, odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 21.894.895.892,00 kn i kratkotrajnu imovinu u iznosu 3.668.901.060,00 kn.

Izvori imovine iskazani u iznosu 25.563.796.952,00 kn, odnose se na kapital i pričuve u iznosu 18.658.666.584,00 kn, obveze u iznosu 6.681.896.418,00 kn, odgođeno plaćanje troškova i prihode budućih razdoblja u iznosu 204.867.442,00 kn, te dugoročna rezerviranja u iznosu 18.366.508,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze za kamate za razdoblje od listopada do prosinca 2007. u iznosu 3.096.299,00 kn. Zbog navedenog, obveze su manje iskazane za navedeni iznos.

Navedeno nije u skladu s odredbom MRS-a 23 kojom je utvrđeno da se troškovi posudbe priznaju kao rashodi u razdoblju u kojem su nastali.

Državni ured za reviziju je naložio priznavanje i evidentiranje kamata uz dosljednu primjenu MRS-a 23.

- 2.2. *Društvo je obrazložilo da se na koncu svake godine, na temelju podataka Sektora korporativnih financija, ukalkuliraju kamate po kreditima u iznosu koji se odnosi na obračunsko razdoblje. Navelo je da su obveze Društva po dugoročnim kreditima i obveznicama na koncu 2007. iznosile 4.463.630.417,67 kn, a obračunana kamata 197.526.461,17 kn. Iznos od 3.096.299,00 kn odnosi se na dio kamata po jednom kreditu koji nije obuhvaćen podacima na koncu 2007., a koji nije materijalno značajan.*

Troškovi električne energije nabavljene iz TE Plomin d.o.o.

- 3.1. Troškovi električne energije nabavljene od TE Plomin d.o.o. ostvareni su u iznosu 511.188.763,00 kn. Tijekom 2007. iz TE Plomin d.o.o. nabavljeno je 1 401 000 MWh električne energije po prosječnoj cijeni 49,75 EUR/MWh. Prosječna proizvođačka cijena električne energije društva HEP-Proizvodnja d.o.o. iznosila je 47,22 EUR/MWh. TE Plomin d.o.o. osnovali su Društvo i strani partner (RWE Energie Aktiengesellschaft) u skladu s ugovorom o zajedničkom ulaganju zaključenom u studenome 1996. Cilj osnivanja društva TE Plomin d.o.o., odnosno zajedničkog ulaganja je dovršenje izgradnje elektrane, te proizvodnja i prodaja električne energije. Ugovoreno je da će Društvo uložiti pokretnu imovinu u vrijednosti 50.000.000,- DEM, a strani partner novčana sredstva u iznosu 50.000.000,- DEM. Predviđen je rok dovršenja elektrane konac 1998. Odredbom članka 4. točka 10. ugovora je utvrđeno da će strani partner, a na zahtjev Društva, najkasnije u roku 15 godina nakon puštanja elektrane u pogon prodati Društvu svoj udio u TE Plomin d.o.o. Nadalje je ugovoreno da će pravo glasa u TE Plomin d.o.o. ostati neizmijenjeno sve dok strani partner u cijelosti ne proda Društvu svoj ulog u vlasništvu. Ugovoreno je da će se dobit stranog partnera, na ulog uvećan za interkalarnu kamatu (kamata na ulog obračunane u vremenu izgradnje elektrane) obračunavati prema 15-godišnjoj linearnoj metodi i godišnjoj kamati u visini od 14,0% do 17,0% (ovisno o broju sati eksploatacije elektrane tijekom godine).

U skladu s ugovorom, Društvo je uložilo u temeljni kapital pokretnu imovinu u vrijednosti 179.137.805,00 kn (50.000.000,- DEM, odnosno 25.555.195 EUR), a strani partner novčana sredstva u iznosu 50.000.000,- DEM (25.555.195 EUR). Elektrana je puštena u pogon u travnju 2000.

Strani partner je do konca 2007. povukao ulog u iznosu 11.909.125 EUR i isplaćena mu je dividenda za razdoblje od travnja 2000. do konca 2007. u iznosu 266.877.000,00 kn, odnosno 35.727.775 EUR.

Iz navedenog je vidljivo da je strani partner do konca 2007. iz društva TE Plomin d.o.o. povukao sredstva u ukupnom iznosu 47.636.900 EUR, što je za 22.081.705 EUR ili 86,4% više od izvršenog uloga. Društvu se dividenda ne isplaćuje.

Osim navedenih ulaganja u temeljni kapital, Društvo je početkom 1997. prodalo TE Plomin d.o.o. pokretnu imovinu elektrane u izgradnji u vrijednosti 623.537.807,00 kn. Ugovoreno je plaćanje u godišnjim obrocima u roku 20 godina (procijenjeni vijek uporabe), bez kamata. Istodobno je dalo TE Plomin d.o.o. u financijski najam nekretnine u vrijednosti 105.493.223,00 kn, te je ugovorena godišnja najamnina u visini amortizacije.

U ugovorima je također navedeno da će se obveze prema Društvu podmirivati nakon što TE Plomin d.o.o. podmiri sve svoje obveze koje proizlaze iz troškova proizvodnje, obveza prema stranom partneru i kreditnih obveza. TE Plomin d.o.o. nije podmirivala svoje obveze prema Društvu u godišnjim iznosima utvrđenim na temelju obračunane amortizacije, nego u preostalim iznosima nakon što je podmirila sve svoje obveze koje proizlaze iz troškova proizvodnje, obveza prema stranom partneru i kreditnih obveza. Tako su potraživanja Društva od TE Plomin d.o.o. koncem 2007. iskazana u iznosu 640.420.551,00 kn, od čega se na potraživanja od prodane pokretne imovine odnosi 548.267.613,00 kn i od nekretnina danih u najam 92.152.938,00 kn. Amortizacija navedene imovine za razdoblje od travnja 2000. do konca 2007. obračunana je u iznosu 261.876.644,00 kn.

Iz navedenog je vidljivo da je amortizacija imovine koju je Društvo prodalo i dalo u financijski najam obračunana u iznosu 261.876.644,00 kn (35,9% nabavne vrijednosti), a Društvo je naplatilo potraživanja u iznosu 86.483.873,00 kn ili 11,9%.

S obzirom da je Društvo prodalo i dalo u najam TE Plomin d.o.o. pokretnu imovinu i nekretnine u vrijednosti 729.031.030,00 kn na rok otplate koji je jednak vijeku uporabe, te da je do konca 2007. naplatilo potraživanja u iznosu 86.483.873,00 kn, da je amortizacija navedene imovine (koja je teretila troškove proizvodnje električne energije isporučene Društvu) iznosila 261.876.644,00 kn, te da je cijena električne energije iz TE Plomin d.o.o. još uvijek viša od proizvođačke cijene društva HEP-Proizvodnja d.o.o., Državni ured za reviziju je mišljenja da bi se trebali analizirati troškovi TE Plomin d.o.o., te poduzeti mjere u cilju smanjenja troškova i povećanja likvidnosti kako bi se podmirile obveze prema Društvu.

S obzirom da je dividenda koju ostvaruje strani partner na uloženi kapital u društvo TE Plomin d.o.o. znatno veća od tržišnih kamata, Državni ured za reviziju je predložio da se, u skladu s odredbom članka 4. točke 10. ugovora, pribavi suglasnost stranog partnera da proda svoj ulog Društvu.

3.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da je dokumentima o osnivanju i poslovanju TE Plomin d.o.o., kod donošenja svih odluka od strateškog i operativnog značaja, određen omjer 50,0% : 50,0% osnivačkog uloga i upravljanja elektranom od strane Društva i inozemnog partnera. Nadalje je navelo da nadzorni odbor TE Plomin d.o.o. ima pet članova koji se biraju na četiri godine i to na način da u svakom drugom mandatu jedan od osnivača ima jednog člana više. Upravu čine dva člana od kojih je jedan predstavnik Društva, a drugi inozemnog partnera, odnosno radi se o zajednički kontroliranom subjektu u kojem Društvo preko svojih predstavnika u upravi i nadzornom odboru, te stručnih službi obavlja stalnu kontrolu poslovanja i prati ostvarenje troškova u odnosu na planirane.

Vezano za visinu troškova i prosječnu cijenu električne energije, Društvo je obrazložilo da je za dijelove postrojenja vijek uporabe procijenjen na 15 godina u kojem razdoblju elektrana funkcionira kao zajedničko vlasništvo, te je u tom razdoblju povećan trošak amortizacije koja predstavlja izvor financiranja otplate dugoročnih kredita. Obrazložilo je da će nakon prestanka partnerstva s inozemnim partnerom nakon 15 godina dobiti u 100%-tno vlasništvo elektranu u radnom stanju, koja će prema procjeni moći poslovati još najmanje 25 godina i to kao elektrana s niskim promjenljivim troškovima, otplaćenim kreditima i podmirenim obvezama prema inozemnom partneru, te u dobroj kondiciji temeljem sadašnje odlične pogonske raspoloživosti i uzornog vođenja i održavanja postrojenja.

Nadalje je navelo da je ugovorom o suradnji između Društva i inozemnog partnera regulirana mogućnost prodaje uloga stranog partnera prije roka, ali ne prije isteka 15 godina od puštanja elektrane u pogon (2015.), uz uvjet da su u cijelosti plaćene kamate, otplaćena glavnica inozemnom partneru i krediti, što je preskupo za Društvo.

Troškovi promidžbe, reklame, sponzorstva i donacija

- 4.1. Troškovi promidžbe, reklame, sponzorstva i donacija ostvareni su u iznosu 46.416.898,00 kn, od čega troškovi promidžbe, reklame i sponzorstva u iznosu 27.329.129,00 kn i donacija u iznosu 19.087.769,00 kn.

Vrijednosno značajniji troškovi promidžbe, reklame i sponzorstva u iznosu 20.802.283,00 kn odnose se na sredstva doznačena športskim klubovima i savezima na temelju ugovora o pružanju promidžbenih usluga i sponzorstva. Osim sredstava doznačenih na temelju ugovora o pružanju promidžbenih usluga i sponzorstva, športskim klubovima i savezima doznačene su donacije u iznosu 5.655.925,00 kn, te su im doznačena sredstva u ukupnom iznosu 26.458.208,00 kn. S obzirom na vrstu usluga koje pruža Društvo, Državni ured za reviziju je mišljenja da ne bi trebalo izdvajati značajna sredstva za usluge promidžbe, reklame i sponzorstva. Također, s obzirom na nedostatak financijskih sredstava za redovno poslovanje i potrebna investicijska ulaganja, ne bi trebali donirati sredstva, posebice profesionalnim športskim klubovima.

Državni ured za reviziju je naložio zaključivanje ugovora s izvoditeljem usluga, kojim će se, između ostaloga, utvrditi vrsta usluge, količina, cijena i plaćanje.

- 4.2. *Vezano za nalaz Državnog ureda za reviziju o izdvajanju značajnijih sredstava za usluge promidžbe, reklame i sponzorstva, Društvo smatra, s obzirom da ostvaruje prihod od prodaje električne energije na domaćem i inozemnom tržištu, da je poslovna odluka o reklamama i propagandi Društva opravdana, te da utrošena sredstva nisu materijalno značajna.*

Sistematizacija radnih mjesta

- 5.1. Tijekom 2007. donesena je nova sistematizacija radnih mjesta, te su određenom broju zaposlenika ponuđeni novi ugovori o radu. S obzirom da 22 zaposlenika nisu prihvatila nove ugovore o radu, s njima su raskinuti važeći ugovori o radu i isplaćene otpremnine u iznosu 8.586.181,00 kn. Otpremnine su isplaćene na temelju odredbe članka 112. Kolektivnog ugovora za HEP grupu, kojom je utvrđeno da zaposlenik kojem poslodavac otkazuje ugovor o radu nakon neprekidnog rada kod poslodavca, osim u slučaju kada se ugovor raskida krivnjom zaposlenika, ima pravo na otpremninu u visini 60,0% prosječne mjesečne plaće isplaćene zaposleniku tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, za svaku navršenu godinu radnog odnosa kod poslodavca. Prema novoj sistematizaciji radnih mjesta, predviđeno je 1 017 zaposlenika, a koncem 2007. bilo je zaposleno 411 zaposlenika, odnosno 606 zaposlenika manje od predviđenih sistematizacijom.

S obzirom da je novom sistematizacijom predviđeno 606 zaposlenika više od stvarno zaposlenih, Državni ured za reviziju je mišljenja da je ugovore o radu trebalo raskinuti samo sa zaposlenicima koje nije moguće rasporediti na poslove predviđene sistematizacijom. Također je mišljenja da bi trebalo preispitati sistematizaciju radnih mjesta prema kojoj je predviđeno 1 017 zaposlenika, odnosno 606 zaposlenika više od broja zaposlenih koncem 2007.

- 5.2. *U vezi mišljenja Državnog ureda za reviziju o preispitivanju sistematizacije radnih mjesta Društvo je navelo da je predmetna organizacija i sistematizacija, pored ostalog, trebala omogućiti jednostavniji sustav fluktuacije radnika unutar Društva i cijele HEP grupe, te učinkovitiji sustav napredovanja i zadržavanja potrebnih i kvalitetnih zaposlenika. Broj sistematiziranih radnih mjesta trebao je biti dovoljan za naprijed navedeno za duže razdoblje i on nema veze sa stvarno zaposlenim. Usporedba broja stvarno zaposlenih i broja sistematiziranih radnih mjesta nije moguća, jer želja Društva nije bila povećanje broja zaposlenih nego korištenje nove organizacije i sistematizacije da bi se kao dugoročni cilj postiglo smanjenje broja zaposlenika uz bolju iskoristivost, a da se ujedno zapošljavanjem samo neophodnih zaposlenika pomlađuje dobna struktura, što nova sistematizacija i omogućuje. Nadalje je obrazložilo, da mladi zaposlenik Društva započinje na najniže vrednovanom mjestu, a kroz rad i stjecanje potrebnih znanja i vještina u određenom vremenskom razdoblju kreće prema složenijim i više vrednovanim radnim mjestima. Navelo je da je za takav pristup, u određenom omjeru, nužno imati više sistematiziranih radnih mjesta od stvarno zaposlenih.*

Postupci javne nabave

- 6.1. Tijekom 2007. zaključeno je 210 ugovora o nabavi roba radova i usluga od kojih je 86 zaključeno na temelju javnog prikupljanja ponuda, a 124 na temelju ograničenog prikupljanja ponuda. Tijekom 2007. upućene su tri žalbe Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave, od kojih su dvije završile poništenjem javnog nadmetanja, a jedna odbacivanjem žalbe kao neosnovana. Nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 332.036.862,00 kn, za koje je Društvo bilo obvezno primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi.

Plan nabave robe, radova i usluga nije donesen. Odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio na snazi u 2007., propisano je da postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana financijskim planom ili su osigurana na drugi način.

Odredbom članka 13. Zakona o izmjenama Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od početka 2009., propisano je da naručitelj izrađuje plan nabave za poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati sljedeće podatke: naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave, planirana sredstva i oznaku pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene, te su Uredu za javnu nabavu dostavljena godišnja izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi u 2007. U evidencijama postupaka nabave i zaključenim ugovorima o nabavi, te godišnjem izvješću o zaključenim ugovorima o nabavi nisu obuhvaćeni svi postupci nabave. Primjerice, nije obuhvaćen ugovor o gradnji poslovne zgrade u vrijednosti 102.562.175,00 kn.

Također, evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora ne sadrže potrebne podatke propisane odredbama Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave.

Revizijskim postupcima provjere utvrđeno je da se u većem broju slučajeva ugovara nabava računalne i telekomunikacijske opreme, a sredstva za ugovorenu nabavu nisu u cijelosti osigurana, te je Društvo odustajalo od ugovorenih količina i vrijednosti. Tako je ugovorena nabava aktivne i pasivne mrežne opreme i pripadajućih usluga u vrijednosti 159.361.451,00 kn, a nabavljena je u vrijednosti 93.097.733,00 kn. Ugovorena je nabava serverske infrastrukture i pripadajuće opreme vrijednosti 70.661.231,00 kn, a nabavljena je u vrijednosti 67.392.035,00 kn. Ugovorena je nabava telekomunikacijske i računalne opreme u vrijednosti 37.890.805,00 kn, a nabavljena je u vrijednosti 9.147.768,00 kn.

Odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi je propisano da postupak nabave smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u financijskom planu ili osigurana na drugi način.

Za izvođenje radova ugradnje optičkih kablova u vrijednosti 93.337.460,00 kn zaključen je ugovor izravnom pogodbom, uz prethodno pribavljenu suglasnost Ureda za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske. Navedena suglasnost zatražena je zbog žurnosti, kako bi se radovi okončali do lipnja 2006. Do vremena obavljanja revizije (studen 2008.), odnosno 29 mjeseci nakon ugovorenog roka obavljani su radovi u vrijednosti 80.128.143,00 kn ili 85,8% ugovorenih.

Tijekom 2006., uz primjenu odredbi članka 12. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da se ugovor može zaključiti izravnom pogodbom za dodatne isporuke od izvornog dobavljača, Društvo je za potrebe ovisnog društva HEP-Proizvodnja d.o.o. nabavilo aditive za lož ulje u vrijednosti 3.409.061,00 kn. Tijekom 2007. Društvo nije nabavljalo aditive, već ovisno društvo. Nabava je obavljena od drugog dobavljača.

Navedeno nije u skladu odredbom članka 12. Zakona o javnoj nabavi. Također nije u skladu s ugovorom o međusobnim odnosima zaključenim između Društva i ovisnih društava, kojim je određeno da Društvo nabavlja za potrebe ovisnih društava energente za proizvodnju električne energije, transformatorska, turbinska i druga ulja, kemikalije i aditive, standardnu računalnu i telekomunikacijsku opremu i usluge, prijevozna sredstva, uvoznu robu i usluge, usluge osiguranja imovine i osoba, te zajedničke strateške robe, opremu, radove i usluge po odluci uprave.

Bez primjene propisanih postupaka obavljena je nabava roba i usluga u vrijednosti 9.928.948,00 kn. Odnosi se na nabavu 66 vozila u vrijednosti 8.371.184,00 kn, usluga objave članaka u dva inozemna časopisa u vrijednosti 1.185.574,00 kn i usluga organizacije dva domjenka u vrijednosti 372.190,00 kn

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da odredbe Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 1.939.797,00 kn. Odnose se na nabavu pet vozila u vrijednosti 684.246,00 kn, usluga grafičkog oblikovanja i tiskanja u vrijednosti 557.982,00 kn, savjetodavnih usluga u vrijednosti 383.707,00 kn, te usluga izrade i objave dva oglasa u tiskanim medijima u vrijednosti 313.862,00 kn.

S obzirom da je vrijednost navedenih roba i usluga iznad 200.000,00 kn, nabavu je trebalo obaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i odredbama ugovora o međusobnim odnosima zaključenog s ovisnim društvima.

Također je naložio donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te više pažnje posvetiti planiranju i izradi natječajne dokumentacije.

- 6.2. *Vezano za nalaz Državnog ureda za reviziju o donošenju plana nabave roba, radova i usluga, Društvo je navelo da Zakon o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u 2006. i 2007., nije definirao sadržaj i formu plana nabave. Nadalje je navelo da su gospodarski plan i plan investicija za navedene godine sadržavali sve stavke planiranih sredstava za nabavu, te su predstavljali ujedno i planove nabave za 2007.*

Vezano za nabavu informatičke i telekomunikacijske opreme Društvo je navelo da su u području informatike i telekomunikacija česte i brze tehnološke promjene. Pojava novih tehnoloških rješenja često bitno mijenja planirana rješenja čak i unutar jedne godine, te se stoga nisu mogli u zadanom roku od organizacijskih dijelova Društva dobiti precizni količinski i tehnički zahtjevi, niti se tijekom ugovornog razdoblja htjelo naručivati opremu i sustave koja je u međuvremenu zastarjela. Nadalje je navelo da su, u želji da spriječe moguće zastoje u svakodnevnom funkcioniranju i postignu najpovoljniju cijenu za najmoderniju opremu, u dokumentaciji predvidjeli nabavu u tom trenutku poznatih tehničkih konfiguracija, koje bi mogle zadovoljiti potrebe organizacijskih dijelova Društva tijekom jednogodišnjeg razdoblja, svjesni da će realizacija odstupiti u većem ili manjem postotku, ali uvijek u smjeru smanjenja količina i nikada preko ugovorenih vrijednosti. Obrazloženo je da su tu mogućnost naveli u dokumentaciji za nadmetanje i u zaključenom ugovoru. Nadalje je obrazloženo da su na taj način osigurali nabavu manjih količina opreme i usluga po daleko nižim jediničnim cijenama, odnosno po jediničnim cijenama koje vrijede za daleko veće količine.

Vezano za nabavu usluga ugradnje optičkih kabela Društvo je navelo da su u cijelosti poštivane odredbe Zakona o javnoj nabavi, a slučajevi u kojima je dolazilo do kašnjenja nisu bili predvidivi u trenutku objavljivanja nadmetanja ni u trenutku zaključenja ugovora. Obrazloženo je da su se radovi odvijali na elektroenergetskoj mreži po cijeloj Republici Hrvatskoj, te kada bi istodobno isključili previše dalekovoda elektroenergetska mreža bi prestala obavljati osnovnu funkciju (raspala bi se), što znači bez obzira na broj ekipa koje istodobno mogu montirati optičke kabele, a zbog dozvoljenih vremena isključenja, trajanja procedura isključenja i stanja količine energije u mreži, nikada se sa stopostotnom sigurnošću ne može predvidjeti kad će se nešto moći raditi.

Vezano za nabavu vozila Društvo je navelo da je u razdoblju od srpnja do studenoga 2006. provelo tri javna nadmetanja na temelju koji je nabavljeno 360 vozila. Nadalje je navelo da na temelju odredbe članka 12. stavka 7. točke 5., Zakona o javnoj nabavi, naručitelji koji rade u područjima navedenim u članku 5. Zakona (djelatnost energetike) mogu koristiti pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje i u slučaju ugovora o isporuci roba za dodatne isporuke od izvornog dobavljača, koje su namijenjene bilo za djelomični nadomjestaj isporuka ili instalacija ili kao produženje postojećih isporuka ili instalacija, ako bi promjena dobavljača obvezivala naručitelja da nabavlja materijal s drugim tehničkim karakteristikama, što bi dovelo do nepodudarnosti ili nerazmjernih tehničkih poteškoća u radu i održavanju. Navelo je da su dodaci ugovorima zaključeni s najpovoljnijim ponuditeljima.

Postupci izravne pogodbe u pregovaračkom postupku, bez objave poziva za nadmetanje, provedeni su na temelju odredbe članka 13. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje, obavezan je najmanje 15 dana prije zaključenja ugovora u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave i zakonskoj osnovi iz članka 12. Društvo je navelo da je postupilo u skladu s odredbom navedenog članka, te da nije zaprimljen prigovor, što znači da su svi postupci obavljani u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. Također je navelo da je pet vozila ukupne vrijednosti 684.246,00 kn nabavljeno u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, odnosno vozila su pojedinačne vrijednosti koja ne prelazi 200.000,00 kn. Obrazloženo je da se radilo o izvanrednim nabavama čije se potrebe nisu mogle predvidjeti početkom godine iz razloga osnivanja novih ovisnih društava u okviru HEP grupe.

U skladu s odredbama Zakona o energiji, Društvo je u srpnju 2002. preoblikovano u HEP grupu. HEP grupa je grupacija pravno samostalnih trgovačkih društava, koja u odnosu na osnivača (Društvo) imaju status ovisnih društava. Ovisna društva, koja posluju u okviru HEP grupe su: HEP-Proizvodnja d.o.o., HEP-Operator prijenosnog sustava d.o.o., HEP-Operator distribucijskog sustava d.o.o., HEP-Opskrba d.o.o., HEP-Trgovina d.o.o., HEP-Toplinarstvo d.o.o., HEP-Plin d.o.o., HEP-ESCO d.o.o., Agencija za posebni otpad d.o.o., HEP-Obnovljivi izvori energije d.o.o., HEP-Odmor i rekreacija d.o.o. i HEP-Nastavno obrazovni centar d.o.o. Osim navedenih ovisnih društava, koja su u 100,0% vlasništvu Društva, unutar HEP grupe posluje društvo TE Plomin d.o.o. s udjelom Društva u vlasništvu u visini 50,0%. Također sudjeluje u vlasništvu NE Krško d.o.o. u visini 50,0%.

Društvo, kao vlasnik ovisnih društava, objedinjuje vođenje ovisnih društava i vlasnik je imovine, koju na temelju ugovora daje u financijski najam ovisnim društvima. Temeljna djelatnost je proizvodnja, prijenos i distribucija električne energije, proizvodnja plina i distribucija plinovitih goriva, te opskrba parom i toplom vodom.

Društvo je obavljalo djelatnost za koju je osnovano. U 2007. ostvareni su prihodi u iznosu 10.280.897.436,00 kn i rashodi u iznosu 9.829.118.603,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 451.778.833,00 kn. Ulaganja u dugotrajnu imovinu izvršena su u iznosu 234.145.498,00 kn. Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 22.709.193.436,00 kn, od čega dugoročna u iznosu 19.211.560.740,00 kn i kratkoročna u iznosu 3.497.632.696,00 kn. Potraživanja od ovisnih društava iskazana su u iznosu 22.619.444.755,00 kn ili 99,6% ukupnih potraživanja, od čega potraživanja za opremu danu u financijski najam u iznosu 19.068.676.455,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 6.681.896.418,00 kn, od čega dugoročne u iznosu 4.535.883.015,00 kn i kratkoročne u iznosu 2.146.013.403,00 kn. Obveze prema ovisnim društvima iskazane su u iznosu 467.224.178,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze za kamate za razdoblje od listopada do prosinca 2007. u iznosu 3.096.229,00 kn. Zbog poteškoća s likvidnošću, u većem broju slučajeva, obveze se ne podmiruju pravodobno.

Poslovanje se obavljalo u skladu sa zakonskim propisima, osim kod obračuna i plaćanja poreza i doprinosa na primanja zaposlenika u naravi, te u manjem broju slučajeva kod nabave robe, radova i usluga.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 2. travnja 2009.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

doc.dr.sc. Željko Tomšić	predsjednik od 19. ožujka 2004. do 28. svibnja 2008.
prof.dr.sc. Krešimir Ćosić	član od 19. ožujka 2004. do 28. svibnja 2008.
Dasenko Baldasari, dipl.ing.	član od 19. ožujka 2004. do 28. svibnja 2008.
dr.sc. Luciano Delbianco	član od 19. ožujka 2004. do 28. svibnja 2008.
Zdenko Jurčić, dipl.iur.	član od 19. ožujka 2004. do 28. svibnja 2008.
Franc Ferenčak	član od 19. ožujka 2004. do 28. svibnja 2008.

2. Uprava:

mr.sc. Ivan Mravak , dipl. ing.	predsjednik uprave od 1. ožujka 2004.
Ante Despot, dipl.ing.	član od 1. ožujka 2004. do 28. veljače 2008.
mr.sc. Kažimir Vrankić	član od 1. ožujka 2004. do 28. veljače 2008.
mr.sc. Ivica Toljan	član od 1. ožujka 2004. do 28. veljače 2008.
Ivo Čović, dipl.ing.	član od 1. ožujka 2004. do 28. veljače 2008.
mr.sc. Velimir Lovrić	član od 15. ožujka 2006. do 29. veljače 2008.

HRVATSKE AUTOCESTE D.O.O.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Hrvatske autoceste d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za pojedine građevine na dionicama autoceste Zagreb-Goričan koja je u prometu dugi niz godina, nedostaje određeni broj građevinskih, odnosno uporabnih dozvola.
 - Ugradnja sustava vatrodjave u Tunelu Sveti Rok u vrijednosti 6.405.308,00 kn ugovorena je izravnom pogodbom pozivanjem na razloge žurnosti, iako je iz prateće pisane dokumentacije vidljivo da je Društvo pravodobno raspolagalo saznanjima o potrebi investiranja u spomenuti sustav, čime su ispunjeni uvjeti za primjenu propisanog postupka nabave.
Usluge tiskanja plakata u iznosu 153.360,00 kn također su ugovorene izravnom pogodbom, bez navođenja jasnih razloga primjene spomenutog postupka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi	1.262.907.070,00	1.278.262.767,00	101,2
2.	Rashodi	1.262.907.070,00	1.278.262.767,00	101,2
3.	Dobit prije oporezivanja	0,00	0,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina		39.609.869.157,00	
5.	Kratkotrajna imovina		999.739.204,00	
6.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda		4.008.289,00	
7.	Kapital i pričuve		24.643.916.640,00	
8.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove		4.548.073,00	
9.	Obveze		15.784.228.294,00	
10.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja		180.923.644,00	
11.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu		3.950.657.126,00	
12.	Broj zaposlenika		2 484	

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 26.751.251,00 kn, materijalne imovine u iznosu 39.355.295.808,00 kn, dugotrajne financijske imovine u iznosu 220.527.475,00 kn i potraživanja u iznosu 7.294.623,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 757.255.440,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 32.353.334.371,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 3.375.997.631,00 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 2.816.755.749,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 51.952.617,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 38.217.909,00 kn, potraživanja u iznosu 657.992.601,00 kn, financijske imovine u iznosu 207.447.478,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 96.081.216,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od povezanih poduzeća u iznosu 8.975.542,00 kn, kupaca u iznosu 32.654.312,00 kn, zaposlenih u iznosu 388.516,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 615.810.351,00 kn, te drugih potraživanja u iznosu 163.880,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata potraživanja u iznosu 4.008.289,00 kn, odnose se na obračunane i nedospjele kamate u iznosu 3.718.484,00 kn i unaprijed plaćene troškove u iznosu 289.805,00 kn.

Kapital i pričuve u iznosu 24.643.916.640,00 kn, odnose se na kapital u iznosu 24.632.566.524,00 kn, pričuve u iznosu 567.506,00 kn i zadržanu dobit u iznosu 10.782.610,00 kn.

Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove u iznosu 4.548.073,00 kn, odnose se na rezerviranja za mirovine i druge troškove.

Obveze u iznosu 15.784.228.294,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 14.005.705.176,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.778.523.118,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze za zajmove i kredite u iznosu 14.005.571.999,00 kn i druge obveze u iznosu 133.177,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze za zajmove i kredite u iznosu 613.735.834,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 1.075.373.063,00 kn, zaposlenima u iznosu 17.337.080,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 12.207.591,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 59.869.550,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja u iznosu 180.923.644,00 kn, odnosi se na obračunane troškove u iznosu 156.422.493,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 24.501.151,00 kn. Obračunani troškovi se odnose na kamate po dugoročnim financijskim obvezama, a prihod budućeg razdoblja se odnosi na prodanu nerealiziranu pretplatu za naplatu cestarine.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu u tijeku godine odnose se na ulaganja u izgradnju autocesta u vrijednosti 3.803.399.550,00 kn, izvanredno održavanje autocesta u vrijednosti 92.720.336,00 kn i druga ulaganja u vrijednosti 54.537.240,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Društva.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Unutarnja kontrola

1.1. Poslovi unutarnje kontrole organizirani su u okviru Samostalnog odjela unutarnje kontrole, a propisani su Pravilnikom o radu unutarnje kontrole iz srpnja 2003. i Pravilnikom o obavljanju poslova kontrole naplate cestarine iz ožujka 2006. Pravilnikom o radu unutarnje kontrole određeno je da Odjel unutarnje kontrole obavlja kontrolu primjene zakona, propisa, normativnih akata, odluka i pravila struke u poslovanju Društva. Prije konačnog pisanog izvještaja koji se podnosi Upravi Društva, sastavlja se privremeni izvještaj koji se dostavlja direktoru sektora u kojem je obavljena kontrola. Direktori sektora obvezni su u pisanom obliku se očitovati o izvješću, odnosno nalazu u roku pet dana. Pregledom dokumentacije za 2007. utvrđeno je da su izvješća dostavljana direktorima sektora koji su se u manjem broju slučajeva očitovali o izvješću. Djelotvornost i učinkovitost rada Odjela unutarnje kontrole u ovisnosti je o provedbi preporuka i otklanjanju uočenih nepravilnosti koje su u nadležnosti zaposlenika odgovornih za pojedina područja poslovanja.

Odredbom članka 27. stavak 1. Zakona o reviziji, propisano je da su trgovačka društva od javnog interesa obvezna osnovati revizorski odbor.

Prema odredbi stavka 2. točka c navedenog članka, trgovačka društva od javnog interesa u smislu ovoga Zakona, su trgovačka društva od posebnog državnog interesa čiji temeljni kapital prelazi 300.000.000,00 kn prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o popisu trgovačkih društava od posebnog državnog interesa.

S obzirom da je Društvo Odlukom Vlade o popisu trgovačkih društava od posebnog državnog interesa (potvrđeno odlukom Hrvatskog sabora u listopadu 2004.) navedeno s temeljnim kapitalom u iznosu 21.471.611.363,00 kn, u obvezi je osnovati revizorski odbor.

Odredbama članaka 28. i 29. Zakona o reviziji, propisan je djelokrug rada revizorskog odbora te obveze samostalnog revizora, odnosno revizorskog društva u dijelu koji se odnosi na izvještavanje revizorskog odbora.

Državni ured za reviziju je predložio postupanje u skladu s propisanim procedurama unutarnje kontrole. Učinkovitost i uspješnost rada odjela nadležnog za unutarnje kontrole Društva u izravnoj je ovisnosti o suradnji i angažmanu zaposlenika koji su odgovorni za pojedina područja poslovanja obuhvaćenih radom unutarnje kontrole. Dan je nalog da se osnuje revizorski odbor u skladu s odredbama Zakona o reviziji.

1.2. Na prijedlog da se u cilju uspješnosti i učinkovitosti rada unutarnje kontrole postupa u skladu s propisanim procedurama, Društvo se suglasilo o nužnosti uspostave suradnje ustrojstvenih jedinica i Samostalnog odjela unutarnje kontrole.

Na ukazanu obvezu osnivanju revizorskog odbora koja je propisana odredbama Zakona o reviziji, obrazloženo je da je u 2006. Nadzorni odbor Društva razmatrao pitanje njegova osnivanja, te uvažio pravno mišljenje, prema kojemu na temelju spomenutog Zakona, Društvo nije bilo u obvezi osnovati revizorski odbor, jer je u sudskom registru Trgovačkog suda u Zagrebu upisan temeljni kapital Društva u iznosu 131.140.100,00 kn. Temeljni kapital u navedenom iznosu utvrđen je i upisan na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o povećanju temeljnog kapitala od 3. lipnja 2004. Nadalje je navedeno da je Izmjenama i dopunama Zakona o reviziji iz prosinca 2008., obveza osnivanja revizorskog odbora propisana i za velike poduzetnike prema Zakonu o računovodstvu, u kojoj skupini je i Društvo, te da će se postupiti prema nalazu Državnog ureda za reviziju i osnovati revizorski odbor.

Građenje autocesta

2.1. Ulaganja u gradnju autocesta za 2007. planirana su u iznosu 4.310.075.281,00 kn, a ostvarena su u iznosu 3.803.399.550,00 kn, što je za 506.675.731,00 kn ili 11,7% manje od plana. Prema vrijednosti, najznačajnija ulaganja ostvarena su na autocesti Split-Ploče u vrijednosti 1.724.210.562,00 kn, što je 45,3% ukupnih ulaganja u gradnju autocesta.

Autocesta Split-Ploče podijeljena je u tri podsektora i to: podsektor I (dionice Dugopolje-Bisko i Bisko-Šestanovac), podsektor II (dionice Šestanovac-Zagvozd i Zagvozd-Ravča) i podsektor III (Ravča-Ploče 1).

Za izgradnju trase i objekata na trasi podsektora I, II i III, u travnju 2005. zaključena su tri ugovora o građenju za svaki podsektor autoceste. Za podsektor I ugovoreni su radovi u vrijednosti 1.587.072.618,00 kn, s rokom izvođenja do konca lipnja 2007.

Uz osnovni ugovor za izgradnju podsektora I, zaključeno je devet dopunskih ugovora. Osmim i devetim dopunskim ugovorima produženi su rokovi izvođenja radova do 31. listopada, odnosno 31. prosinca 2007.

Prvim dopunskim ugovorom (kolovoz 2006.), umjesto ugovorene vrijednosti vijadukta Ercegovci u iznosu 24.462.218,00 kn, naručitelj radova se suglasio s prijedlogom izvoditelja o gradnji zida Ercegovci u tehnologiji armiranog tla s obložnim zidom, u vrijednosti 20.286.011,00 kn. Istim dopunskim ugovorom, projektno rješenje vijadukta Strikići ugovorene vrijednosti 71.749.858,00 kn, izmijenjeno je u potporni zid Strikići čija je gradnja iskazana u vrijednosti 60.118.041,00 kn. Drugim dopunskim ugovorom (listopad 2006.), projektno rješenje vijadukta Radić Dolac ugovorene vrijednosti 27.778.714,00 kn, izmijenjeno je u nasip s vrijednošću izvedbe 14.477.576,00 kn. Šestim dopunskim ugovorom (ožujak 2007.), zbog izmjene projektnog rješenja na lokaciji umjetnog tunela Široki Vrh, umjesto ugovorene vrijednosti radova 26.272.026,00 kn, iskazana je cijena radova u iznosu 11.715.002,00 kn. Sve naprijed navedene izmjene projektnih rješenja uslijedile su na temelju zahtjeva izvoditelja radova. Prema odredbama općih uvjeta ugovora, financijska ušteda zbog izmjena projektnog rješenja dijeli se u jednakom omjeru između naručitelja i izvoditelja. Uz primjenu spomenutih ugovornih odredbi, vrijednost ugovorenih radova bi trebala biti smanjena za 21.833.093,00 kn. Trećim dopunskim ugovorom (prosinac 2006.), ugovoreni su dodatni radovi u vrijednosti 6.681.115,00 kn. Četvrtim dopunskim ugovorom (prosinac 2006.) ugovoreni su dodatni radovi u vrijednosti 17.633.769,00 kn. Petim dopunskim ugovorom (veljača 2007.) ugovoreni su dodatni radovi u vrijednosti 9.424.603,00 kn i sedmim dopunskim ugovorom dodatni radovi su ugovoreni u vrijednosti 28.588.444,00 kn. Ukupna vrijednost dodatnih radova prema navedenim dopunskim ugovorima je 62.327.931,00 kn.

Sedmim dopunskim ugovorom, ukupno ugovorena vrijednost radova iskazana je u iznosu 1.649.400.548,00 kn, pri čemu je iznos 1.587.072.618,00 kn (ugovoreno prema osnovnom ugovoru) uvećan za sveukupan iznos dodatnih radova od 62.327.930,00 kn. Za iznos ukupnih ušteda od 21.833.093,00 kn (prvi, drugi i šesti dopunski ugovor) nije korigirana vrijednost radova po osnovnom ugovoru.

Troškovnik, kao dio natječajne dokumentacije za izgradnju na spomenutim dionicama sektora I, izrađen je na temelju idejnog projekta. Prema odredbama članka 63. Zakona o gradnji, idejni projekt je skup međusobno usklađenih nacrti i dokumenata kojima se daju osnovna oblikovno funkcionalna i tehnička rješenja građevine te prikaz smještaja građevine u prostoru. Idejni projekt, ovisno o složenosti i tehničkoj strukturi građevine, može sadržavati i druge nacрте i dokumente, ako su oni značajni za izradu glavnog projekta (opis tehnološkog postupka i tehnološke sheme, opis primjena određene tehnologije građenja, procjenu troškova radi provedbe postupka javne nabave i slično).

Glavni projekti izrađuju se na dokumentacijskoj osnovi većeg stupnja točnosti koja, uz ostalo, podrazumijeva i primjenu geotehničkih podataka. Natječajna dokumentacija (troškovnik) za izgradnju javnih cesta koja se izrađuje na temelju idejnih projekata, nije dostatna za korektnost stavki ponudbenih troškovnika koje u postupku nadmetanja dostavljaju zainteresirani ponuditelji. Izmjene projektnih rješenja koje dovode i do financijskih korekcija ugovorenih radova, u neposrednoj su vezi s natječajnom dokumentacijom izrađenom na opisani način.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je u izradi natječajne dokumentacije, odnosno troškovnika, potrebno koristiti dokumentacijsku podlogu glavnih projekata. Pretpostavka realne ponude je natječajna dokumentacija izrađena na razini glavnog projekta. Vrijednost radova ugovorenu po osnovnom ugovoru potrebno je korigirati za iznos financijskih ušteda.

- 2.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazložilo da su zbog kratkih rokova za izradu projektne dokumentacije i ugovaranja izgradnje pojedinih dionica, kao podloga korišteni idejni projekti. Obračun izvedenih radova obavljen je na temelju ovjerenih građevinskih knjiga te geodetskih snimaka izvedenog stanja, u skladu s glavnim i izvedbenim projektima. U privremenim situacijama su obračunavani viškovi i manjkovi radova u odnosu na ugovorene količine. Kroz pripremu dokumentacije za okončani obračun korigirana je vrijednost radova ugovorena po osnovnom ugovoru za vrijednost ušteda iskazanih u pojedinim dodacima ugovora.**
- 3.1. Ulaganja u autocestu Zagreb-Goričan u 2007. planirana su u iznosu 36.128.000,00 kn. Ostvarena su u iznosu 15.110.654,00 kn, što je za 21.017.346,00 kn ili 58,2% manje od plana. Odnose se na građenje u iznosu 11.932.598,00 kn, otkup zemljišta 397.592,00 kn, projektiranje 2.633.116,00 kn i nadzor u iznosu 147.348,00 kn.

U Izvješću o obavljenoj reviziji za 2004. i 2005., Državni ured za reviziju je upozorio na nužnost pribavljanja 18 građevinskih dozvola s pripadajućim uporabnim dozvolama na tri dionice autocestovnog pravca (Zagreb istok-Popovec, Popovec-Komin i Varaždin-Čakovec). Do vremena obavljanja revizije (rujan 2008.), pribavljene su pravomoćne građevinske dozvole za dvije građevine, i to Cestarinski prolaz Varaždin i Centar za organizaciju i kontrolu prometa Varaždin-prometne površine na dionici Varaždin-Čakovec. Preostalih 16 građevinskih dozvola nije pribavljeno. Nadležna organizacijska jedinica Društva (Grupa za upravni postupak) je u pisanom obrazloženju (rujan 2008.), vezano za nedostajuće građevinske, odnosno uporabne dozvole, navela više razloga i okolnosti koji su utjecali na postojeće stanje.

Dio projektne dokumentacije za dionicu Zagreb istok-Popovec nije preuzet u postupku primopredaje od pravnog prednika-Hrvatska uprava za ceste, jer kako se navodi, nije pronađena. Uporabnu dozvolu, bez dijela projektne dokumentacije i gradilišne dokumentacije (atesti, revizije izvedbenih projekata, građevinska knjiga i dnevnik), zakonski nije moguće pribaviti, jer tehničkim pregledom nije moguće usporediti postojeću građevinu s projektom.

Za građevine na dionici Popovec-Komin tijekom 2006. podneseni su zahtjevi za šest građevinskih dozvola. Na tri odluke jedinice lokalne samouprave o dugu za komunalni doprinos, Društvo je uložilo žalbe, a nakon odbijene žalbe, Društvo je podnijelo tužbe pozivajući se na financirane radove lokalne infrastrukture tijekom gradnje dionice. S obzirom da se nadležni sudovi nisu očitovali o pokrenutim sudskim predmetima u primjerenom roku, nadležno Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, odbilo je sve zahtjeve koncem 2006. i početkom 2007. U međuvremenu je uslijedila izmjena određenih zakona (Zakon o gradnji, Zakon o betonskim i armiranobetonskim konstrukcijama i drugo), zbog čega je sveukupnu tehničku dokumentaciju bilo potrebno uskladiti s novim zakonskim rješenjima. Nadalje se obrazlaže da je projektantska kuća koja je radila sve projekte za navedenu dionicu, zauzeta projektiranjem novih dionica za Društvo te nije u mogućnosti uskladiti opsežnu projektnu dokumentaciju dionice s novim zakonskim zahtjevima.

Poseban problem koji se navodi u obrazloženju, je i činjenica da je tijekom građenja u požaru uništena arhiva s gradilišnom dokumentacijom. Stoga, za šest građevina iz načelne dozvole nisu ponovljeni zahtjevi za pribavljanje građevinske dozvole.

Tijekom 2005. za dionicu Varaždin-Čakovec predani su zahtjevi za šest građevinskih dozvola za šest građevina. Zbog dvije izmjene Zakona o gradnji (sada Zakon o prostornom uređenju i gradnji), ukazala se potreba za bitnim izmjenama, kako u projektnoj dokumentaciji, tako i u imovinsko-pravnim priložima zahtjevu. Dokaz o pravu gradnje ovisan je o sređenosti katastarskih i gruntovnih knjiga. Projektna dokumentacija je u dva navrata mijenjana radi izmjena zakona i drugih propisa. Nadležno ministarstvo je odbilo zahtjeve za svih šest građevina. U razdoblju lipanj-rujan 2008. ponovo su predani zahtjevi za građevinskim dozvolama za svih šest građevina dionice.

Poseban problem je istaknut u postupku pribavljanja uporabnih dozvola za sve tri navedene dionice. Trasa autoceste, svi objekti na trasi, prateći objekti visokogradnja i instalacije, izvedeni su prema projektima koji su bili usklađeni s propisima važećim u vrijeme gradnje. S obzirom da je projektna dokumentacija prilagođena ili se prilagođava novim propisima, proizlazi da građevine nisu izvedene prema projektu, što je neprihvatljivo povjerenstvu za tehnički pregled. Nadalje se navodi, da novi Zakon o prostornom uređenju i gradnji nema prijelaznih odredbi kojima se dopušta da se upravni postupak za građevine započet prije stupanja na snagu novog zakona, može provesti prema prethodno važećem zakonu.

Državni ured za reviziju je naložio, s obzirom na broj nedostajućih građevinskih, odnosno uporabnih dozvola za građevine na dionicama autoceste Zagreb-Goričan koja je dugi niz godina u prometu, intenzivirati radnje na prikupljanju dokumentacije nužne za pribavljanje potrebnih građevinskih, odnosno uporabnih dozvola.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavilo je da od 2001., kada je preuzelo nadležnost nad izgradnjom i održavanjem autoceste Zagreb-Goričan od prednika Hrvatske uprave za ceste, pa do danas, za spomenutu autocestu pribavljeno je ukupno 68 građevinskih dozvola, od čega se 18 odnosi na stare dionice. Nadalje je navelo da je prema Izvješću Državnog ureda za reviziju za 2004. i 2005., na starim dionicama nedostajalo ukupno 18 građevinskih dozvola, od kojih je do siječnja 2009. pribavljeno šest. Nedostajuće četiri građevinske dozvole za dionicu Varaždin-Čakovec, očekuju se do kraja veljače 2009. Po okončanju sudskih postupaka pokrenutih radi plaćanja komunalnog doprinosa i završetku novelacije projektne dokumentacije, ostvarit će se uvjeti za podnošenje zahtjeva za šest građevinskih dozvola za dionicu Popovec-Komin. Tijekom 2009. uputit će se zahtjevi za dvije građevinske dozvole, i to za Centar za održavanje i kontrolu prometa (COKP) Varaždin na dionici Varaždin-Čakovec, te za infrastrukturu na dionici Čakovec-Goričan.*
- Stare dionice Zagreb istok-Popovec, Popovec-Komin i Varaždin-Čakovec izvedene su prema projektnoj dokumentaciji izrađenoj u skladu s propisima važećim u vrijeme gradnje. U tijeku je noveliranje cjelokupne projektne dokumentacije s novom zakonskom i tehničkom regulativom, uz obvezu da se aktivnosti s tim u vezi intenziviraju.*
- Društvo je nadalje obrazložilo da će nakon pribavljanja građevinskih dozvola, poduzeti potrebne radnje radi pribavljanja uporabnih dozvola. Naglasilo je da postoje objektivni problemi u pribavljanju uporabnih dozvola za dionice spomenute autoceste, s obzirom da izvedeno stanje građevina nije u skladu s noveliranom projektnom dokumentacijom, kako propisuje sada važeći Zakon o prostornom uređenju i gradnji, kao i zbog djelomično uništene gradilišne dokumentacije.*

Navedene probleme Društvo neće moći riješiti bez pomoći i uputa nadležnih ministarstava o potrebnom postupanju.

- 4.1. Osim građenja autocesta, u 2007. su utrošena sredstva u iznosu 502.973.593,00 kn za gradnju cesta, sanaciju i gradnju objekata koji nisu u nadležnosti Društva.

Na temelju dva sporazuma o sufinanciranju (prosinac 2006. i studeni 2007.), društvu Hrvatske ceste d.o.o. doznačena su sredstva u iznosu 460.000.000,00 kn.

Sporazumom o sufinanciranju izgradnje spojnih cesta za povezivanje autoceste Zagreb-Split-Dubrovnik na čvorovima Zadar 2, Šibenik i Bisko s mrežom državnih cesta (prosinac 2006.), utvrđeni su ukupni troškovi izgradnje u iznosu 325.000.000,00 kn, od čega je obveza Društva sufinancirati radove u vrijednosti 260.000.000,00 kn. Sporazumom je određeno da će društvo Hrvatske ceste d.o.o. ispostavljati terećenje Društvu na mjesečni iznos izvedenih radova, uz priloženi originalni primjerak privremene mjesečne situacije, ovjerene od nadzornog inženjera, predstavnika društva Hrvatske ceste d.o.o. i predstavnika Društva, do ukupnog iznosa određenog Sporazumom. Društvo je sredstva utvrđena Sporazumom doznačavalo u mjesečnim iznosima na temelju ispostavljenih terećenja u prilogu kojih su specifikacije situiranih radova, bez priloženih originalnih primjeraka ovjerenih mjesečnih situacija.

Državni ured za reviziju je naložio sredstva doznačavati na temelju obvezne dokumentacije propisane sporazumima.

- 4.2. ***Društvo je prihvatilo nalaz vezano za pribavljanje obvezne dokumentacije propisane sporazumima, koja je uvjet doznačavanja sredstava, uz obrazloženje da je uputilo zahtjev društvu Hrvatske ceste d.o.o. za dostavu originalnih primjeraka privremenih mjesečnih situacija, radi provjere cjelovitosti i ispunjavanja uvjeta Sporazuma.***

Postupci javne nabave

- 5.1. Društvo je donijelo plan nabave za 2007. prema vrstama roba, radova i usluga na razini organizacijskih cjelina. U skladu s odredbama članka 24. Zakona o javnoj nabavi, sastavljene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora, a Uredu za javnu nabavu dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u 2007. Pojedini postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Investicijska ulaganja u sektoru Čvor Sveti Rok-Tunel Sveti Rok-Split planirana su u iznosu 61.247.000,00 kn. Ostvarena su u iznosu 49.222.873,00 kn, što je za 12.024.127,00 kn ili 19,6% manje od plana. Odnose se na građenje u iznosu 34.804.241,00 kn, projektiranje 10.402.049,00 kn, nadzor 2.329.715,00 kn i otkup zemljišta u iznosu 1.686.868,00 kn.

U cestovnom prometu tuneli su mjesta povećanog rizika, zbog čega je nužna primjena posebno strogih mjera zaštite, od kojih mjere zaštite od požara zauzimaju posebno mjesto. U glavnom projektu vatrodoyave i vatrozaštite Tunela Sveti Rok primijenjena su suvremena europska rješenja.

Vatrootporna vrata uvedena su kao novi sigurnosni element dvocijevnih cestovnih tunela koji moraju zadovoljiti određenu vatrootpornost, dimnopropusnost i mehaničke karakteristike. Ugradnja sustava daljinskog upravljanja vratima, jedan je od uvjeta sigurne i pravodobne vatrodojave.

Na temelju odredbe članka 12. stavak 6. točka 1. alineja 3. Zakona o javnoj nabavi, odnosno pregovaračkim postupkom bez prethodne objave poziva za nadmetanje, zbog iznimne žurnosti, s izvoditeljem radova koji je opremao Tunel Sveti Rok zaključen je ugovor u vrijednosti 6.405.308,00 kn (ožujak 2007.). Ugovorena je izrada i ugradnja zaokretnih vatrootpornih vrata na okretnicama u tunelu sa sustavom za daljinsko upravljanje, uz rok završetka do 15. svibnja 2007. Zbog izmjena projektne dokumentacije ugovoren je novi rok izvođenja radova do 1. listopada 2007. (I dopunski ugovor, srpanj 2007.). Zbog nemogućnosti izvođenja radova na demontaži postojećih vatrootpornih vrata u vrijeme turističke sezone, na zahtjev izvoditelja radova produžen je rok završetka do 1. studenoga 2007. (II dopunski ugovor, studeni 2007.). Izvoditelj je prema okončanom obračunu izveo radove u vrijednosti 6.402.974,00 kn. Ugovoreni radovi na opremanju tunela su okončani i preuzeti koncem listopada 2007.

Iz prateće pisane dokumentacije vezano za nužnost ugradnje zaokretnih vrata u Tunelu Sveti Rok, utvrđeno je da je Odjel za vatrogasnu operativu u listopadu 2006. uputio dopis Sektoru za održavanje u kojemu upozorava da se pojedina vrata okretnice zbog neispravnosti, u više navrata nisu mogla otvoriti, što je otežavalo intervencije i povećalo zastoje u tunelu.

Odredbama članka 12. stavak 6. točka 1. alineja 3. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da razlog nastanka iznimne žurnosti ne smije ni u kojem slučaju biti uzrokovan postupanjem naručitelja. S obzirom da je u opisanom slučaju nadležni odjel Društva pravodobno bio upoznat s potrebom investiranja u vatrodojavni sustav tunela, primjena postupka nabave izravnom pogodbom, pozivanjem na žurnost, nije utemeljena.

Troškovi usluga promidžbe i reklame ostvareni su u iznosu 3.950.304,00 kn. Odnose se na usluge promidžbe i reklame u iznosu 2.677.263,00 kn i objave javnih nadmetanja u tiskovinama u iznosu 1.273.041,00 kn.

Za usluge tiskanja i ljepljenja plakata te najma plakatnih pozicija na pravcima izgradnje u svrhu obavještanja vozača tijekom turističke sezone o izgradnji autocesta, zaključen je ugovor u vrijednosti 824.196,00 kn. Usluge su ugovorene izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku, bez prethodne objave poziva za nadmetanje. U pisanoj dokumentaciji vezano za način nabave, naručitelj se pozvao na odredbe članka 13. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenim odredbama, naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje, obavezan je najmanje 15 dana prije sklapanja ugovora u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave, zakonskoj osnovi iz članka 12. Zakona. Odredba ovog članka ne primjenjuje se u slučaju izravne pogodbe s ciljem žurnog sprječavanja nastanka ili otklanjanja posljedica nastale štete uzrokovane djelovanjem više sile, ili zbog drugih opasnosti. Odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, navedeni su svi slučajevi u kojima naručitelji mogu primijeniti izravnu pogodbu, kao jedan od postupaka nabave.

Pozivanjem na odredbe članka 13. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj nije obrazložio okolnosti i razloge zbog kojih je u konkretnom slučaju primijenio izravnu pogodbu u pregovaračkom postupku. Ugovor je zaključen 11. srpnja 2007., s rokom izvršenja osam dana od zaključenja ugovora.

Izvršitelj usluge je ispostavio račun u iznosu 824.196,00 kn, od čega se na usluge tiskanja 360 primjeraka plakata odnosi 153.360,00 kn, a na najam 300 vanjskih plakatnih pozicija u razdoblju od 19. srpnja do 12. rujna 2007., odnosi se 670.836,00 kn.

Plakati kojima se obavještavaju vozači o izgradnji autocesta s ciljem poticanja na oprez u vožnji i izbjegavanje prometnih nezgoda, trebali su biti postavljeni početkom turističke sezone, umjesto sredinom srpnja (19. srpnja), s obzirom na očekivani porast broja vozila na autocestama. Uz činjenicu da se predmet nabave mogao predvidjeti, pribavljanje usluga tiskanja u iznosu 153.360,00 kn trebalo je provesti u skladu s odredbama članka 7. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da se nabave u vrijednosti manjoj od 200.000,00 kn u poslovnoj godini obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio postupke nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Društvo se suglasilo s obvezom primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi u provedbi postupaka nabave. U očitovanju je obrazložilo razloge i okolnosti zbog kojih su primijenjeni određeni postupci nabave u opremanju Tunela Sveti Rok, te pribavljanju usluga tiskanja i lijepljenja plakata.

U dopisu Odjela za vatrogasnu operativu (listopad 2006.) koji je upućen Sektoru za održavanje, upozoreno je na nepravilnosti na vratima okretnica u Tunelu Sveti Rok, s prijedlogom rekonstrukcije vrata. Spomenuta vrata su se popravljala i ranije u više navrata, bez zadovoljavajućih rezultata. Zbog višekratnih neuspjelih popravaka, a imajući u vidu važnost s aspekta sigurnosti (vrata spajaju dvije cijevi tunela i služe kao prolaz u slučaju požara), Društvo je odlučilo da se ne ide u rekonstrukciju postojećih vrata, već da se žurno izrade i montiraju nova vatrootporna vrata, a nakon toga da se postojeća vrata uklone. Novim rješenjem vrata su uvučena u okretnicu, za razliku od prvobitno ugrađenih, koja su se nalazila uz samu prometnicu, što je otežavalo njihovo održavanje (ovo projektno rješenje sastavni je dio građevne dozvole za dogradnju druge cijevi tunela i predstavlja konačno i sigurno rješenje za odvijanje prometa, kada u prometu budu obje cijevi tunela). Tijekom studenoga i prosinca 2006., usuglašeno je tehničko rješenje te izrađena projektna dokumentacija, što je omogućilo da se sredinom siječnja 2007. pokrene postupak nabave. Javna nabava je provedena postupkom izravne pogodbe u pregovaračkom postupku, bez objave poziva za nadmetanje, na temelju odredbe članka 12. stavak 6. točka 1. alineja 3. Zakona o javnoj nabavi. Nova vrata trebala su se ugraditi prije početka turističke sezone, zbog veće sigurnosti u vrijeme kada se očekivao povećani obim prometa. Vrata su ugrađena prije početka glavne turističke sezone 2007., ali stara vrata postavljena uz samu prometnicu, koja su trebala biti uklonjena, nisu demontirana. Tijekom glavne turističke sezone ugovoreni radovi su obustavljeni. Nova vrata su bila u funkciji, a stara vrata su do nastavka radova demontaže bila navučena uz stjenku tunela i fiksirana u poziciji-otvoreno. Zbog određenih izmjena projektne dokumentacije i produženja roka izvođenja radova demontaže starih vrata, ugovoreni rok završetka je produžen do 1. studenoga 2007. Zbog naprijed navedenog, primijenjen je postupak nabave na temelju odredbi članka 12. stavka 6. točke 1. alineje 3. Zakona o javnoj nabavi.

Na primjedbu da u pribavljanju, odnosno ugovaranju usluga tiskanja plakata izravnom pogodbom, pozivanjem na odredbe članka 13. Zakona o javnoj nabavi, nisu obrazložene okolnosti i razlozi primjene izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez prethodne objave, naveden je razlog iznimne žurnosti izazvane događajima koji se nisu mogli predvidjeti.

Nadalje je navedeno da u cilju prognoziranja prometa i provođenja mjera za osiguranje maksimalne sigurnosti i protočnosti na autocestama, Društvo u proteklom višegodišnjem razdoblju tijekom turističke sezone mjeri sve relevantne podatke o prometu, te uspoređuje trend rasta prometa iz tjedna u tjedan, kao i trend rasta prometa u odnosu na iste tjedne u proteklim godinama. Da se povećanje prometa koje je ostvareno u prva dva vikenda u mjesecu srpnju 2007. u odnosu na 2006. (za prvi vikend za 9,65%, a za drugi 10,75%) nije moglo očekivati, potvrđuje usporedba s rastom prometa za prva dva vikenda u srpnju 2006., u odnosu na 2005. (za prvi vikend porast je iznosio 4,37%, a za drugi vikend 0,57%), kao i podaci za 2008. (rast prometa za prvi vikend srpnja u odnosu na isti u 2007. bio je tek 2,89%, a za drugi vikend je ostvaren pad od 3,03%). Nadalje je navedeno da je zbog neočekivanog porasta prometa ostvarenog u dane vikenda 29. i 30. lipnja, 1. srpnja te 6., 7. i 8. srpnja 2007., Društvo odlučilo postaviti plakate na hrvatskom i engleskom jeziku, kako bi se potaknulo vozače na oprez i strpljivost u prometu, sve u cilju izbjegavanja prometnih nezgoda.

Društvo je nadalje navelo da su plakati izravni medij komuniciranja te najbrži način upućivanja poruka, a prepoznatljiv je, jer se koristi i u drugim europskim zemljama.

Uz naprijed navedene okolnosti, tiskanje plakata te najam plakatnog prostora, ugovoreni su s jednim izvršiteljem usluga, u nastojanju da se pokrije špica turističke sezone, u cilju žurnog sprečavanja nastanka štete. To su bili razlozi da je opisani postupak nabave proveden u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, a u vezi s odredbom članka 12. stavka 6. točke 1. alineje 3. Zakona, iako se na spomenutu odredbu nije eksplicite pozvalo, ali proizlazi iz cjelokupnog postupka javne nabave.

Troškovi odvjetničkih i javnobilježničkih usluga

- 6.1. Troškovi odvjetničkih i javnobilježničkih usluga iskazani su u iznosu 4.351.046,00 kn. Odnose se na troškove odvjetničkog zastupanja, pravnog savjetovanja i konzultacija u iznosu 4.139.661,00 kn, te ovjere dokumentacije u iznosu 211.385,00 kn.

Troškovi odvjetničkog zastupanja se najvećim dijelom odnose na usluge rješavanja imovinsko pravnih odnosa, izrade elaborata usklađenja katastarskih čestica te zastupanje u ovršnim postupcima, sudskim sporovima radi isplate naknade šteta, radnim i drugim sporovima. U 2007. Društvo je koristilo usluge šest odvjetnika i dva odvjetnička društva.

Za obavljene odvjetničke usluge, odvjetničko društvo iz Zagreba je tijekom 2007. ispostavilo račune u iznosu 1.430.621,00 kn, što je 34,6% ukupnih odvjetničkih troškova.

Na temelju ugovora o zastupanju iz ranijih godina, odvjetničkom društvu isplaćena je naknada za rad u mjesečnim paušalnim iznosima 50.000,00 kn, ukupno 600.000,00 kn u 2007. Ugovorene su usluge pravnog savjetovanja i mišljenja u pisanom i usmenom obliku, uz mjesečno ispostavljanje računa u paušalnom iznosu naknade. Uz ispostavljene račune priloženi su pregledi obavljenih pravnih usluga.

S istim odvjetničkim društvom je na temelju više zaključenih ugovora, ugovoreno zastupanje u ovršnim, parničnim i drugim postupcima uz obvezu plaćanja svake pravne radnje prema Tarifi o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika, kao i plaćanje drugih materijalnih troškova vezanih uz pružene pravne usluge.

Ovršni postupci za naplatu cestarine se provode na temelju izjava vozača o neplaćenju cestarine, u roku osam dana od primitka opomene koju upućuje Društvo. Za usluge sastavljanja ovršnih prijedloga, odvjetničko društvo je tijekom 2007. ispostavilo račune u ukupnom iznosu 544.875,00 kn. Odvjetnička nagrada obračunana je u rasponu od 250,00 kn do 1.000,00 kn. Utvrđeno je da je u pojedinim slučajevima iznos nagrade bio veći od iznosa glavnice (glavnica u iznosu 50,00 kn, obračunana odvjetnička nagrada 250,00 kn i javnobilježnička nagrada 80,00 kn).

Prema podacima nadležnog odjela Društva, putem odvjetničkog društva pokrenuto je ukupno 2 520 ovršnih postupaka s iznosom glavnice duga 3.109.631,00 kn, koji se odnose na razdoblje siječanj 2004. - svibanj 2008., od čega je naplaćeno 1.186.236,00 kn ili 38,1%. Troškovi poštarine, javnobilježničke i odvjetničke nagrade iznosili su 1.166.497,00 kn, od čega je naplaćeno 223.996,00 kn ili 19,2%. Odjel Društva koji je nadležan za prodaju i praćenje prihoda od cestarine, dostavlja odvjetničkom društvu podatke o korisnicima i nepodmirenim računima radi pokretanja ovršnih postupaka. Odvjetničko društvo pokreće ovršne postupke pred javnim bilježnikom, te dostavlja Društvu podatke o preuzetim predmetima s ovršnim brojevima. Evidenciju o naplaćenim ovrhama, Društvo dostavlja odvjetničkom društvu.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da plaćanje pravnog savjetovanja treba ugovoriti prema potrebi posla, umjesto u paušalnim iznosima. S obzirom na značajne troškove odvjetničkih usluga vezano za ovrhe, te da većinu poslova pripreme podataka za podnošenje ovršnih prijedloga obavljaju zaposlenici Društva, potrebno je preispitati opravdanost angažiranja odvjetničkog društva u naplati potraživanja u ovršnim postupcima, odnosno u obavljanju spomenutih poslova angažirati zaposlenike Društva.

- 6.2. Društvo je izjavilo da prihvaća mišljenje Državnog ureda za reviziju u dijelu preispitivanja opravdanosti angažiranja odvjetničkog društva u naplati potraživanja u ovršnim postupcima, te većem angažiranju zaposlenika Društva u obavljanju spomenutih poslova. Izjavilo je da će za naplatu pojedinačne ukupne vrijednosti manje od 100,00 kn, jednom kvartalno nastojati samostalno pokretati postupke ovrhe, ukoliko će, s obzirom na druge poslove zaposlenika pravne struke, to biti moguće (u 2007. je bilo 657 takvih postupaka). Tijekom kvartala dužnicima će se kontinuirano slati opomene pred tužbu. Na temelju Zakona o porezu na dobit, Društvo je dužno pokrenuti pravni postupak naplate potraživanja, kako bi se u slučaju neuspjele naplate tretirali kao porezno priznati rashod. To je bio razlog pokretanja ovršnih postupaka i za pojedinačne predmete ukupne vrijednosti manje od 100,00 kn, kojih je značajan broj. Nadalje je navedeno da su u postupcima ovrhe, javnobilježničke nagrade i naknade troškova propisane, a troškovi poštarine određeni cjenikom ovlaštenog društva. Navedene troškove je potrebno predujmiti u slučaju pokretanja ovršnog postupka, bez obzira zastupaju li Društvo njegovi zaposlenici ili odvjetnik. Pravne usluge zastupanja u ovršnim postupcima uključuju izradu ovršnih prijedloga, pribavljanje klauzula pravomoćnosti, sastavljanje odgovora na prigovore i žalbe, zastupanje pred javnim bilježnicima i sudovima i slično, te usluge obrade javnobilježničke i sudske pošte, dostave rješenja o ovrsi na provedbu, cjelokupnu korespondenciju s ovršenikovim dužnikom i drugo.**

Nadalje je obrazloženo da su nagrade odvjetnika za zastupanje u ovršnim postupcima utvrđene Tarifom o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika i ovisne su o vrijednosti predmeta spora.

Svi plaćeni i predumljeni troškovi raspoređeni su po pripadajućim predmetima i terete ovršenika, s obzirom da ovrhovoditelj ima pravo zahtijevati od ovršenika naknadu svih predumljenih troškova potrebnih za vođenje ovršnog postupka.

Nadalje, pravo na naknadu odvjetničkih troškova u skladu s odredbama Zakona o parničnom postupku i Ovršnog zakona, stranka ima samo kada je u postupku odvjetnik i zastupa. U slučaju da ovrhovoditelja u ovršnom postupku zastupaju zaposlenici društva, nema prava na naknadu bilo kojih drugih troškova, osim stvarnih materijalnih troškova. U slučaju uspješne naplate cjelokupnog potraživanja ovrhovoditelja, odvjetnički trošak je isključivo trošak ovršenika. U slučaju kada bi navedene poslove obavljalo samo Društvo, trebalo bi povećati broj zaposlenika na ovim poslovima, uključujući i zapošljavanje dovoljnog broja diplomiranih pravnika, ali plaćanje troškova novozaposlenog osoblja ne bi se moglo zahtijevati od ovršenika.

Društvo je izjavilo da je u razdoblju od 2006. do 2008., u ukupno 452 predmeta (16,4% ukupnog broja), potraživanje ovrhovoditelja (glavnica, kamate, javnobilježnička nagrada i troškovi, odvjetnički troškovi te troškovi poštarine) naplaćeno u cijelosti, što čini 28,0% ukupne vrijednosti svih utuženih predmeta. S obzirom da prosječno trajanje ovršnog postupka iznosi oko dvije do tri godine, za očekivati je da se u narednih godinu dana naplati cca 40-45% od ukupnog broja predmeta.

Na mišljenje Državnog ureda za reviziju, da plaćanje pravnog savjetovanja treba ugovoriti prema potrebi posla, umjesto u paušalnom iznosu, Društvo je izjavilo da to ne bi bilo komercijalno prihvatljivo. Na temelju ugovora kojim je naknada ugovorena u paušalnom iznosu, Društvo koristi pravne usluge odvjetničkog društva svakodnevno, bilo u usmenom ili pisanom obliku, a plaćanje po obavljenoj radnji značilo bi znatno veće troškove. Sve organizacijske jedinice Društva, pa i sam Sektor za pravne i opće poslove, u obavljanju svojih poslova gotovo svakodnevno konzultiraju odvjetnike odvjetničkog društva, radi kompleksnosti i širine pravne problematike u Društvu, kao i radi pribavljanja nezavisnog pravnog mišljenja, što je uobičajeno u poslovanju svih velikih trgovačkih društava. Uz svaki račun ispostavljen Društvu za pružene pravne usluge, odvjetničko društvo prilaže specifikaciju pravnih usluga u prethodnom mjesecu, iz čega je vidljiva stalna potreba Društva za pravno savjetodavnim uslugama iz različitih područja.

- 6.3. Državni ured za reviziju je ostao pri izraženom mišljenju vezano za korištenje usluga pravnog savjetovanja i vođenje postupaka ovrhe koje je Društvo ugovorilo s odvjetničkim društvom. U organiziranju i ekipiranju ustrojstvenih jedinica, a u svrhu ekonomičnog i efikasnog raspolaganja sredstvima, Društvo treba voditi računa o složenosti i specifičnostima poslovanja, odnosno o dovoljnom broju osposobljenih zaposlenika za obavljanje pojedinih poslova. To je preduvjet da se vanjske usluge pravnog savjetovanja koriste samo u slučajevima složenijih pravnih predmeta. S obzirom na dužinu trajanja ovršnih postupaka, iznose pojedinačnih potraživanja, te nemogućnost povrata od ovršenika plaćenih odvjetničkih troškova u slučajevima neuspjeha u postupcima ovrhe, Ured je izrazio mišljenje da je potrebno preispitati potrebu korištenja vanjskih usluga u spomenutim poslovima u cjelini.

Poslovanje Društva određeno je Zakonom o javnim cestama te drugim zakonima i provedbenim propisima. Prema odredbama Zakona o javnim cestama, predmet poslovanja Društva je organiziranje i obavljanje djelatnosti projektiranja i pribavljanja potrebnih dozvola za građenje autocesta, građenje autocesta i cestovnih objekata, održavanje te financiranje građenja i održavanja autocesta.

Izvori financiranja poslovanja te izgradnje i održavanja javnih cesta su vlastiti prihodi (naplata cestarine i drugi vlastiti prihodi) te prihodi od naknade iz goriva (prihodi javnog dobra).

Prihodima od naplaćene cestarine i drugim vlastitim prihodima u iznosu 1.278.262.767,00 kn u cijelosti su pokriveni troškovi poslovanja Društva u iznosu 672.954.257,00 kn te dio amortizacije javnog dobra (autoceste i objekti s naplatom cestarine) u iznosu 605.308.510,00 kn (45,0%).

Planom građenja i održavanja autocesta za 2007., ukupna ulaganja za izgradnju i održavanje autocesta planirana su u iznosu 4.489.075.281,00 kn, ostvarena su u iznosu 3.896.119.886,00 kn, što je za 592.955.395,00 kn ili 13,2% manje od plana. Odnose se na ulaganja u izgradnju autocesta u iznosu 3.803.399.550,00 kn te sanaciju i održavanje autocesta u iznosu 92.720.336,00 kn. Tijekom 2007. dovršeno je i pušteno u promet 60 km autocesta. Na cestovnom pravcu Split-Ploče pušteno je u promet 37 km autoceste, i to dionice Dugopolje-Bisko 12 km i Bisko-Šestanovac 25 km. Na cestovnom pravcu Beli Manastir-Osijek-granica BiH pušteno je u promet 23 km autoceste, dionica Đakovo-Sredanci. Na Zagrebačkoj obilaznici pušten je u promet čvor Kosnica, a na cestovnom pravcu Zagreb-Lipovac, čvor Križ. Prema vrijednosti najznačajnija su ulaganja ostvarena na pravcima autoceste Split-Ploče u iznosu 1.724.210.561,00 kn i Beli Manastir-Osijek-granica BiH u iznosu 1.245.511.677,00 kn, što je 78,1% ukupnih ulaganja u izgradnju autocesta.

Društvo je u 2007. poslovalo u skladu s propisima, osim u dijelu koji se odnosi na ustupanje radova na opremanju Tunela Sveti Rok i pribavljanju usluga tiskanja plakata. Djelotvornost rada unutarnje kontrole u uvjetima odvijanja složenih poslovnih procesa organiziranja gradnje i održavanja javnih cesta, u ovisnosti je o uključenosti svih organizacijsko-poslovnih razina Društva u razmatranju, odnosno provedbi nalaza i preporuka unutarnje kontrole. U poticanju kvalitete poslovnih procesa te provedbi mjera zakonitosti i pravilnosti rada, potrebno je primijeniti princip interaktivnog djelovanja svih relevantnih poslovnih čimbenika u procesu rada.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 3. veljače 2009.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Zdravko Livaković	predsjednik od 12. veljače 2004.
Boris Ordulj	zamjenik od 12. veljače 2004.
Franjo Lučić	član od 12. veljače 2004.
Nikola Blagaić	član od 12. veljače 2004.
Mijat Stanić	član od 18. travnja 2005. do 9. travnja 2008.

2. Uprava:

Mario Crnjak	predsjednik od 30. lipnja 2004. do 4. travnja 2008.
Josip Sapunar	član od 27. rujna 2001.
Marijo Lovrinčević	član od 6. srpnja 2006.

HRVATSKE CESTE D.O.O.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Hrvatske ceste d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2007., 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. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze (i rashodi) prema izvoditelju radova u iznosu 49.950.301,00 kn, a koje se odnose na ispostavljenu obračunsku situaciju iz 2007. u iznosu 28.107.771,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) te obračunanu zateznu kamatu u iznosu 21.842.530,00 kn. Obračunska situacija iz 2007. u iznosu 28.107.771,00 kn, evidentirana je i podmirena tijekom 2008. Zatezne kamate u iznosu 21.842.530,00 kn, odnose se na više obračunskih situacija ispostavljenih u razdoblju od 2005. do konca 2007., koje nisu pravodobno podmirene. Obveza za zatezne kamate nije evidentirana u poslovnim knjigama (niti plaćena) do obavljanja revizije.
 - Materijalna imovina iskazana je na dan 31. prosinca 2007. u iznosu 69.465.922.017,00 kn. Društvo u svojim poslovnim knjigama nije evidentiralo vrijednost županijskih i lokalnih cesta ukupne duljine 68,1 km, koje su na temelju Odluke Ministarstva pomorstva, prometa i veza o razvrstavanju javnih cesta u državne ceste, županijske ceste i lokalne ceste iz prosinca 2002., razvrstane u državne ceste. U tijeku obavljanja revizije Društvo je od nadležnih županijskih uprava za ceste zatražilo dokumentaciju na temelju koje treba provesti odgovarajuća knjiženja.
 - Pojedini radovi i usluge redovnog i izvanrednog održavanja državnih cesta te usluga istraživanja i razvoja ukupne ugovorene vrijednosti 12.441.881,00 kn, nisu obavljani u skladu sa zaključenim ugovorima. Nepravilnosti se odnose na obavljanje radova i usluga nakon ugovorenog roka, nisu sastavljeni zapisnici o preuzimanju i okončanom obračunu izvedenih radova, te nije obračunana i naplaćena ugovorena naknada za ozbiljnost ponude. U okviru Programa obnove državnih cesta, izrada projektne dokumentacije u pojedinim slučajevima nije obavljena u ugovorenim rokovima, izvedeni su dodatni radovi koji nisu bili predviđeni projektnom dokumentacijom i ugovornim troškovnicima, te je povlačenje sredstava zajma produženo do lipnja 2007.
 - Planirana sredstva za obnovu 27 dionica državnih cesta (Program I) ukupne dužine 448,4 km iznosila su 122.000.000 EUR. Obnovljeno je 25 dionica državnih cesta ukupne dužine 393,6 km ili 54,8 km manje od planiranih, za što su od 2001. do konca rujna 2008. utrošena sredstva zajma u iznosu 59.692.493 EUR i udjela Republike Hrvatske (bez poreza na dodanu vrijednost) u iznosu 60.063.338 EUR, što ukupno iznosi 119.755.831 EUR. Za realizaciju navedenog programa do listopada 2008. utrošeno je 2.244.169 EUR manje od plana, a neutrošena sredstva zajma iznosila su 307.507 EUR.

Iz dokumentacije nije vidljivo zašto je produžen rok završetka Programa I. Revizijom je utvrđeno da u pojedinim slučajevima izrada projektne dokumentacije nije obavljena u ugovorenim rokovima, da su izvedeni dodatni radovi koji nisu bili predviđeni projektnom dokumentacijom i ugovornim troškovnicima, te da je povlačenje sredstava zajma produženo za godinu dana, odnosno do lipnja 2007.

- Ulaganja u gradnju cesta i mostova ostvarena su u iznosu 1.334.887.983,00 kn, a ulaganja u građevinske objekte u iznosu 25.724.970,00 kn. U okviru ulaganja u gradnju cesta i mostova, pojedini radovi ukupne ugovorene vrijednosti 56.652.155,00 kn, te u okviru ulaganja u građevinske objekte pojedini radovi ukupne ugovorene vrijednosti 10.243.977,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nisu završeni u ugovorenim rokovima.

- Ukupna vrijednost nabave roba, usluga i radova tijekom 2007. ugovorena je u iznosu 3.479.595.625,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U većini slučajeva postupci nabave su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava ustupanja radova na uređenju arhive i uređenju i opremanju prostorija i terase, te izvedbi hlađenja s vanjskom jedinicom kapaciteta u poslovnom objektu u Zagrebu u vrijednosti 9.274.993,00 kn, uredskog materijala u vrijednosti 1.436.126,00 kn, osam automobila u vrijednosti 980.226,00 kn i nabava GIS licenci i usluga održavanja u vrijednosti 826.402,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost nije u cijelosti provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nakon provedenih postupaka javnog nadmetanja za nabavu spomenute robe, usluga i ustupanja radova, te zaključenja ugovora s odabranim ponuditeljima, nisu objavljene obavijesti o zaključenju ugovora.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi	1.883.542.000,00	2.105.243.235,00	111,8
2.	Rashodi	1.934.960.000,00	1.794.543.539,00	92,7
3.	Dobit (gubitak *) prije oporezivanja	-51.418.000,00	310.699.696,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina		69.498.877.952,00	
5.	Kratkotrajna imovina		282.405.743,00	
6.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda		270.292,00	
7.	Kapital i pričuve		66.727.155.894,00	
8.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove		0,00	
9.	Obveze		3.046.956.609,00	
10.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja		7.441.483,00	
11.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu		1.677.487.062,00	
12.	Broj zaposlenika		412	

* navedeni iznos iskazan kao gubitak (-51.418.000,00 kn), nije gubitak nego dio javnog kapitala za pokriće razlike prihoda i rashoda

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine u iznosu 69.465.922.017,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 19.988.906,00 kn, dugoročnih potraživanja u iznosu 6.943.429,00 kn te dugotrajne financijske imovine u iznosu 6.023.600,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 64.682.659.944,00 kn, zemljišta u iznosu 24.716.737,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 18.696.519,00 kn, pogonskog i uredskog inventara i namještaja u iznosu 10.082.162,00 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 4.724.572.727,00 kn, predujmova za materijalna sredstva u iznosu 4.702.129,00 kn te druge materijalne imovine u iznosu 491.799,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 208.667.630,00 kn, novac na računu i blagajni u iznosu 64.586.740,00 kn, vrijednost financijske imovine u iznosu 6.219.232,00 kn te zaliha u iznosu 2.932.141,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od povezanih poduzeća u iznosu 114.018.048,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 80.569.754,00 kn, županija u iznosu 8.934.395,00 kn, kupaca u iznosu 4.740.089,00 kn, zaposlenih u iznosu 236.342,00 kn te drugih potraživanja u iznosu 169.002,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja u iznosu 270.292,00 kn, odnose se na unaprijed plaćene školarine.

Kapital i pričuve u iznosu 66.727.155.894,00 kn, odnose se na javni kapital iz rezultata u iznosu 66.619.771.094,00 kn i upisani kapital u iznosu 107.384.800,00 kn.

Obveze u iznosu 3.046.956.609,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 2.313.123.557,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 733.833.052,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 591.386.477,00 kn, obveze za kratkoročni dio dugoročnih kredita koji dopijeva u 2008. u iznosu 89.423.381,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 48.646.893,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 3.659.076,00 kn te druge kratkoročne obveze u iznosu 717.225,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja u iznosu 7.441.483,00 kn, odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda od naknada za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 3.523.695,00 kn te obračunane troškove za koje nisu ispostavljeni računi u iznosu 3.917.788,00 kn.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu u tijeku godine odnose se na ulaganja u materijalnu imovinu u vrijednosti 1.672.665.647,00 kn te na ulaganja u nematerijalnu imovinu u vrijednosti 4.821.415,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2007. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nije ustrojena unutarnja revizija.
2. U pojedinim slučajevima nisu primijenjeni postupci nabave propisani Zakonom o javnoj nabavi i Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Unutarnja revizija

- 1.1. Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu unutarnja kontrola obavlja poslove nadzora i primjene zakona i drugih propisa u svim ustrojstvenim jedinicama Društva, izrađuje izvješća o svom radu, surađuje s tijelima i ustanovama vanjske revizije i kontrole, te obavlja druge poslove i zadatke po nalogu uprave Društva.

Pravilnikom o unutarnjoj kontroli, iz srpnja 2002., uređen je djelokrug, način rada, rokovi, te ovlasti i odgovornosti zaposlenika koji obavljaju unutarnju kontrolu. Poslovi unutarnje kontrole obavljaju se na temelju odobrenog programa. Unutarnja kontrola izrađuje program rada koji odobrava uprava. Za 2007. nije predložen, odnosno usvojen program rada unutarnje kontrole.

Poslove unutarnje kontrole obavlja jedan zaposlenik koji je imenovan na radno mjesto kontrolora poslovanja, te je za svoj rad odgovoran upravi Društva. Tijekom 2007. zaposlenik je sastavio šest izvještaja i dostavio upravi. Uprava nije raspravljala o izvještajima unutarnje kontrole.

S obzirom da se prema Odluci o popisu trgovačkih društava od posebnog državnog interesa Društvo nalazi na navedenom popisu, da ostvaruje značajne prihode i rashode za investicijska ulaganja u državne ceste te upravlja javnim kapitalom, potrebno je ustrojiti unutarnju kontrolu radi osiguranja zakonitog, svrhovitog i pravodobnog korištenja sredstava kako bi se pravodobno ukazalo na nepravilnosti u upravljanju Društvom, na moguće zlouporabe korištenja sredstava, te učinkovito ostvarivali ciljevi zbog kojih je Društvo osnovano.

Društvo nije do obavljanja revizije (studeni 2008.), ustrojilo unutarnju kontrolu na zadovoljavajući način.

Prema odredbi članka 27. Zakona o reviziji, Društvo je u obvezi ustrojiti revizijski odbor. Revizijski odbor se sastoji od članova nadzornog odbora i članova imenovanih od nadzornog odbora. Najmanje jedan član revizijskog odbora mora poznavati područje računovodstva ili revizije. Revizijski odbor prati postupak financijskog izvješćivanja, prati učinkovitost sustava unutarnje kontrole, unutarnje revizije i sustava upravljanja rizicima te nadgleda provođenje revizije godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih izvještaja.

Državni ured za reviziju je naložio osnovati revizijski odbor u skladu s odredbom Zakona o reviziji. Isto tako je naložio ustrojavanje unutarnje revizije na zadovoljavajući način.

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

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo vodi propisane poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Računovodstvenim politikama Društva, te odredbama Zakona o proračunu. Ustrojene su osnovne i pomoćne poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga, knjiga ulaznih i izlaznih računa, knjige blagajne i knjiga osnovnih sredstava).

Postupcima revizije je utvrđeno da Društvo nije evidentiralo u poslovnim knjigama obveze (i rashode) prema izvoditelju radova u iznosu 49.950.301,00 kn, a koje se odnose na ispostavljenu obračunsku situaciju iz 2007. u iznosu 28.107.771,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) te obračunanu zateznu kamatu u iznosu 21.842.530,00 kn. Zatezne kamate u iznosu 21.842.530,00 kn, odnose se na ugovor zaključen u studenome 2004. s izvoditeljem radova na objektu Vrbovec - Gradec (D-28). Ugovorena vrijednost radova je iznosila 354.972.103,00 kn. S obzirom da obveze na temelju više obračunskih situacija ispostavljenih u razdoblju od 2005. do konca 2007. za izvođenje radova na objektu Vrbovec-Gradec nisu pravodobno podmirene, izvoditelj je obračunao zatezne kamata u iznosu 21.842.530,00 kn. Do obavljanja revizije (prosinac 2008.), ispostavljena je okončana situacija i podmirena je obveza u ugovorenom iznosu (uključujući i obvezu u iznosu 28.107.771,00 kn). Obveza za zatezne kamate nije evidentirana u poslovnim knjigama (ni plaćena) do obavljanja revizije.

Nedospjela dugoročna potraživanja u iznosu 6.937.798,00 kn se odnose na potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. Obveze prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo iskazane su u visini 65,0% utvrđenih potraživanja, odnosno u iznosu 4.634.019,00 kn. U državni proračun je u 2007. uplaćeno 440.246,00 kn. Društvo je ustrojilo analitičku evidenciju potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, ali nije uskladilo iskazana potraživanja sa stanjima evidentiranim u poslovnim bankama putem kojih su otplaćivani anuiteti.

Dugotrajna imovina iskazana u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2007. u iznosu 69.498.877.952,00 kn odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 19.988.906,00 kn, materijalnu imovinu u iznosu 69.465.922.017,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 6.023.600,00 kn, te potraživanja u iznosu 6.943.429,00 kn. Društvo u svojim poslovnim knjigama nije evidentiralo vrijednost županijskih i lokalnih cesta, koje su na temelju Odluke Ministarstva pomorstva, prometa i veza o razvrstavanju javnih cesta u državne ceste, županijske ceste i lokalne ceste iz prosinca 2002., razvrstane u državne ceste. Spomenuta dugotrajna imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Društva jer nadležne županijske uprave za ceste nisu Društvu dostavile dokumentaciju u kojoj bi bila navedena vrijednost cesta. U tijeku obavljanja revizije (rujan 2008.), Društvo je od nadležnih županijskih uprava za ceste zatražilo dostavu dokumentacije koja sadrži podatke o vrijednosti županijskih i lokalnih cesta razvrstanih u državne ceste.

Prema odredbi članka 4. stavka 1. točke 2. Zakona o računovodstvu, Društvo je dužno prikupljati i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje u skladu s navedenim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima, poštujući pri tome računovodstvene standarde i temeljna načela urednog knjigovodstva.

S obzirom da Društvo upravlja državnim cestama, Državni ured za reviziju je naložio da se nakon prikupljanja podataka od nadležnih županijskih uprava za ceste, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, na temelju sastavljenih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u poslovnim knjigama evidentira vrijednost spomenutih državnih cesta. Isto tako predložio je da se za nepredviđene obveze za koje postoji vjerojatnost odljeva sredstava, obave rezerviranja.

Državni ured za reviziju je naložio uskladiti iskazana potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, sa stanjima evidentiranim u poslovnim bankama putem kojih su otplaćivani anuiteti.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te u vezi usklađenja potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo sa stanjima evidentiranim u poslovnim bankama, navelo da su upućeni upiti bankama te se očekuje odgovor još od tri banke. U vezi evidentiranja vrijednosti cesta, navelo je da će nakon dobivenih podataka od županijskih uprava za ceste, evidentirati vrijednost spomenutih državnih cesta. Također u vezi rezerviranja za nepredviđene obveze, navelo je da s obzirom da se obveze planiraju prema računskom planu za proračunske korisnike nije u mogućnosti vršiti rezerviranja, jer dobivena sredstva koristi za planom predviđene troškove i ulaganja.*

Rashodi za održavanje državnih cesta i drugih objekata te druge usluge

- 3.1. Rashodi održavanja državnih cesta i drugih objekata za 2007. planirani su u iznosu 994.244.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 800.633.915,00 kn, što je za 193.610.085,00 kn ili 19,5% manje od plana. Odnose se na rashode za redovno održavanje državnih cesta u iznosu 403.088.295,00 kn, izvanredno održavanje državnih cesta u iznosu 143.002.334,00 kn, programe obnove državnih cesta u iznosu 245.305.009,00 kn te usluge održavanja zgrada, opreme i transportnih sredstava ukupno u iznosu 9.238.277,00 kn. Rashodi za druge usluge planirani su u iznosu 24.928.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.050.898,00 kn, što je za 2.877.502,00 kn ili 11,5% manje od plana.

- rashodi za redovno i izvanredno održavanje državnih cesta

Rashodi za redovno održavanje državnih cesta sastoje se od radova održavanja i zaštite državnih cesta u iznosu 389.004.484,00 kn, utrošene soli za posipavanje državnih cesta u iznosu 12.395.875,00 kn i radova na cestama s posebnim upravljanjem u iznosu 1.687.936,00 kn.

U okviru redovnog održavanja cesta s posebnim upravljanjem, pojedini radovi ukupne ugovorene vrijednosti 450.632,00 kn nisu obavljani u skladu sa zaključenim ugovorima. Za usluge godišnjeg održavanja sustava neprekidnog napajanja transformatorskih stanica na području Ispostave Split ugovorene vrijednosti 118.844,00 kn, nije sastavljen zapisnik o primopredaji i okončanom obračunu obavljene usluge. Usluge su izvedene do konca lipnja 2008., a do obavljanja revizije (listopad 2008.) nije sastavljen okončani obračun. Nabava i isporuka rezervnog elektro-materijala za održavanje cesta s posebnim upravljanjem na području Ispostave Split ugovorena je u vrijednosti 331.788,00 kn. U zapisniku o primopredaji i okončanom obračunu iz siječnja 2008. je navedeno da su isporuke zbog ljetne stanke i odobrenja Društva završene koncem prosinca 2007., odnosno pet mjeseci nakon ugovorenog roka.

U slučajevima kašnjenja ugovorenih radova zbog promijenjenih okolnosti izvođenja radova (nepovoljne vremenske prilike, vrijeme turističke sezone i drugih okolnosti) a za koje izvoditelj nije kriv, Društvo treba u skladu sa zaključenim osnovnim ugovorom i Odlukom o načinu realizacije izgradnje i održavanja cesta s izvoditeljima radova zaključiti dodatke ugovorima, kojima se utvrđuje novi datum završetka radova.

U okviru izvanrednog održavanja državnih cesta u iznosu 143.002.334,00 kn, pojedini radovi ukupne ugovorene vrijednosti 10.759.249,00 kn nisu obavljani u skladu sa zaključenim ugovorima.

U ugovorenom roku nisu završeni radovi, odnosno nisu sastavljeni zapisnici o preuzimanju i okončanom obračunu izvedenih radova koji se odnose na izgradnju nogostupa uz državnu cestu D37 u Glini ugovorene vrijednosti 2.097.461,00 kn, na sanaciji opasnog mjesta na državnoj cesti D8 u mjestu Dubac ugovoreni u vrijednosti 1.319.598,00 kn, na održavanje državne ceste D39 kod mjesta Svib ugovorene vrijednosti 5.445.274,00 kn, te na radove na sanaciju klizišta Stojdraga i Budinjak na državnoj cesti D505 ukupne ugovorene vrijednosti 1.599.258,00 kn. Za radove sanacije opasnog mjesta u naselju Srebreno ugovorene u vrijednosti 297.658,00 kn nije obračunana i naplaćena ugovorena naknada za ozbiljnost ponude.

Radovi na izgradnji nogostupa uz državnu cestu D37 u Glini ugovoreni su 10. rujna 2007. u vrijednosti 2.097.461,00 kn. Izvoditelj se obvezao započeti s radovima po potpisu ugovora i uvođenju u posao, te ih završiti u roku 90 kalendarskih dana, odnosno do 9. prosinca 2007. Do lipnja 2008. radovi su izvedeni u vrijednosti 1.622.865,00 kn ili 77,4% ugovorene vrijednosti. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2008.), radovi su kasnili osam mjeseci, a Društvo nije s izvoditeljem radova utvrdilo razloge zbog kojih radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku te nije zaključen dodatak ugovoru, kojim se utvrđuje novi datum završetka radova.

Radovi na sanaciji opasnog mjesta Dubac na državnoj cesti D8 ugovoreni su 9. srpnja 2007. u vrijednosti 1.319.598,00 kn. Ugovorom se izvoditelj obvezao započeti s radovima po potpisu ugovora i uvođenju u posao, te ih završiti u roku 60 kalendarskih dana, odnosno 8. rujna 2007. U zapisniku o primopredaji i okončanom obračunu, sastavljenom u ožujku 2008., navedeno je da prekoračenje roka iznosi 92 dana, a razlog je povećanje obujma poslova i loši vremenski uvjeti. U skladu s odredbama osnovnog ugovora trebalo je zbog promijenjenih okolnosti izvođenja radova zaključiti dodatak ugovoru, kojim se utvrđuje novi datum završetka radova.

Radovi izvanrednog održavanja državne ceste D39 kod mjesta Svib ugovoreni su 11. srpnja 2007. u vrijednosti 5.445.274,00 kn. Izvoditelj se obvezao započeti s radovima po potpisu ugovora i uvođenja u posao te ih završiti u roku 60 kalendarskih dana, odnosno do 10. rujna 2007. Dodatkom ugovoru zaključenom u kolovozu 2008. produžen je rok važenja jamstva, a druge odredbe ugovora nisu mijenjane. Izvedene radove do travnja 2008. izvoditelj je obračunao u vrijednosti 5.152.923,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konca rujna 2008.), jedanaest mjeseci nakon ugovorenog roka izvođenja radova, nije sastavljen zapisnik o preuzimanju i okončanom obračunu izvedenih radova. Društvo nije s izvoditeljem radova utvrdilo razloge zbog kojih radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku te nije zaključen dodatak ugovoru, kojim se utvrđuje novi datum završetka radova.

Radovi na sanaciji dva klizišta na državnoj cesti D505 ugovoreni su u 2006., na klizištu Stojdraga 14. rujna 2006. u vrijednosti 981.562,00 kn, a klizištu Budinjak 11. listopada 2006. u vrijednosti 617.696,00 kn. Izvoditelj se obvezao započeti s radovima po potpisu ugovora i uvođenju u posao i završiti ih u roku 75 kalendarskih dana, odnosno 28. studenoga 2006. na klizištu Stojdraga, a do 25. prosinca 2006. na klizištu Budinjak. Do konca srpnja 2007. izvoditelj je obračunao izvedene radove u vrijednosti 1.502.211,00 kn, za klizište Stojdraga u vrijednosti 929.416,00 kn i klizište Budinjak u vrijednosti 572.795,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2008.), devet, odnosno deset mjeseci nakon ugovorenog roka, nije sastavljen zapisnik o preuzimanju i okončanom obračunu izvedenih radova.

Prema pojašnjenju odgovornih osoba Društva, nakon završetka radova na sanaciji klizišta potrebno je provesti sistemsku opažanja pomaka tijekom dvije godine, a što je utvrđeno i u glavnom projektu. S obzirom da razdoblje ispitivanja teče nakon završetka radova, trebalo je dodatkom ugovora utvrditi produljenje roka izvođenja radova, da bi se znalo od kada teče razdoblje ispitivanja.

Radovi na sanaciji opasnog mjesta na državnoj cesti D8 u naselju Srebreno ugovoreni su koncem travnja 2007. u vrijednosti 297.658,00 kn. Izvoditelj se obvezao završiti radove u roku 60 kalendarskih dana (koncem lipnja 2007.). Do prosinca 2007. izvoditelj nije započeo s radovima, te je ugovor raskinut. Naknada za ozbiljnost ponude u visini 10,0% od ugovorene vrijednosti nije obračunana i naplaćena, što je trebalo učiniti.

Osnovnim ugovorima zaključenim za obavljanje redovnog i izvanrednog održavanja te Odlukom o načinu realizacije izgradnje i održavanja cesta, utvrđeni su slučajevi u kojima je moguće produljenje roka izvođenja radova te zaključivanje dodatka ugovoru u kojem se utvrđuje novi datum završetka radova. Produljenje roka završetka radova moguće je u slučaju obustave radova po nalogu Društva, te slučajevima u kojima je izvoditelj zbog promijenjenih okolnosti, više sile ili neispunjenja obveza naručitelja, spriječen izvoditi radove. Isto tako, u slučaju neopravdanog kašnjenja izvoditelja, ugovoren je obračun kazne. Nadalje, utvrđena je obveza izvoditelja pisanim putem obavijestiti o završetku radova, obveza Društva u roku deset dana izvršiti pregled izvedenih radova, te primopredaja i okončani obračun izvedenih radova u roku 15 dana od uspješno obavljenog pregleda. Na sanaciji opasnog mjesta ugovoreno je obračunati naknadu za ozbiljnost ponude, ako izvoditelj odustane od radova.

Društvo je trebalo s izvoditeljima radova i nadzornim tijelima utvrditi razloge zbog kojih radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku, te ako je za kašnjenje kriv izvoditelj, obračunati ugovorene kazne. U slučajevima kašnjenja ugovorenih radova zbog promijenjenih okolnosti izvođenja radova (nepovoljne vremenske prilike, vrijeme turističke sezone i drugih okolnosti) a za koje izvoditelji nisu krivi, Društvo je trebalo u skladu sa zaključenim osnovnim ugovorima i Odlukom o načinu realizacije izgradnje i održavanja cesta i cestovnih objekata, s izvoditeljima radova zaključiti dodatke ugovorima, kojima se utvrđuje novi datum završetka radova. U slučaju odustajanja od ugovorenih radova trebalo je obračunati i naplatiti naknadu za ozbiljnost ponude.

- rashodi za druge usluge

Rashodi za druge usluge planirani su u iznosu 24.928.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.050.898,00 kn, što je za 2.877.502,00 kn ili 11,5% manje od plana.

Odnose se na komunalne usluge u iznosu 7.816.912,00 kn, poštanske i telekomunikacijske usluge 3.987.353,00 kn, usluge istraživanja i razvoja 1.518.065,00 kn, zakupa zgrada i opreme 1.376.815,00 kn, osiguranja imovine i zaposlenika 1.352.437,00 kn, odvjetničke, računovodstvene i revizijske usluge 884.114,00 kn, prijevozne usluge 618.998,00 kn, te druge nespomenute usluge u iznosu 4.496.204,00 kn.

U okviru usluga istraživanja i razvoja, usluge izrade idejnog rješenja i upravni postupak na pribavljanju lokacijske dozvole za spojnu cestu čvor Ravča-Drvenik i projektne dokumentacije za spojnu cestu od Istarskog ipsilona do raskrižja državne ceste D200 i D21, ugovorene u ukupnoj vrijednosti 1.041.000,00 kn nisu obavljene do ugovorenog roka. Ovi radovi ugovoreni su u svibnju 2004., a trebali su biti okončani u siječnju 2005. Petim dodatkom ugovoru iz srpnja 2007., ugovoreni rok izrade je konac 2007. Međutim, rokovi su produljeni do konca 2007. na temelju zamolbe i obrazloženja izvoditelja. Prema zapisniku o okončanom obračunu usluge su završene u svibnju 2008., odnosno pet mjeseci nakon ugovorenog roka.

Izrada projektne dokumentacije za spojnu cestu od Istarskog ipsilona do raskrižja državne ceste D200 i D21, ugovorena je 25. srpnja 2007. u iznosu 191.000,00 kn. Izvoditelj se obvezao uslugu obaviti u roku šest mjeseci od dana zaključivanja ugovora, odnosno do 25. siječnja 2008. U slučaju da izvoditelj ne završi uslugu u roku, ugovoreno je plaćanje kazne za svaki dan kašnjenja u visini dva promila od ugovorene vrijednosti. Prema okončanoj situaciji iz ožujka 2008., usluge su obavljene u ugovorenoj vrijednosti, dva mjeseca nakon ugovorenog roka.

Državni ured za reviziju je naložio preispitati razloge kašnjenja u izvođenju radova i usluga, te ovisno o utvrđenim činjenicama postupiti u skladu s ugovornim odredbama radi zaštite interesa Društva i efikasnog raspolaganja sredstvima.

3.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi rashoda za druge usluge je navelo da su razlozi kašnjenja u ispunjavanju ugovorenih obveza u dugotrajnim postupcima izdavanja lokacijskih dozvola i dobivanja klauzule pravomoćnosti.

Rashodi za programe obnove državnih cesta

- 4.1. Rashodi za programe obnove državnih cesta za 2007. planirani su u iznosu 451.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 245.305.009,00 kn, što je za 205.694.991,00 kn ili 45,6% manje od plana. Rashodi su ostvareni manje od planiranog iznosa zbog većeg ulaganja u gradnju državnih cesta. Odnose se na dva programa obnove državnih cesta. Na Program obnove državnih cesta I. započet 2001. (dalje u tekstu: Program I.) odnose se rashodi u iznosu 218.660.227,00 kn, a na Program obnove državnih cesta II. započet 2006. (dalje u tekstu: Program II.) se odnosi 26.644.782,00 kn. Programi se financiraju dijelom iz dugoročnih zajmova Europske investicijske banke i dijelom iz sredstava Društva.

Za potrebe obnove državnih cesta kroz navedene programe otkupljeno je zemljište od 2001. do obavljanja revizije (konac rujna 2008.) u vrijednosti 23.471.550,00 kn. Pripadajući dio vrijednosti za svaku državnu cestu evidentira se u imovini Društva. Kako otkup nije evidentiran po dionicama i programima obnove, iz ustrojene evidencije nije razvidno koja vrijednost se odnosi na pojedini program.

S obzirom da je otkup zemljišta planiran po programima, trebalo je ustrojiti evidenciju iz koje bi bilo razvidno koja vrijednost se odnosi na pojedini program.

Programom I. planirana je obnova i rekonstrukcija 27 dionica državnih cesta. Program je planirano financirati iz sredstava dugoročnog kredita Europske investicijske banke u visini 49,2% ili 60.000.000 EUR, a preostalih 50,8% planirane vrijednosti ili 62.000.000 EUR iz sredstava Društva. Sve poslove u okviru Programa planirano je završiti do konca 2005.

Usluge izrade projekata za 27 dionica ugovorene su u ukupnom iznosu 33.152.219,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U pojedinim slučajevima usluge izrade projekata nisu obavljene u ugovorenim rokovima. Do konca 2007. vrijednost izrađenih projekata za 27 dionica iznosila je 32.162.698,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2008.), dovršeno je naknadno ugovoreno projektiranje odmorišta na dionici Zaton Doli-Orašac u vrijednosti 195.000,00 kn, te rashodi za izradu projekata sveukupno iznose 32.357.698,00 kn.

Izvođenje radova ugovoreno je u vrijednosti 797.334.949,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U 2003. su zaključena četiri ugovora, u 2004. i 2005. po devet ugovora, te u 2006. tri ugovora ili ukupno 25 ugovora. Dodacima ugovora, ugovoreni su dodatni radovi, te sveukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 853.496.615,00 kn. Tijekom realizacije Programa I. odustalo se od obnove dvije dionice. Dionica Zaprešić-Harmica dužine 10,7 km obnovljena je u okviru izvanrednog održavanja iz sredstava Društva u iznosu 11.863.811,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema pojašnjenju odgovornih osoba Društva, od obnove zaobilaznice Karlobaga dužine 3,2 km se odustalo jer je projektno rješenje zahtijevalo prevelika sredstva. Do konca 2006. završeni su radovi na jedanaest dionica, u 2007. na devet dionica i do konca rujna 2008. na pet dionica, odnosno ukupno na 25 dionica. Prema analitičkoj evidenciji Društva, u okviru Programa I. obnovljeno je ukupno 393,6 km državnih cesta ili 54,8 km manje od planiranih. Ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 848.154.890,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (konac rujna 2008.) za Program I. ostvareni su rashodi u iznosu 918.446.181,00 kn, od čega se na radove odnosi 848.154.890,00 kn, izradu projektne dokumentacije 32.357.698,00 kn, usluge nadzora nad izvođenjem radova 28.674.568,00 kn, konzultantske usluge 7.732.493,00 kn i druge troškove (upravne pristojbe za izdavanje dozvola, čišćenje terena uz pojedine dionice od drveća i drugo) 1.526.532,00 kn.

Planirana sredstva za obnovu 27 dionica državnih cesta ukupne dužine 448,4 km iznosila su 122.000.000 EUR. Obnovljeno je 25 dionica državnih cesta ukupne dužine 393,6 km za što su do konca rujna 2008. utrošena sredstva zajma u iznosu 59.692.493 EUR i udjela Republike Hrvatske (bez poreza na dodanu vrijednost) u iznosu 60.063.338 EUR, što ukupno iznosi 119.755.831 EUR.

Za realizaciju navedenog programa do listopada 2008. utrošeno je 2.244.169 EUR manje od plana, a neutrošena sredstva zajma iznosila su 307.507 EUR. Iz dokumentacije nije vidljivo zašto je produžen rok završetka Programa I. Revizijom je utvrđeno da u pojedinim slučajevima izrada projektne dokumentacije nije obavljena u ugovorenim rokovima, da su izvođeni dodatni radovi koji nisu bili predviđeni projektnom dokumentacijom i ugovornim troškovnicima, te da je povlačenje sredstava zajma produženo za godinu dana, odnosno do lipnja 2007.

Državni ured za reviziju je naložio više pozornosti posvetiti planiranju pripremnih radova, kako bi projektna dokumentacija bila izrađena pravodobno, a radovi obavljani u ugovorenim rokovima, te kako ne bi dolazilo do pomicanja roka povlačenja sredstava zajma. Također je naložio ustrojavanje evidencije otkupa zemljišta iz koje bi bilo vidljivo koja vrijednost otkupljenog zemljišta pripada pojedinom Programu.

4.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju te u vezi otkupa zemljišta navelo da je ustrojilo evidenciju otkupa zemljišta prema programima.

Ulaganja u gradnju cesta, mostova te u građevinske objekte

- 5.1. Ulaganja u gradnju cesta i mostova planirana su u iznosu 1.030.872.000,00 kn, a ostvarena su u iznosu 1.334.887.983,00 kn, što je za 304.015.983,00 kn ili 29,5% više od plana.

Ulaganja u građevinske objekte planirana su u iznosu 25.600.000,00 kn, a ostvarena su u iznosu 25.724.970,00 kn, što je za 124.970,00 kn ili 0,5% više od planiranog iznosa.

U okviru ulaganja u gradnju cesta i mostova te ulaganja u građevinske objekte utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na nezavršavanje radova u ugovorenim rokovima.

Ulaganja u gradnju cesta i mostova ostvarena u iznosu 1.334.887.983,00 kn, odnose se na gradnju i rekonstrukciju brzih cesta u iznosu 663.897.865,00 kn, izgradnju spojeva na autoceste u iznosu 361.897.702,00 kn, rekonstrukciju i uređenje cesta na otocima (otočni program) u iznosu 29.370.382,00 kn, rekonstrukciju i uređenje cesta i mostova uz granicu u iznosu 19.075.952,00 kn, provedbu drugih programa i zahvata na državnim cestama u iznosu 254.566.135,00 kn, te provedbu drugih interventnih projekata na cestama i mostovima u iznosu 6.079.947,00 kn. U okviru ulaganja u gradnju cesta i mostova, pojedini radovi ukupne ugovorene vrijednosti u iznosu 56.652.155,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost nisu završeni u ugovorenim rokovima.

Navedeno se odnosi na pripremne radove na izgradnji pristupnih cesta s pelješke strane Mosta kopno – poluotok Pelješac ugovorene vrijednosti u iznosu 22.923.787,00 kn, građevinske radove na rekonstrukciji državne ceste D507, dionica: Krapinske Toplice – Čret ugovorene vrijednosti u iznosu 17.957.369,00 kn, radove na prelaganju energetskih, telefonskih i vodovodnih instalacija na rekonstrukciji državne ceste D301, Novigrad – Ponte Porton, dionica: Novigrad Nova Ves ugovorene vrijednosti u iznosu 7.827.677,00 kn, radove na izradi akustičkih barijera na državnoj cesti D1, prolaz kroz grad Karlovac, dionica autobusni kolodvor – čvor Mostanje ugovorene vrijednosti u iznosu 6.725.607,00 kn, te radove na rekonstrukciji križanja: državne ceste D8 i lokalne ceste L63106 u naselju Bibinje ugovorene vrijednosti 1.217.715,00 kn.

Društvo je za ustupanje spomenutih radova uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi provelo postupke javnog nadmetanja.

Društvo je u prosincu 2006. s izvođačem ugovorilo izvedbu pripremnih radova na izgradnji pristupnih cesta s pelješke strane Mosta kopno – poluotok Pelješac u vrijednosti 22.923.787,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su trebali biti okončani u kolovozu 2007., međutim, do vremena obavljanja revizije (rujan 2008.) preostali ugovoreni radovi u vrijednosti 18.321.751,00 kn nisu bili završeni.

U studenome 2005. s izvođačem je ugovorena izvedba građevinskih radova na rekonstrukciji državne ceste D507, dionica: Krapinske Toplice – Čret u vrijednosti 17.957.369,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je da će izvođač ugovorene radove završiti u roku deset mjeseci. U svibnju 2007. zbog promijenjenih okolnosti izvođenja radova s izvođačem je zaključen dodatak osnovnom ugovoru, kojim je produljen rok završetka radova do 30. lipnja 2007. Produljenje roka završetka radova ugovoreno je na zahtjev izvođača uz obrazloženje nadzorne službe i suglasnost Sektora za građenje Društva.

Prema zapisniku o okončanom obračunu kojeg su sastavili prije ispostavljanja okončane situacije ovlašteni zaposlenici Društva i izvođača radova, ugovoreni radovi su započeti 30. svibnja 2006., a završeni su 10. kolovoza 2007. (zadnji upis u građevinski dnevnik) u vrijednosti 17.847.679,00 kn. Navedeni radovi nisu završeni u ugovorenom roku od deset mjeseci od dana uvođenja u posao, odnosno završeni su sa zakašnjenjem od četiri mjeseca i deset dana.

Društvo je u veljači 2006. s izvođačem ugovorilo izvedbu radova na prelaganju energetskih, telefonskih i vodovodnih instalacija na rekonstrukciji državne ceste D301, Novigrad – Ponte Porton, dionica: Novigrad Nova Ves u vrijednosti 7.827.677,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je da će izvođač započeti s radovima odmah po zaključenju ugovora i uvođenju u posao, te da će ugovorene radove završiti u roku šest mjeseci. U studenome 2006. zbog promijenjenih okolnosti izvođenja radova s izvođačem je zaključen dodatak osnovnom ugovoru, kojim je produljen rok završetka radova do 22. prosinca 2006. Produljenje roka završetka radova ugovoreno je na zahtjev izvođača uz obrazloženje nadzorne službe i suglasnost Sektora za građenje Društva. Prema ispostavljenim privremenim situacijama do konca 2007. izvođač je izveo ugovorenih radova u vrijednosti 7.821.976,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega su do konca 2006. izvedeni radovi u vrijednosti 3.425.967,00 kn, a tijekom 2007. u vrijednosti 4.396.009,00 kn.

Navedeni radovi nisu završeni u ugovorenom roku (22. prosinca 2006.), a do vremena obavljanja revizije (rujan 2008.) nije sastavljen zapisnik o okončanom obračunu, kojim bi bilo utvrđeno vrijeme završetka ugovorenih radova.

U listopadu 2006. s izvođačem je ugovorena izrada akustičkih barijera na državnoj cesti D1, prolaz kroz grad Karlovac, dionica autobusni kolodvor – čvor Mostanje u vrijednosti 6.725.607,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je da će izvođač započeti s radovima odmah po zaključenju ugovora i uvođenju u posao, te da će ugovorene radove završiti u roku 120 kalendarskih dana. Prema zapisniku o okončanom obračunu kojeg su sastavili prije ispostavljanja okončane situacije ovlašteni zaposlenici Društva i izvođača radova, ugovoreni radovi su započeti 11. prosinca 2006., a završeni su 31. kolovoza 2007. (zadnji upis u građevinski dnevnik) u vrijednosti 6.699.035,00 kn.

Navedeni radovi nisu završeni u ugovorenom roku 120 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao, odnosno završeni su sa zakašnjenjem od 143 kalendarska dana. Društvo nije s izvođačem radova utvrdilo razloge zbog kojih radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku.

Društvo je u lipnju 2006. s izvođačem ugovorilo izvedbu radova na rekonstrukciji križanja: državne ceste D8 i lokalne ceste L63106 u naselju Bibinje u vrijednosti 1.217.715,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je da će izvođač započeti s radovima odmah po zaključenju ugovora i uvođenju u posao, te da će ugovorene radove završiti u roku tri mjeseca.

Prema ispostavljenim privremenim situacijama do konca 2007. izvođač je izveo ugovorenih radova u vrijednosti 1.143.984,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2008.) preostali ugovoreni radovi u vrijednosti 73.731,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nisu završeni.

Ulaganja u građevinske objekte ostvarena u iznosu 25.724.970,00 kn, odnose se na ulaganja u poslovne objekte u iznosu 14.531.084,00 kn, te ulaganja u montažne objekte, silose i nadstrešnice u iznosu 11.193.886,00 kn. U okviru ulaganja u građevinske objekte, pojedini radovi ukupne ugovorene vrijednosti 10.243.977,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nisu završeni u ugovorenim rokovima.

Navedeno se odnosi na izgradnju poslovnih objekata Društva na lokacijama u Šibeniku i Slavonskom Brodu ugovorene vrijednosti 8.477.511,00 kn, te radove na izgradnji objekata za održavanje cesta (izgradnja nadstrešnica za sol) na područjima ispostava Bjelovar, Osijek, Slavonski Brod, Varaždin i Zagreb, ugovorene vrijednosti 1.766.466,00 kn. Društvo je za ustupanje spomenutih radova uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi, provelo postupke javnog nadmetanja.

Društvo je u listopadu 2006. s izvođačem ugovorilo izvedbu radova na izgradnji poslovnog objekta Društva na lokaciji u Šibeniku u vrijednosti 6.875.773,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je da će izvođač započeti s radovima odmah po zaključenju ugovora i uvođenju u posao, te da će ugovorene radove završiti u roku 210 kalendarskih dana. U studenome 2007., zbog promijenjenih okolnosti izvođenja radova s izvođačem je zaključen dodatak osnovnom ugovoru, kojim je produljen rok završetka radova do 15. prosinca 2007. Produljenje roka završetka radova ugovoreno je na zahtjev izvođača, uz očitovanje nadzornog inženjera i koordinатора radova.

Prema ispostavljenim privremenim situacijama do 31. kolovoza 2008., izvoditelj je izveo ugovorenih radova u vrijednosti 6.141.182,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega su tijekom 2007. izvedeni radovi u vrijednosti 4.862.705,00 kn, a tijekom 2008. (do 31. kolovoza) u vrijednosti 1.278.477,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2008.) preostali ugovoreni radovi u vrijednosti 734.591,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nisu završeni.

U ožujku 2007. s izvoditeljem je ugovorena izgradnja poslovnog objekta na lokaciji u Slavanskom Brodu u vrijednosti 1.601.738,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je da će izvoditelj započeti s radovima odmah po zaključenju ugovora i uvođenju u posao, te da će ugovorene radove završiti u roku 210 kalendarskih dana. U prosincu 2007. zbog promijenjenih okolnosti izvođenja radova, s izvoditeljem je zaključen dodatak osnovnom ugovoru, kojim je produljen rok završetka radova do 27. siječnja 2008.

Produljenje roka završetka radova ugovoreno je na zahtjev izvoditelja uz očitovanje nadzornog inženjera i koordinatora radova. Prema ispostavljenim privremenim situacijama do 31. kolovoza 2008. izvoditelj je izveo ugovorenih radova u vrijednosti 1.538.835,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega su tijekom 2007. izvedeni radovi u vrijednosti 1.448.824,00 kn, a tijekom 2008. (do 31. kolovoza) u vrijednosti 90.011,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2008.) preostali ugovoreni radovi u vrijednosti 62.903,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nisu završeni.

Društvo je lipnju 2005. s izvoditeljem ugovorilo izgradnju objekata za održavanje cesta (izgradnja nadstrešnica za sol) na područjima ispostava Bjelovar, Osijek, Slavonski Brod, Varaždin i Zagreb, u vrijednosti 1.766.466,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je da će izvoditelj započeti s radovima odmah po zaključenju ugovora i uvođenju u posao, te da će ugovorene radove završiti u roku 120 kalendarskih dana.

Prema ispostavljenim privremenim situacijama, do 31. kolovoza 2008. izvoditelj je izveo ugovorenih radova u vrijednosti 1.710.775,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega su tijekom 2005. izvedeni radovi u vrijednosti 333.099,00 kn, tijekom 2006. u vrijednosti 920.358,00 kn, a tijekom 2007. u vrijednosti 457.318,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2008.) preostali ugovoreni radovi u vrijednosti 55.691,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nisu završeni.

Prema ugovorima o građenju i izvođenju radova, koje je društvo zaključilo s izvoditeljima radova, ugovoreno je da je izvoditelj ako ne izvrši radove u ugovorenom roku dužan Društvu platiti ugovorenu kaznu u visini jednog promila dnevno od ugovorene vrijednosti radova i to za svaki dan zakašnjenja. Također je ugovoreno da izvoditelji mogu zahtijevati produljenje roka završetka radova u slučajevima u kojima su zbog promijenjenih okolnosti, više sile (nepovoljne vremenske prilike, neriješeni imovinsko – pravni odnosi i drugo) ili neispunjenja obveza naručitelja bili spriječeni izvoditi radove.

Društvo je trebalo s izvoditeljima radova i nadzornim tijelima utvrditi razloge zbog kojih radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku, te ako je kašnjenje krivnja izvoditelja, obračunati ugovorene kazne. U slučajevima kašnjenja ugovorenih radova zbog promijenjenih okolnosti izvođenja radova (nepovoljne vremenske prilike, neriješeni imovinsko – pravni odnosi i druge okolnosti) a za koje izvoditelji nisu krivi, Društvo je trebalo u skladu sa zaključenim osnovnim ugovorima i Odlukom o načinu realizacije izgradnje i održavanja cesta i cestovnih objekata, s izvoditeljima radova zaključiti dodatke ugovorima, kojima se utvrđuje novi datum završetka radova.

U slučaju odustajanja od ugovorenih radova trebalo je obračunati i naplatiti naknadu za ozbiljnost ponude.

Državni ured za reviziju je naložio preispitati razloge kašnjenja u izvođenju radova, te ovisno o utvrđenim činjenicama postupiti u skladu s ugovornim odredbama radi zaštite interesa Društva i efikasnog raspolaganja sredstvima.

5.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 6.1. Društvo je za 2007. donijelo plan nabave roba i usluga, te ustupanja radova, a ukupna planirana vrijednost nabave iznosi 3.740.185.040,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te je Uredu za javnu nabavu u propisanom roku dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

U evidencijama postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi evidentiran je 431 ugovor, od čega 178 u evidencijama malih nabava, a 253 u evidencijama velikih nabava. Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga ugovorena je u iznosu 3.479.595.625,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na ugovorene nabave male vrijednosti odnosi 24.470.175,00 kn, a na ugovorene nabave velike vrijednosti 3.455.125.450,00 kn.

Od ukupno ugovorenog iznosa, izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku nabave, nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 679.614.141,00 kn. Tijekom 2007. na temelju odluka Društva poništeno je 95 postupaka javne nabave, a na temelju rješenja Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništena su tri postupka javne nabave.

Do poništenja je uglavnom došlo jer je pristigla samo jedna, odnosno dvije prihvatljive ponuda te zbog nepotpune dokumentacije.

Pojedini postupci za nabavu roba, usluga i ustupanje radova u iznosu 12.639.249,00 kn nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Navedeno se odnosi na nabavu radova na uređenju arhive i uređenju i opremanju prostorija i terase, te izvedbu hlađenja s vanjskom jedinicom kapaciteta u poslovnom objektu Društva u iznosu 9.274.993,00 kn, nabavu uredskog materijala u iznosu 1.436.126,00 kn, nabavu osam automobila u iznosu 980.226,00 kn te nabavu GIS licenci i usluga održavanja u iznosu 826.402,00 kn, za koju nakon provedenih postupaka javnog nadmetanja te zaključenja ugovora s odabranim ponuditeljima, nisu javno objavljene obavijesti o zaključenju ugovora.

Isto tako, nabava auto guma za osobna i teretna vozila Društva u vrijednosti 121.502,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, obavljena je putem narudžbenica, bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

Za ustupanje radova na uređenju arhive i uređenju i opremanju prostorija i terase, te izvedbi hlađenja s vanjskom jedinicom kapaciteta u poslovnom objektu Društva, nabavu uredskog materijala, nabavu osam automobila i nabavu GIS licenci i usluga održavanja, tijekom 2006. i 2007. provedeni su postupci javnog nadmetanja. S ponuditeljima koji su dostavili ponude s najnižim cijenama ugovorena je nabava spomenute robe, usluga i ustupanja radova ukupne vrijednosti 12.517.747,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju zaključenih ugovora tijekom 2007. nabavljeno je spomenute robe, usluga i radova u ukupnom iznosu 8.249.071,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nakon provedenih postupaka javnog nadmetanja za nabavu navedene robe, usluga i ustupanja radova, te zaključenja ugovora s odabranim ponuditeljima, nisu javno objavljene obavijesti o zaključenju ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 20. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj mora u roku 30 dana od dana zaključenja ugovora javno objaviti obavijest o zaključenju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio postupke nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada, Društvo je za 2007. planiralo prihode u iznosu 1.883.542.000,00 kn te rashode u iznosu 1.934.960.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.105.243.235,00 kn, a rashodi u iznosu 1.794.543.539,00 kn te je iskazana dobit prije oporezivanja u iznosu 310.699.696,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge održavanja u iznosu 800.633.915,00 kn, amortizaciju u iznosu 476.419.064,00 kn, transfer sredstava u iznosu 240.000.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 118.453.785,00 kn. Troškovi upravljanja Društvom su iznosili 133.556.986,00 kn.

Ulaganja su ostvarena u iznosu 1.677.487.062,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija ulaganja odnose na gradnju cesta i mostova u iznosu 1.334.887.983,00 kn.

Ukupne obveze iskazane u 2007. u iznosu 3.054.398.092,00 kn su za 845.612.519,00 kn ili 38,3% više u odnosu na obveze iskazane u 2006. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 2.313.123.557,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 733.833.052,00 kn i odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja u iznosu 7.441.483,00 kn. Iskazane obveze koncem 2007. čine 4,3% ukupne imovine, koncem 2006. obveze su činile 3,2%, a koncem 2005. su činile 2,1% ukupne imovine. Navedeno ukazuje da se imovina sve više financira iz tuđih izvora.

U okviru kratkoročnih obveza, iskazana je obveza za obroke po dugoročnim kreditima koji dospijevaju u 2008. u iznosu 89.423.381,00 kn. Obveza po dugoročnim kreditima koji dospijevaju u 2008. su za 54.520.484,00 kn ili 156,2% veće od podmirenih obveza u 2007. u iznosu 34.902.897,00 kn. Od 2008. je evidentan značajniji porast otplate glavnice i kamata.

Društvo je ostvarilo planirane ciljeve i zadatke. Poslovanje Društva obavljalo se u skladu s propisima koji određuju nadležnost Društva. Revizijom uočene nepravilnosti odnose se na unutarnju kontrolu koja nije ustrojena na zadovoljavajući način, pojedini postupci nabave roba, radova i usluga nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost pojedinih cesta, ugovoreni radovi nisu završavani u roku te je u nekim slučajevima evidentno nerealno planiranje.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 31. ožujka 2009.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Zlatko Rugan	od 1. siječnja 2004. do 31. prosinca 2007.
Zdravko Livaković	predsjednik od 20. ožujka 2004. do 31. prosinca 2007.
Boris Ordulj	od 20. ožujka 2004. do 31. prosinca 2007.
Franjo Lucić	od 20. ožujka 2004. do 31. prosinca 2007.
Nikola Blagaić	od 20. ožujka 2004. do 31. prosinca 2007.

2. Uprava

Stjepko Boban	predsjednik od 27. ožujka 2004. do 31. prosinca 2007.
Boris Majić	član od 19. srpnja 2006. do 31. prosinca 2007.
Josip Škorić	član od 31. ožujka 2008.
Jakov Krešić	član od 12. lipnja 2008.

HRVATSKE ŠUME D.O.O.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Hrvatske šume d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2007., 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. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Popisom je obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze u vlasništvu Društva, ali nije obuhvaćena imovina u vlasništvu Republike Hrvatske iskazana u izvanbilančnoj evidenciji u iznosu 37.466.848.000,00 kn (šume i šumsko zemljište) dana Društvu na korištenje i upravljanje. Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom nisu dostavljeni podaci o imovini koju Društvo posjeduje ili koristi, a koja je u vlasništvu Republike Hrvatske.
 - Pomoći u iznosu 1.500.000,00 kn nisu dodijeljene u skladu s Odlukom o načinu i postupku dodjele pomoći udrugama i pojedincima u Hrvatskim šumama.
 - Za naplatu potraživanja za prijenos prava vlasništva i prava služnosti nastalih u razdoblju od početka 2002. do početka 2007. u ukupnom iznosu 47.194.184,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate, kao što su slanje opomena, poziva za plaćanje, te pokretanja sudskih postupaka.
 - Nisu podmirene dospjele obveze prema Ministarstvu financija za otplaćenih 15 obroka zajma od Međunarodne banke za obnovu i razvitak, u iznosu 24.375.000,00 kn, bez kamata.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi	2.006.060.000,00	2.236.254.216,00	111,5
2.	Rashodi	1.984.768.000,00	2.164.996.646,00	109,1
3.	Dobit prije oporezivanja	21.292.000,00	71.257.570,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina		1.343.377.797,00	
5.	Kratkotrajna imovina		766.145.422,00	
6.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda		611.428,00	
7.	Kapital i pričuve		1.268.354.526,00	
8.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove		215.688.707,00	
9.	Obveze		621.599.065,00	
10.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja		4.492.349,00	
11.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu		212.413.668,00	
12.	Broj zaposlenika			9 558

Napomena: U tablici su dani podaci za Hrvatske šume d.o.o.

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 19.807.266,00 kn, materijalne imovine u iznosu 1.286.962.893,00 kn i dugotrajne financijske imovine u iznosu 36.607.638,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 885.856.801,00 kn, transportnih uređaja u iznosu 177.790.332,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 97.437.041,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 47.612.295,00 kn, zemljišta u iznosu 34.385.582,00 kn, druge nefinancijske imovine u iznosu 24.501.590,00 kn, te stambenih zgrada i stanova u iznosu 19.379.252,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na vrijednost potraživanja od kupaca, države i drugih institucija, te drugih potraživanja u ukupnom iznosu 510.106.933,00 kn, financijske imovine u iznosu 108.089.858,00 kn, zaliha gotovih proizvoda, sirovina i materijala u ukupnom iznosu 121.983.302,00 kn, te novca na računima i u blagajni u iznosu 25.965.329,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 391.708.350,00 kn, te na potraživanja od povezanih poduzeća, države i drugih institucija, zaposlenih i druga potraživanja u ukupnom iznosu 118.398.583,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 611.428,00 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove investicijskog održavanja, osiguranja imovine i pretplate na glasila i časopise.

Kapital i pričuve u iznosu 1.268.354.526,00 kn, odnose se na upisani kapital, pričuve dobit i gubitak.

Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove u iznosu 215.688.707,00 kn, odnose se na rezerviranja za ulaganja u šume i šumsko zemljište u iznosu 186.168.707,00 kn i za otpremnine za odlazak u mirovinu u iznosu 29.520.000,00 kn.

Obveze u iznosu 621.599.065,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 178.923.696,00 kn i na kratkoročne obveze u iznosu 442.675.369,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 119.507.685,00 kn, kredite u iznosu 58.940.518,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 364.664,00 kn, te na obveze prema povezanim poduzećima u iznosu 110.829,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 142.598.256,00 kn, druge kratkoročne obveze u iznosu 138.705.763,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 66.293.928,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 62.365.778,00 kn, za kredite u iznosu 22.576.873,00 kn, predujmove u iznosu 5.480.251,00 kn, te na obveze prema povezanim poduzećima u iznosu 4.654.520,00 kn.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 212.413.668,00 kn odnose se na ulaganja u opremu u vrijednosti 135.639.485,00 kn (oprema za iskorištavanje šume, transportna sredstva, osobna vozila i drugo), te u građevinske objekte u vrijednosti 76.774.183,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2007. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Za zalihe poluproizvoda i gotovih proizvoda osigurani su podaci u naturalnim i vrijednosnim pokazateljima, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.
2. Pojačan je sustav unutarnjih kontrola radi osiguravanja kvalitetnih i točnih informacija o poslovanju.
3. Osigurani su podaci o vrstama radova biološke obnove šuma prema izvorima financiranja.
4. Prihodi su priznati u razdoblju u kojem su nastali, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.
5. Najamnina za stanove iznajmljene zaposlenicima obračunana je u skladu s odredbama ugovora o najmu.

6. Odredba članka 84. Kolektivnog ugovora donesenog u 2006., kojom je propisano pravo na terenski dodatak, usuglašena je s odredbom članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak.
7. Obavljane su redovite uplate šumskog doprinosa prema mjesečnim obračunima uprava šuma podružnica. Dostavljani su podaci jedinicama lokalne samouprave o visini obračunanog šumskog doprinosa.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze.
2. Nisu poduzete aktivnosti za realnije planiranje, prihoda, rashoda, praćenje izvršenja plana tijekom godine, te istraživanje uzroka i poduzimanje mjera u slučajevima značajnijeg odstupanja od plana.
3. Program znanstveno istraživačkog rada nije izrađen u skladu s odredbama Pravilnika o financiranju znanstveno istraživačkog rada.
4. Pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
5. Od potraživanja za pozajmice koje su dane četiri trgovačka društva u 1997., u ukupnom iznosu 521.034,00 kn, naplaćena su potraživanja od dva trgovačka društva u iznosu 65.995,00 kn i u iznosu 7.837,00 kn. Preostala potraživanja od dva trgovačka društva u iznosu 447.202,00 kn nisu naplaćena. Trgovačka društva od kojih nisu naplaćena potraživanja za pozajmice dane u 1997., u vlasništvu su Hrvatskih šuma d.o.o.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Na temelju prethodne suglasnosti Nadzornog odbora, u prosincu 2006. donesen je godišnji plan poslovanja za 2007. Godišnji plan poslovanja sadrži plan gospodarenja šumama, plan financijskog poslovanja Društva, plan javne nabave roba, radova i usluga, te plan poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu Društva.

Ukupni prihodi planirani su u iznosu 2.006.060.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.236.254.216,00 kn, što je za 230.194.216,00 kn ili 11,5% više od plana.

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 1.984.768.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.164.996.646,00 kn, što je za 180.228.646,00 kn ili 9,1% više od plana.

Dobit prije oporezivanja planirana je u iznosu 21.292.000,00 kn, a ostvarena je u iznosu 71.257.571,00 kn, što je za 49.965.571,00 kn više od plana.

Prema obrazloženju Plansko analitičke službe, do navedenog odstupanja ostvarenja u odnosu na plan došlo je zbog izvanrednih situacija (urod žira, vjetrolomi i požari) zbog kojih se donose izmjene plana biološke obnove šuma i izmjene plana iskorištavanja šuma, što utječe na visinu prihoda i rashoda, a plan financijskog poslovanja nije usklađen s navedenim izmjenama.

Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni financijski izvještaji, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva. Poslovne knjige su vođene uredno i omogućuju kontrolu nastalih poslovnih događaja.

Popisom je obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze u vlasništvu Društva i usklađeno je popisno i knjigovodstveno stanje. Popisom nije obuhvaćena imovina u vlasništvu Republike Hrvatske dana Društvu na korištenje i upravljanje (šume i šumsko zemljište), koja je iskazana u izvanbilančnoj evidenciji u iznosu 37.466.848.000,00 kn. Popis imovine u vlasništvu Republike Hrvatske potrebno je obaviti kako bi, između ostalog, bilo moguće dostaviti Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom popis imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Prema odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, sva tijela državne vlasti, te pravne i druge osobe obvezni su Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom dostaviti popis imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (koju posjeduju, uporabljaju, koriste ili upravljaju) i podatke o knjigovodstvenoj vrijednosti prema stanju utvrđenom popisom imovine na dan 31. prosinca svake godine, u rokovima određenim propisima o godišnjim financijskim izvješćima za korisnike državnog proračuna. Također, dužni su dostaviti sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju imovinom u roku 15 dana od svake promjene.

Državni ured za reviziju izrazio je mišljenja da u slučaju izmjene planova koji imaju utjecaj na visinu prihoda i rashoda, treba financijski plan poslovanja uskladiti s izmjenama kako bi plan bio u funkciji praćenja ostvarenja ciljeva poslovanja.

Naloženo je dostaviti Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom podatke o imovini koju Društvo posjeduje ili koristi, a u vlasništvu je Republike Hrvatske.

- 1.2. *Prihvaćen je nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za dostavljanje Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom podataka o imovini koju Društvo posjeduje ili koristi, a u vlasništvu je Republike Hrvatske. U obrazloženju je navedeno da je Društvo u posjedu i gospodari s više od dva milijuna hektara šuma i šumskog zemljišta, odnosno izuzetno velikim brojem čestica zemljišta, što otežava dostavu i prihvata podataka. Prema navodu u očitovanju, Društvo će u suradnji sa Središnjim državnim uredom za upravljanje državnom imovinom urediti način dostave podataka. Također, prihvaćen je prijedlog o usklađivanju financijskog plana poslovanja s izmjenama planova gospodarenja šumama. U obrazloženju je navedeno da je u 2007. ostvaren prihod od prodaje drvnih sortimenata za 7,4% više od plana, zbog više prodajne cijene postignute na javnim nadmetanjima. Više ostvareni rashodi u visini 9,1% u odnosu na plan rezultat su povećanog obujma radova u biološkoj obnovi šuma. Prema vrsti prihoda i rashoda, do značajnijih odstupanja ostvarenja u odnosu na plan došlo je kod izvanrednih prihoda i rashoda koje je teško predvidjeti, a planiraju se na osnovi izvršenja u prethodnoj godini.*

Izvanredni rashodi

- 2.1. Izvanredni rashodi planirani su u iznosu 3.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.633.082,00 kn, što je za 1.433.082,00 kn ili 44,8% više od plana. Vrijednosno značajniji izvanredni rashodi u iznosu 4.598.772,00 kn odnose se na pomoći. Pomoći su dodijeljene na temelju odluka Uprave i Skupštine. Postupak dodjela i visina pomoći propisani su Odlukom o načinu i postupku dodjele pomoći udrugama i pojedincima u Hrvatskim šumama, iz prosinca 2005. Prema navedenoj Odluci, za pomoći u iznosu do 2.000,00 kn po pojedinačnoj zamolbi, a najviše do 40.000,00 kn u tijeku godine po jednom subjektu, odluku donosi voditelj Uprave šuma. Za pomoći u iznosu do 20.000,00 kn po pojedinačnoj zamolbi, a najviše do 750.000,00 kn tijekom kalendarske godine po jednom subjektu, odluku donosi Uprava Društva. Tijekom 2007. pomoći su dodijeljene raznim subjektima u pojedinačnim iznosima od 2.000,00 kn do 1.000.000,00 kn. Tijekom godine dodijeljene su i dvije pomoći istom subjektu u ukupnom iznosu 1.500.000,00 kn na temelju odluke Skupštine. Navedeno je da se odluka Skupštine donosi na temelju odredbe članka 15. Izjave o ustroju Društva. Odredbom članka 15. navedene Izjave propisano je da Skupština Društva odlučuje o financijskim izvješćima Društva, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitaka, davanju razrješnice članovima Uprave i Nadzornog odbora, imenovanju i opozivu članova Uprave, izboru i opozivu članova Nadzornog odbora, statusnim promjenama, obavlja druge poslove određene zakonom, daje prethodnu suglasnost Upravi Društva za odluke koje donosi uz prethodnu suglasnost Nadzornog odbora u slučajevima kada Nadzorni odbor odbije dati suglasnost, te daje naknadnu suglasnost na Poslovnik o radu Uprave Društva. Iz navedenog je vidljivo da se odredbe navedenog članka ne odnose na odlučivanje o dodjeli pomoći. Navedeno je da se sredstva pomoći u iznosu 1.000.000,00 kn dodjeljuju za nabavu autobusa za prijevoz studenata na terensku nastavu, te 500.000,00 kn za opremanje poslovnih prostora korisnika pomoći. Društvo nije zatražilo i pribavilo dokaz o namjenskom utrošku sredstava.

Državni ured za reviziju je naložio dodjelu pomoći u skladu s Odlukom o načinu i postupku dodjele pomoći udrugama i pojedincima u Hrvatskim šumama. Također, predloženo je utvrditi osim visine i druge kriterije na temelju kojih se dodjeljuju pomoći.

2.2. *Vezano za nalog o dodjeli pomoći u skladu s Odlukom o načinu i postupku dodjele pomoći udrugama i pojedincima u Hrvatskim šumama, u očitovanju je navedeno da su točne sve činjenice navedene u Izvješću. Obrazloženo je da je redoviti posao Uprave donošenje odluka o dodjelama pomoći u visini i na način propisan općim aktom, odnosno Odlukom o načinu i postupku dodjele pomoći udrugama i pojedincima u Hrvatskim šumama. Prema navedenoj Odluci, za pomoći u iznosu do 20.000,00 kn po pojedinačnoj zamolbi, a najviše do 750.000,00 kn tijekom kalendarske godine po jednom subjektu, odluku donosi Uprava Društva. Uprava nema ovlasti odlučivanja preko granica postavljenih tim aktom. Svako odlučivanje preko tog akta ukoliko je ono zakonito, smatra se izvanrednim poslom i po zakonu i prirodi stvari rješavanje tog posla spada u nadležnost Skupštine iz razloga:*

- *što je pravni posao dodjele pomoći iznad iznosa propisanih općim aktom Društva zakonit i dozvoljen,*
- *uprava nije nadležna za odlučivanje preko granica postavljenih općim aktom,*
- *nadzorni odbor nije Tijelo na kojeg se može prenijeti ovlast vođenja poslova Društva, niti mu je osnivačkim aktom stavljeno u nadležnost odlučivanje u ovom predmetu,*
- *niti zakonom niti općim aktom Društva ne zabranjuje se Skupštini donošenje takvih odluka, nego baš obrnuto, vlasnik je Skupštini stavio u nadležnost obavljanje i drugih poslova određenih zakonom.*

Nadalje, u očitovanju je navedeno da opće akte Društva donosi Uprava koja je hijerarhijski podređena Skupštini i Nadzornom odboru i nema ovlasti svojim aktima propisivati nadležnosti Skupštine i Nadzornog odbora. Iz navedenog razloga u Odluci o dodjeli pomoći udrugama i pojedincima u Hrvatskim šumama i ne može se nalaziti odredba o postupanju Skupštine, koja postupa po zakonu i drugim aktima Društva.

Kako je pomoć dodijeljena u iznosu 1.500.000,00 kn, odnosno u iznosu višem od predviđenoga u navedenoj Odluci, dodijeljena je na temelju dvije odluke Skupštine. Prema navodu u očitovanju, pomoć je dodijeljena u cilju očuvanja dobrih poslovnih odnosa.

2.3. Nadležnost Skupštine je izričito propisana odredbama Zakona o trgovačkim društvima, a može se proširiti ili smanjiti odredbama akta o osnivanju, u skladu sa zakonom. Međutim, odluka o pitanju dodjele pomoći nije navedenim aktom stavljena u nadležnost Skupštini, niti iz odredbi navedenog i drugih zakona proizlazi da je u nadležnosti Skupštine. Poslovi dodjele pomoći su poslovi redovnog poslovanja, koji su člankom 21. Izjave o ustroju Društva stavljene u nadležnost Uprave. Prema odredbi navedenog članka, Uprava zastupa Društvo i vodi poslove Društva. Također, člankom 2. Odluke o načinu i postupku dodjele pomoći udrugama i pojedincima u Hrvatskim šumama, navedeni poslovi stavljene su u nadležnost Uprave Društva. Iz navedenog razloga Državni ured za reviziju je ostao kod danog naloga.

Potraživanja

- 3.1 Potraživanja Društva iskazana koncem 2007. u iznosu 346.314.020,00 kn, odnose se na potraživanja iz poslovanja između Društva i uprava šuma u iznosu 272.193.174,00 kn, od trgovačkih društava na ime prijenosa prava vlasništva i prijenosa prava služnosti na šumi i/ili šumskom zemljištu u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 72.915.339,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 694.636,00 kn, od kupaca u iznosu 262.464,00 kn, te od zaposlenih u iznosu 248.407,00 kn.

Od potraživanja iz poslovanja između Društva i uprava šuma iskazanih koncem 2007. u iznosu 272.193.174,00 kn, na potraživanja za prenesena sredstva s računa Društva na račune šesnaest uprava šuma odnosi se 264.973.561,00 kn, a 7.219.613,00 kn odnosi se na potraživanje za prenesena sredstva upravama šuma iz kredita Svjetske banke u iznosu 6.684.569,00 kn i na potraživanje od trgovačkog društva u iznosu 535.044,00 kn.

S obzirom da su potraživanja od uprava šuma u iznosu 7.219.613,00 kn nastala prije više od deset godina, a Društvo nema dokumentaciju na temelju koje su navedena potraživanja evidentirana, Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje opravdanosti iskazivanja navedenih potraživanja.

Potraživanja od trgovačkih društava za prijenos prava vlasništva i prava služnosti na šumi i/ili šumskom zemljištu u vlasništvu Republike Hrvatske koncem 2007. iskazana su u iznosu 72.915.339,00 kn.

Za prenesena prava ili ograničena prava nad šumom i šumskim zemljištem, te privremenim zauzimanjem šumskoga zemljišta, vlasnik ili šumoposjednik šumskog zemljišta ima pravo na naknadu za neostvareni dio prihoda. Za šume u vlasništvu Republike Hrvatske, naknada pripada Društvu, koje je dužno ta sredstva uložiti u kupnju druge šume i/ili šumskoga zemljišta u ime i za račun Republike Hrvatske ili za podizanje novih šuma. Naknadu plaća osoba na koju se prenose prava nad šumom ili šumskim zemljištem. Način izračuna naknade za prenesena prava ili ograničena prava nad šumom i šumskim zemljištem, propisuje ministar.

Početakom 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 47.194.184,00 kn. Navedena potraživanja nastala su u razdoblju od početka 2002. do konca 2006.

Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate kao što su slanje opomena, poziva za plaćanje, pokretanja sudskih postupaka ili drugo. Od jednog društva iskazano je potraživanje u iznosu 4.276.791,00 kn. Ukupno potraživanje od navedenog društva na ime izdvajanja šuma iz šumskogospodarskog područja iznosilo je 5.693.339,70 kn. Rješenjem Općinskog suda iz Nove Gradiške iz studenoga 2004., određeno je da pravična naknada za navedeno izdvajanje zemljišta iznosi 1.416.548,70 kn, koliko je i naplaćeno. Zbog navedenih razloga potrebno je utvrditi opravdanost iskazivanja potraživanja u iznosu 4.276.791,00 kn.

U 2007. na temelju prijenosa prava vlasništva i prava služnosti, u poslovnim knjigama Društva evidentirana su potraživanja u iznosu 42.584.426,00 kn. Tijekom godine naplaćeno je 16.863.271,00 kn, te su koncem 2007. potraživanja iskazana u iznosu 72.915.339,00 kn. Potraživanja nastala u 2007. u iznosu 42.584.426,00 kn, zbog naknadnih, izmijenjenih izračuna visine naknade, smanjena su do obavljanja revizije (studen 2008.) za 21.743.542,00 kn.

Tako je, na temelju Rješenja o izdvajanju šumskog zemljišta iz šumsko gospodarskog područja u k.o. Savudrija, koje je u kolovozu 2007. donijelo nadležno ministarstvo, na ime izdvajanja šume, pašnjaka i oranica ukupne površine 246 900 m², odnosno 24,69 ha, namijenjenih za izgradnju golf igrališta, jednom društvu obračunana naknada za izdvajanje u iznosu 19.372.190,00 kn. Račun za obračunanu naknadu ispostavljen je u listopadu 2007. i evidentiran u potraživanjima. U Rješenju nije naveden rok izdvajanja, te je naknada obračunana u visini naknade za prijenos prava vlasništva. Društvo je uložilo prigovor na visinu i način obračuna naknade, jer je obračunana naknada za izdvajanje s prijenosom prava vlasništva, umjesto izdvajanja s osnivanjem prava građenja. U studenome 2007. nadležno ministarstvo dalo je Društvu tumačenje odredbe članka 8. Pravilnika o utvrđivanju naknade za prenesena i ograničena prava na šumi i šumskom zemljištu. Prema navedenom tumačenju, kod osnivanja prava građenja nema pravnog prometa zemljištem, te se za utvrđivanje visine naknade za osnivanje prava građenja primjenjuju odredbe članka 7. stavka 6. Pravilnika, prema kojoj naknada za izdvajanje šume i šumskog zemljišta za izgradnju golf igrališta iznosi 1.000,00 kn/ha, što je 0,10 kn/m². Društvu je u ožujku 2008. ispostavljen novi obračun naknade u iznosu 1.366.274,00 kn, što je za 18.005.916,00 kn manje. Potraživanje u iznosu 1.366.274,00 kn naplaćeno je u 2008.

Rješenjem nije određen rok na koji se prenosi pravo građenja, što nije u skladu s točkom I. Odluke o načinu rješavanja imovinsko-pravnih odnosa na zemljištu u vlasništvu Republike Hrvatske, u svrhu građenja.

Navedenu Odluku donijela je Vlada Republike Hrvatske u svibnju 2006. Prema odredbi točke I. Odluke, imovinsko-pravni odnosi na zemljištu u vlasništvu Republike Hrvatske u svrhu građenja poduzetničkih zona, odlagališta otpada i centara za gospodarenjem otpadom, infrastrukturnih i drugih građevina, za koje se prema propisima koji uređuju prostorno uređenje formira građevna čestica, rješavaju se, u pravilu, osnivanjem prava građenja na rok, ne više od 50 godina, s tim da za odlagališta otpada i centre za gospodarenje otpadom rok utvrđuje ministarstvo nadležno za zaštitu okoliša.

Iz sredstava ostvarenih prijenosom prava vlasništva ili prava služnosti, za ispunjenje načela održivosti, Društvo je u 2007. s vlasnicima šuma zaključilo 57 ugovora na temelju kojih je otkupljeno 163,7 ha šume i šumskog zemljišta po cijeni od 3,00 kn do 13,00 kn za m². Ukupno je otkupljeno šume i šumskog zemljišta u vrijednosti 11.802.601,00 kn. Prosječna otkupna cijena po 1m² iznosila je 7,00 kn/m². Postupak za provođenje otkupa propisan je odredbama Pravilnika o postupku kupnje šuma, šumskog i ostalog zemljišta.

Društvo nema mogućnost nabave zamjenskog prava građenja na šumi ili šumskom zemljištu. Moguć je jedino otkup šume i šumskog zemljišta od šumoposjednika. Iz podataka o visini cijene otkupa zemljišta vidljivo je da naknada za prijenos prava građenja u iznosu 0,10 kn/m² nije dovoljna za kupnju, odnosno otkup zamjenskih površina šuma ili šumskog zemljišta. Prosječna cijena za otkup u 2007. iznosila je 7,00 kn/m², što je značajno više od visine naknade.

Državni ured za reviziju naložio je od nadležnog ministarstva zatražiti određivanje roka na koji se osniva pravo građenja, kako je to utvrđeno Odlukom o načinu rješavanja imovinsko-pravnih odnosa na zemljištu u vlasništvu Republike Hrvatske, u svrhu građenja.

Za potraživanja nastala u ranijim godinama nalaženo je utvrditi osnovanost potraživanja i poduzimanje aktivnosti u cilju naplate.

Društvo je obvezno naplaćena sredstva utrošiti za namjene propisane odredbama Zakona o šumama, što je kupnja druge šume i/ili šumskoga zemljišta u ime i za račun Republike Hrvatske ili za podizanje novih šuma.

- 3.2 *Društvo se nije očitovalo o nalazu vezanom za određivanje roka na koji se osniva pravo građenja. Vezano za utvrđivanje osnovanosti i poduzimanje aktivnosti u cilju naplate potraživanja za prijenos prava vlasništva i prijenos prava služnosti na šumi i/ili šumskom zemljištu u vlasništvu Republike Hrvatske, navedeno je da se za potraživanja na temelju računa prema kojima je ostvareno pravo služnosti pokreće postupak naplate. Ova potraživanja čine manji dio ukupnih potraživanja. Naknadnom analizom ustanovljeno je da su neki računi koji se vode kao potraživanje naplaćeni. Potraživanja koja nisu iskazana na temelju ostvarenog prijenosa prava vlasništva ili prava služnosti, koja čine najveći dio iskazanog potraživanja, isknjižit će se iz poslovnih knjiga.*

Obveze za zajmove

- 4.1. Obveze za zajmove iznose 58.940.518,00 kn. Od navedenog iznosa, na obveze za zajmove u inozemstvu odnosi se 39.281.533,00 kn, a na obveze za zajmove u zemlji odnosi se 19.658.985,00 kn.

Od obveza za zajmove u inozemstvu, na zajam od Međunarodne banke za obnovu i razvoj (dalje u tekstu: Banka) odnosi se 38.881.054,00 kn, od Londonskog kluba 249.694,00 kn, te od Pariškog kluba 150.785,00 kn.

Tijekom 2007. podmirene su dospjele obveze za zajmove prema Londonskom klubu i Pariškom klubu u ukupnom iznosu 313.711,00 kn, a dospjela obveza prema Banci nije podmirena.

Početkom i koncem 2007. obveza za zajam od Banke iskazana je u iznosu 38.881.054,00 kn. Između Republike Hrvatske (zajmoprimalac) i Banke zaključen je u 1997. ugovor o zajmu (osnovni ugovor) u iznosu 42.000.000 USD. Sredstva zajma namijenjena su za financiranje provođenja Projekta obnove i zaštite obalnih šuma (dalje u tekstu: Projekt). U ugovoru je navedeno da će zajmoprimalac dio zajma u iznosu 7.500.000 USD. doznačiti Društvu, o čemu se zaključuje dopunski ugovor, po uvjetima koje odobrava Banka.

Projektom kojim su određene obveze Društva, zaključen je u 1997. između Banke i Društva. Prema odredbama Projektne ugovora, sredstva zajma povlači Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva, a koristi Društvo za nabavu, radove i usluge zaštite od šumskih požara, obnove obalnih šuma, nabavu opreme, izgradnju rasadnika Piket kraj Zadra, te za izradu studije restrukturiranja društva Hrvatske šume. Projekt je završen u roku. Prema informaciji od koordinатора Projekta, osim osnovnog i projektne ugovora, u srpnju 1997. zaključen je dopunski ugovor između Ministarstva financija i Društva. Navedenim dopunskim ugovorom, Društvo se obvezalo vraćati sredstva koja u njegovo ime, na ime povrata zajma, Ministarstvo financija uplaćuje Banci. Prema planu otplate, glavnica zajma u iznosu 42.000.000 USD vraća se u razdoblju od 2002. do 2013. u polugodišnjim anuitetima u iznosu 1.750.000 USD. Zajam vraća Ministarstvo financija.

Društvo je u svojim poslovnim knjigama iskazalo obvezu prema Banci, koju ne podmiruje od 2002. Ministarstvo financija nije tražilo povrat sredstava na ime podmirenja obveze prema Banci. Podmireno je 15 dospjelih obroka zajma (u razdoblju od 15. lipnja 2002. do 15. lipnja 2008.) u iznosu 24.375.000,00 kn, bez kamata.

Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje radnji oko rješavanja problematike obveze plaćanja navedenog zajma, radi realnog iskazivanja obveza u poslovnim knjigama.

4.2. Društvo je navelo da će u suradnji s Ministarstvom financija riješiti daljnje vođenje obveze za zajam od Međunarodne banke za obnovu i razvoj.

Postupci javne nabave

- 5.1. U prosincu 2006. donesen je plan nabave za 2007., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 847.701.866,00 kn. Odlukom o provedbi javne nabave za 2007., utvrđeno je da će uprave šuma provesti postupke nabave roba, radova i usluga u iznosu 453.847.643,00 kn, a Društvo u iznosu 393.854.223,00 kn. Prema Izvješću o zaključenim ugovorima o nabavi u 2007., koji je dostavljen Uredu za javnu nabavu, Društvo je provelo 2 493 postupaka nabave roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 507.406.283,00 kn. Društvo je provela 96 postupaka za nabave ukupne vrijednosti 210.338.386,00 kn.

Društvo nema potpune evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora za Društvo i uprave šuma. Ustrojene su evidencije provedenih postupaka nabave velike vrijednosti provedene u Društvu. Broj provedenih postupaka i vrijednost zaključenih ugovora iz navedene evidencije nije identičan podacima dostavljenim Uredu za javnu nabavu. Društvo nema evidencije provedenih postupaka nabave roba, radova i usluga male vrijednosti koje su provele Društvo i uprave šuma.

Prema odredbama članka 24. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio na snazi u 2007., naručitelji su bili obvezni voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Planom investicija za 2007. iz prosinca 2006. planirana su ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 140.310.000,00 kn, od čega se na ulaganja u opremu odnosi 82.051.125,00 kn, a na građevinske objekte 58.258.875,00 kn. Financiranje je planirano iz vlastitih sredstava u iznosu 80.148.000,00 kn, a iz sredstava zajma u iznosu 60.162.000,00 kn. Izmjenom plana investicija iz prosinca 2007., planirana su ulaganja u iznosu 219.790.000,00 kn, odnosno povećana su za 79.480.000,00 kn ili 56,6%.

Ulaganja u opremu planirana su u iznosu 141.057.541,00 kn, a ulaganja u građevinske objekte u iznosu 78.732.459,00 kn. Prema izvorima financiranja, ulaganja su planirana iz vlastitih sredstava u iznosu 119.840.949,00 kn, te iz sredstava zajma u iznosu 99.949.051,00 kn. Planirana su ulaganja po pojedinoj vrsti opreme i građevinskih objekata, mjestima troška (upravama šuma), te izvorima financiranja.

S obzirom da je izmjenom plana investicija povećan iznos ulaganja u nabavu dugotrajne imovine, trebalo je izmijeniti i financijski plan poslovanja za 2007., što nije učinjeno. Izmjenu financijskog plana poslovanja trebalo je napraviti iz razloga što su za veća ulaganja iz vlastitih sredstava, potrebni i veći prihodi, te zbog povećanih troškova poslovanja kao što su troškovi amortizacije, kamata, utroška energije, materijala za tekuće i investicijsko održavanje i drugih troškova poslovanja.

Postupke javnog nadmetanja za nabavu opreme provodila je Društvo za sve uprave šuma. Nakon odabira ponuditelja i zaključenja ugovora, Društvo dostavlja ugovore upravama šuma koje nabavljaju opremu u skladu s planovima i financijskim mogućnostima. U ugovorima koje Društvo zaključuje s odabranim dobavljačima, određena je količina predmeta nabave, s oznakom uprave šuma za koju se provodi nabava. Realizaciju ugovora prate uprave šuma.

Planom investicija za 2007. iz prosinca 2006. nabava opreme za iskorištavanje šume, te terenskih i osobnih vozila planirana je u iznosu 65.146.960,00 kn, a ugovorena je u iznosu 96.275.916,00,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Ugovorena je nabava traktora i priključaka u iznosu 34.805.849,00 kn, terenskih i vozila za osobni prijevoz u iznosu 24.451.543,00 kn, građevinske mehanizacije u iznosu 20.089.984,00 kn, te forwardera i kamiona u iznosu 16.928.540,00 kn. Postupci nabave navedene opreme provedeni su prije donošenja izmjena plana investicija.

U odlukama o osnivanju stručnog povjerenstva za provođenje postupaka nabave traktora i priključaka, vozila za osobni prijevoz, forwardera i kamiona, te građevinske mehanizacije iz ožujka 2007., navedene su planirane vrijednosti opreme. Nabava traktora i priključaka planirana je u iznosu 29.883.000,00 kn, vozila za osobni prijevoz u iznosu 22.180.000,00 kn, građevinske mehanizacije u iznosu 15.500.000,00 kn, te forwardera i kamiona u iznosu 15.400.000,00 kn, odnosno ukupno 82.963.000,00 kn, što je za 17.816.040,00 kn ili 27,4% više od iznosa iz financijskog plana. Nadalje, utvrđeno je da je vrijednost nabavljene opreme znatno viša od iznosa predviđenog financijskim planom i od iznosa navedenih u Odlukama o osnivanju povjerenstava za provođenje postupaka nabave. Tako je, Odlukom o osnivanju povjerenstva za provođenje postupka nabave, planirana nabava traktora i priključaka u iznosu 29.883.000,00 kn, a kao najpovoljnija odabrana je ponuda u iznosu u iznosu 34.805.849,00 kn (42.463.136,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), što je za 4.922.849,00 kn ili 16,5% više od plana.

Nabava forwardera i kamiona planirana je u iznosu 15.400.000,00 kn, a kao najpovoljnija odabrana je ponuda kojom je ponuđena isporuka navedene opreme u iznosu 16.928.540,00 kn (20.652.819,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), što je za 1.528.540,00 kn ili 9,9% više od plana.

Nabava građevinske mehanizacije planirana je u iznosu 15.500.000,00 kn, a kao najpovoljnija odabrana je ponuda kojom je ponuđena isporuka građevinske mehanizacije u iznosu 20.089.984,00 kn (24.509.781,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), što je za 4.589.984,00 kn ili 29,6% više od plana.

Nabava vozila za osobni prijevoz planirana je u iznosu 22.180.000,00 kn, a kao najpovoljnija odabrana je ponuda kojom je ponuđena isporuka vozila u iznosu 24.451.543,00 kn (29.830.882,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), što je za 2.271.543,00 kn ili 10,2% više od plana.

Prema odredbama članka 64. Zakona o javnoj nabavi, nadmetanje ili dio nadmetanja mora biti poništeno odlukom naručitelja ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu.

Za nabavu informatičke opreme u vrijednosti 6.925.625,00 kn, u srpnju 2007. proveden je postupak javnog nadmetanja. Od četiri prihvatljive, kao najpovoljnija odabrana je ponuda s najnižom cijenom. S ponuditeljem je u kolovozu 2007. ugovorena nabava 319 osobnih računala, 231 prijenosno računalo, 341 printer, 76 monitora, 27 skenera i 53 UPS uređaja u ukupnoj vrijednosti 6.925.625,00 kn, odnosno 8.449.265,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je rok isporuke informatičke opreme 30 dana od zaprimanja narudžbe. Realizaciju ugovora (isporuka i plaćanje) prate uprave šuma.

U Društvu ne postoji dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo je li ugovorena oprema isporučena u potpunosti i obavljaju li se plaćanja u skladu s isporukom, odnosno ugovorima.

Državni ured za reviziju izrazio je mišljenje da je za postupke nabave koje provodi Društvo, potrebno od uprava šuma pribaviti dokumentaciju iz koje je vidljivo u kojoj količini i vrijednostima je ugovorena oprema isporučena, odnosno vidljiva realizacija ugovora.

Predloženo je ustrojavanje evidencije realizacije ugovora u Društvu, iz kojih će biti vidljive količine i vrijednosti nabavljene opreme, posebice kada se za potrebe uprava šuma nabavlja oprema u većim količinama i vrijednostima.

Državni ured za reviziju naložio je postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Vezano za nalog o postupanju u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, u očitovanju je navedeno da su koncem 2008. nabavljeni programi kojima je povećana informatička potpora provedbi javne nabave. Također je navedeno da je nabava traktora i priključaka, forwardera i kamiona, građevinske mehanizacije, te vozila za osobni prijevoz planirana u iznosu 82.963.000,00 kn, a ugovorena u iznosu 96.275.916,00 kn, što je za 13.312.916,00 kn ili 16,1% više od plana. Do razlike u iznosima planirane i ugovorene vrijednosti nabave došlo je jer u planirane iznose nisu uključeni svi dodatni troškovi nabave (kamate, porez na dodanu vrijednost na kamate, troškovi obrade dokumentacije). Bez navedenih dodatnih troškova nabave, ugovorena vrijednost traktora i priključaka, forwardera i kamiona, građevinske mehanizacije, te vozila za osobni prijevoz iznosi 81.377.709,00 kn, što je za 1.585.291,00 kn manje od plana. Kod utvrđivanja planske nabavne vrijednosti u idućim razdobljima uključit će se i svi pripadajući troškovi financiranja nabave.***

U 2007. obavljani su poslovi iz djelokruga rada Društva. Poslovanje se obavljalo u skladu s propisima, osim što popisom imovine nije obuhvaćena imovina u vlasništvu Republike Hrvatske dana Društvu na korištenje i upravljanje, dio pomoći nije dodijeljen u skladu s internim aktom Društva, za naplatu potraživanja nastalih u ranijim godinama nisu poduzimane mjere naplate, nisu podmirene dospjele obveze prema Ministarstvu financija, a pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 10. veljače 2009.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor

Herman Sušnik, dipl.ing.šum.	predsjednik od 10. travnja 2006.
Luka Bebić, dipl.ing.agr.	zamjenik predsjednika, od 10. travnja 2006.
prof.dr.sc., Mladen Stjepan Figurić	zamjenik predsjednika od 10. travnja 2006.
Ivica Čeme, dipl.oec.	član od 10. travnja 2006.
mr.sc. Božidar Pankretić	član od 10. travnja 2006. do 5. srpnja 2007.
Branko Vukelić, dipl.ing.elekt.	član od 10. travnja 2006.
Željko Cutvarić	član od 10. travnja 2006.

2. Uprava:

Mr.sc. Darko Beuk, dipl.ing.šum.	predsjednik od 11.veljače 2004.
Mato Štimac, ing.	član od 20. srpnja 2005.

MUNGOS D.O.O.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Mungos d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2007., 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. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Popis potraživanja, novčanih sredstava i obveza nije obavljen. U poslovnim knjigama obveze su iskazane u iznosu 18.610.863,00 kn, potraživanja u iznosu 4.882.649,00 kn i novčana sredstava u iznosu 246.858,00 kn.
 - Ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 7.960.195,00 kn, a nabava roba, radova i usluga u iznosu 4.351.087,00 kn obavljena je bez prethodno provedenih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Odnosi se na usluge osiguranja u iznosu 1.493.924,00 kn, održavanje opreme u iznosu 1.256.341,00 kn, usluge kooperanata u iznosu 1.110.144,00 kn, dugoročni najam automobila u iznosu 229.307,00 kn, usluge knjigovodstvenog servisa u iznosu 120.360,00 kn, nabavu automobila u iznosu 113.940,00 kn, te nabavu elektroničkih računala u iznosu 27.071,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi	0,00	42.649.022,00	
2.	Rashodi	0,00	42.836.988,00	
3.	Gubitak prije oporezivanja	0,00	187.966,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina		2.271.630,00	
5.	Kratkotrajna imovina		5.129.507,00	
6.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda		2.658.990,00	
7.	Kapital i pričuve		3.020.000,00	
8.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove		0,00	
9.	Obveze		18.610.863,00	
10.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja		1.062.092,00	
11.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu		231.817,00	
12.	Broj zaposlenika		150	

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine u iznosu 2.271.630,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 1.316.892,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 954.738,00 kn (alati, pogonski i uredski namještaj u iznosu 526.628,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu 428.110,00 kn).

Kratkotrajna imovina se odnosi na vrijednost potraživanja u iznosu 4.882.649,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 246.858,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za isplaćene plaće u iznosu 3.170.676,00 kn, kupaca u iznosu 1.197.661,00 kn, potraživanja za kredite, depozite i kaucije u iznosu 237.413,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 224.770,00 kn, te drugih potraživanja u iznosu 52.129,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja u iznosu 2.658.990,00 kn, odnose se na ugovor o pretraživanju i ugovor o razminiranju koji su zaključeni koncem 2007.

Kapital i pričuve u iznosu 3.020.000,00 kn odnose se na upisani kapital.

Obveze u iznosu 18.610.863,00 kn odnose se na kratkoročne obveze, od čega za zajmove i kredite 10.601.724,00 kn, za poreze i doprinose 5.219.235,00 kn, obveze prema dobavljačima 1.524.938,00 kn, te obveze prema zaposlenima 1.264.966,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja u iznosu 1.062.092,00 kn, odnosi se na doniranu opremu.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu u tijeku godine odnose se na nabavu osobnog automobila u vrijednosti 113.940,00 kn, elektroničkih računala u vrijednosti 97.364,00 kn, telekomunikacijske opreme u vrijednosti 14.330,00 kn, te medicinske opreme u vrijednosti 6.183,00 kn.

III. NALAZ

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Prema odredbama članka 13. stavka 2. Zakona o računovodstvu, propisano je najmanje jednom godišnje uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem imovine i obveza utvrđenim popisom. Za 2007. obavljen je popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, te su iz izvještaja o obavljenom popisu vidljivi nazivi i količine spomenute imovine. Za dio osnovnih sredstava nisu vidljive vrijednosti, što onemogućuje usporedbu vrijednosti popisom obuhvaćene imovine s vrijednostima iskazanim u poslovnim knjigama. Uz to, nisu popisane obveze, potraživanja i novčana sredstva. U poslovnim knjigama obveze su iskazane u iznosu 18.610.863,00 kn, potraživanja u iznosu 4.882.649,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 246.858,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu 199.275,00 kn. Priloženi računi konzumacija nisu ovjereni, nisu ih kontrolirale odgovorne osobe, te ne sadrže imena ugošćenih poslovnih partnera. Odredbama članka 3. stavka 2. Zakona o računovodstvu propisano je da je knjigovodstvena isprava pisani dokaz ili memorirani elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju, a služi kao podloga za unošenje podataka u poslovne knjige i nadzor nad obavljenim poslovnim događajem. Također, odredbama članka 4. stavka 2. Zakona o računovodstvu je propisano da sadržaj knjigovodstvene isprave mora biti takav da nedvojbeno i istinito predstavlja poslovni događaj i da obuhvaća sve podatke potrebne za unos u poslovne knjige. Iz odredbi članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak proizlazi da se ugošćavanjem poslovnih partnera može smatrati ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

Državni ured za reviziju je naložio kod priloženih računa konzumacija postupiti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, te odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Naložio je obavljati cjeloviti popis imovine i obveza.

Postupci javne nabave

- 2.1. Ukupna vrijednost javne nabave tijekom 2007. iznosila je 7.960.195,00 kn. Za 2007. nije sastavljen plan nabave roba, radova i usluga i nije vođena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora.

Bez prethodno provedenih postupaka nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti 4.351.087,00 kn, što nije u skladu odredbama Zakona o javnoj nabavi, te odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Odnose se na usluge osiguranja u iznosu 1.493.924,00 kn, održavanje opreme u iznosu 1.256.341,00 kn, usluge kooperanata u iznosu 1.110.144,00 kn, dugoročni najam automobila u iznosu 229.307,00 kn, usluge knjigovodstvenog servisa u iznosu 120.360,00 kn, nabavu automobila u iznosu 113.940,00 kn, te nabavu elektroničkih računala u iznosu 27.071,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Na Izvješće o obavljenoj reviziji za 2007. zakonski predstavnik se očitovao 17. studenoga 2008. Izjavio je da u cijelosti prihvaća Izvješće i da će postupiti prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Za 2007. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 42.649.022,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 42.836.988,00 kn i gubitak u iznosu 187.966,00 kn. Gubitak prethodne godine iznosio je 12.446.907,00 kn. Jedini osnivač Društva je Hrvatski fond za privatizaciju, a osnovna djelatnost su poslovi razminiranja u Republici Hrvatskoj. Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima iznosi 60,6%. Tijekom 2007. plaće nisu redovito isplaćivane, a obveze nisu podmirivane po dospelosti. Društvo je u 2006. s Hrvatskim fondom za privatizaciju zaključilo ugovor o kratkoročnom zajmu u iznosu 9.400.000,00 kn za isplatu bruto plaća za mjesec ožujak i travanj 2006., te za poslove razminiranja. Ugovoreno je vraćanje za 12 mjeseci od potpisa ugovora, a do vremena obavljanja revizije (listopad 2008.) zajam nije vraćen. Društvo je od siječnja do kolovoza 2008. s Hrvatskim fondom za privatizaciju zaključilo dva ugovora o kratkoročnom zajmu u ukupnom iznosu 13.000.000,00 kn za potraživanja radnika za 2007., obveze prema državi, dospjela potraživanja dobavljača, te za isplate bruto plaća za svibanj i srpanj 2008.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na popis potraživanja, novčanih sredstava i obveza, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 19. studenoga 2008.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Zlatko Gledec predsjednik od 30. ožujka 2006. do 31. prosinca 2007.

Mario Barjaktarić član od 30. ožujka 2006. do 31. prosinca 2007.

Žarko Katić član od 30. ožujka 2006. do 31. prosinca 2007.

2. Uprava:

Božo Udovičić direktor od 30. ožujka 2006. do 2. travnja 2007.

Dubravko Milković direktor od 2. travnja 2007. do 31. prosinca 2007.