

## HRVATSKI FOND ZA PRIVATIZACIJU

### I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatskog fonda za privatizaciju (dalje u tekstu: Fond) za 2008., 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:
  - Prihodi Fonda za 2008. planirani su u iznosu 92.229.928,00 kn, a ostvareni su u iznosu 218.195.848,00 kn, što je za 125.965.920,00 kn više od plana. Ostvareni prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 2.067.508,00 kn, prihode od imovine u iznosu 216.123.050,00 kn, te druge prihode u iznosu 5.290,00 kn. U okviru prihoda nisu iskazana sredstva od prodaje dionica i udjela iz portfelja Fonda ostvarena u 2008. u iznosu 185.566.834,00 kn. Odnose se na sredstva za prodane dionice bez popusta u iznosu 112.398.634,00 kn i sredstva za prodane dionice s popustom u iznosu 73.168.200,00 kn. Navedena sredstva ostvarena prodajom dionica i udjela iz portfelja Fonda evidentirana su u poslovnim knjigama na računima imovine i vlastitih izvora, umjesto na računima prihoda od imovine.
  - Tijekom 2008. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 55.787.811,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljene su pravne usluge u iznosu 757.864,00 kn, te usluge čišćenja u iznosu 110.167,00 kn, odnosno ukupno 868.031,00 kn.
  - Vrijednost financijske imovine koncem 2008. iskazana je u iznosu 15.625.482.097,00 kn, a odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 235.881.464,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih u iznosu 583.243.405,00 kn, zajmove u iznosu 1.565.021.770,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 13.115.964.755,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 125.370.703,00 kn.  
Od ukupno iskazane vrijednosti financijske imovine, najznačajniji dio u iznosu 13.115.964.755,00 kn koji čini portfelj Fonda odnosi se na nominalnu vrijednost dionica društava nastalih pretvorbom u iznosu 6.858.352.845,00 kn, nominalnu vrijednost dionica društava nad kojima je pokrenut stečajni postupak u iznosu 3.645.789.203,00 kn, vrijednost rezerviranih dionica i udjela za naknadu bivšim vlasnicima u iznosu 1.868.504.882,00 kn, vrijednost rezerviranih dionica i udjela društava u stečaju u iznosu 452.119.168,00 kn, vrijednost ulaganja u banke u iznosu 226.613.060,00 kn, te vrijednost ulaganja u druga trgovačka društva u iznosu 64.585.597,00 kn. Evidencije o stanju, promjenama i vrijednosti portfelja u pomoćnim evidencijama sektora prodaje, bazi podataka i poslovnim knjigama Fonda nisu usklađene.

Vrijednost portfelja iskazana u poslovnim knjigama veća je od vrijednosti portfelja iskazane u pomoćnoj evidenciji u bazi podataka za 64.585.590,00 kn, te od vrijednosti portfelja iskazane u evidencijama sektora prodaje za 367.766.461,00 kn.

- Sredstva od prodaje dionica i udjela Fond na temelju odluka Upravnog odbora koristi za davanje zajmova trgovačkim društvima. Potraživanja za dane zajmove u ukupnom iznosu 468.892.468,00 kn, odnose se na potraživanja od 21 društva u kojima se udjel Fonda u vlasništvu kreće u rasponu od 0,2% do 100,0% temeljnog kapitala, a drugih imatelja državnog portfelja od 0,1% do 99,2%. Zajmovi su odobravani i društvima u kojima Fond nema udjela u vlasništvu. Za odobravanje zajmova nisu doneseni kriteriji na temelju kojih trgovačka društva ostvaruju pravo na zajmove.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi	92.229.928,00	218.195.848,00	236,6
2.	Izdaci (rashodi)	112.901.040,00	91.403.178,00	81,0
3.	Manjak/višak prihoda	20.671.112,00	126.792.670,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina		259.199.579,00	
5.	Financijska imovina		15.625.482.097,00	
6.	Obveze		3.582.500.354,00	
7.	Izvori financiranja		12.175.388.652,00	
8.	Saldo fonda		126.792.670,00	
9.	Broj zaposlenika			180

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 258.788.380,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 18.455.914,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 5.026.134,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 1.145.549,00 kn, zemljište u iznosu 105.906.411,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu 4.824.933,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 135.469.776,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 522.034,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu 13.115.964.755,00 kn, zajmove u iznosu 1.565.021.770,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih u iznosu 583.243.405,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 235.881.464,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 125.370.703,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 1.407.327.081,00 kn, obveze za kredite banaka u iznosu 397.403.091,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 1.655.524.428,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 122.245.754,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i druge nespomenute obveze u iznosu 1.649.428.206,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.734.589,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.933.556,00 kn, te obveze za zaposlene u iznosu 1.428.077,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 12.302.181.322,00 kn odnose se na vlastite izvore u iznosu 12.175.388.652,00 kn i rezultat poslovanja u iznosu 126.792.670,00 kn.

### III. NALAZ

#### Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Fonda za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. U poslovne knjige unesene su obveze prema Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Program rada Fonda nije donesen, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Fonda.
2. Unutarnji nadzor se ne provodi u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Fonda.
3. U poslovnim knjigama nisu iskazani prihodi od prodaje dionica i udjela u trgovačkim društvima.
4. Za zakup jednog poslovnog prostora zakupnina nije usklađivana s godišnjim iznosom obračunane amortizacije kako je predviđeno odredbama ugovora.
5. U pojedinim slučajevima nabava roba, radova i usluga nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
6. Podaci o stanju i promjenama portfelja iskazani u pomoćnim evidencijama nisu usklađeni sa stanjem iskazanim u poslovnim knjigama.
7. Mjere u svrhu realizacije zaključaka Vlade Republike Hrvatske koji se odnose na prijenos dionica i udjela društava na upravljanje Fondu nisu poduzete.
8. Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom nisu dostavljani podaci o imovini u vlasništvu Republike Hrvatske.
9. Za naplatu potraživanja od društva Hrvatske željeznice d.o.o. u iznosu 319.414.579,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate.
10. Kriteriji za odobravanje pozajmica trgovačkim društvima nisu utvrđeni.

## Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

### Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Fond nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s navedenim propisima.

Unutarnji nadzor Fonda organiziran je kao ustrojstvena jedinica u okviru ureda predsjednika Fonda. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Fonda iz rujna 2004., unutarnji nadzor je u nadležnosti tajnika Fonda, a obavlja poslove kontrole unutarnjeg poslovanja, utvrđivanja zakonitosti trošenja sredstava, kontrolira radnu stegu, predlaže predsjedniku Fonda podnošenje prijave protiv odgovornih osoba, te surađuje s drugim odjelima, službama i sektorima Fonda. Unutarnji nadzor ima tri zaposlenika. Prema izvješću, tijekom 2008. unutarnji nadzor je obavljao poslove dostave očitovanja prema zahtjevima Državnog odvjetništva vezano uz otklanjanje nepravilnosti opisanih u izvješćima o reviziji pretvorbe i privatizacije koje je obavljao Državni ured za reviziju, pribavljena je dokumentacija u vezi pojedinih predmeta na zahtjev Ministarstva unutarnjih poslova, a obavljani su i poslovi očitovanja na razna izvješća. Poslove predviđene Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, koji se odnose na kontrolu poslovanja, te zakonitost trošenja sredstava, unutarnji nadzor nije obavljao tijekom 2008. Plan i program rada unutarnjeg nadzora za 2008. nije donesen.

Za provedbu nadzora nad radom Fonda osnovan je Nadzorni odbor čiji se zadaci i poslovi odnose na nadzor zakonitosti rada, razmatranje financijskog plana i godišnjeg izvješća o poslovanju Fonda, nadzor ostvarivanja plana sredstava potrebnih za rad Fonda i završni račun Fonda. Sjednice Nadzornog odbora trebaju se održavati prema potrebi, a najmanje jednom mjesečno. Nadzorni odbor ima devet članova koje imenuje Hrvatski sabor. Četiri člana imenuju se iz reda zastupnika, a dva člana su ugledni financijski stručnjaci. Predsjednik odbora za gospodarstvo, razvoj i obnovu, predsjednik odbora za financije i državni proračun i predsjednik odbora za turizam po položaju su članovi nadzornog odbora. Nadzorni odbor je imenovan u svibnju 2004. Obvezan je Hrvatskom saboru podnijeti izvješće o radu Fonda najmanje jednom godišnje. Tijekom 2008. nije održana ni jedna sjednica nadzornog odbora. Također, Hrvatskom saboru nije dostavljeno izvješće o radu Fonda.

Državni ured za reviziju je naložio uspostavu sustava unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima koji određuju ovo područje. Također je naložio obavljanje unutarnjeg nadzora u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu.

- 1.2. *Vezano za provedbu nadzora nad radom Fonda, Fond u očitovanju navodi da je na posljednjoj sjednici Upravnog odbora Fonda donesen zaključak da se Hrvatskom saboru uputi dopis kojim će se zatražiti da Hrvatski sabor donese odluku o imenovanju Nadzornog odbora u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom fondu za privatizaciju, s obzirom da Hrvatski sabor nakon konstituiranja šestog saziva nije donio odluku o imenovanju nadzornog odbora Fonda, te da nije tijekom 2008. i 2009. održana niti jedna sjednica.*

*U vezi uspostave sustava unutarnjih kontrola navodi se da je predsjednik Fonda dao nalog stručnim službama Fonda da, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, predlože sve potrebne mjere kako bi Fond uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s navedenim propisima, da predlože voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu za nepravilnosti i prijevare, te da se uspostavi unutarnja revizija u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nadalje se navodi da unutarnji nadzor nije u cijelosti obavio poslove propisane Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Fonda. Koncem 2008. donesen je plan i program rada unutarnjeg nadzora, u skladu s kojim je u 2009. obavljan unutarnji nadzor.*

#### Program rada Fonda

- 2.1. Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu Fonda iz rujna 2004., određene su ustrojstvene jedinice Fonda i to: ured predsjednika, sektor prodaje, sektor pravnih poslova, sektor nekretnina i sektor financija. Navedeni sektori sastavljeni su od radno i funkcionalno povezanih službi i odjela, a njihov rad usklađuju, usmjeravaju i nadziru potpredsjednici Fonda. Odredbama članka 22. navedenog Pravilnika, određeno je da se poslovi koje će obavljati Fond u sljedećoj godini utvrđuju programom rada kojeg donosi Upravni odbor, najkasnije do 20. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Programom rada trebaju biti obuhvaćene sve obveze koje za Fond proizlaze iz zakona, odluka Vlade Republike Hrvatske i Hrvatskog sabora, te odluka Kolegija i Upravnog odbora Fonda. Također, odredbama članka 23. navedenog Pravilnika, utvrđeno je da potpredsjednici Fonda, na temelju programa rada Fonda, utvrđuju operativne planove rada svojih ustrojstvenih jedinica. Program rada Fonda za 2008. nije donesen.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje godišnjeg programa rada u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Fonda.

- 2.2. *Fond navodi da godišnji program rada Fond za 2008. nije donesen. Nadalje se navodi da je predsjednik Fonda sastavio izvješće o radu Fonda za 2008. koje je sadržavalo program rada Fonda za 2009., a koje je usvojeno na sjednici Upravnog odbora, te su zadužene stručne službe Fonda da za Upravni odbor pripreme program rada Fonda za 2010.*

#### Financijski plan

- 3.1. Financijskim planom za 2008. planirani su prihodi u iznosu 92.229.928,00 kn, rashodi u iznosu 112.901.040,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 20.671.112,00 kn. Planirani manjak prihoda u iznosu 20.671.112,00 kn podmirit će se primicima od prodaje dionica i udjela.

Prihodi u iznosu 92.229.928,00 kn planirani su od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.850.000,00 kn, financijske imovine 28.459.928,00 kn, te prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 61.920.000,00 kn.

Rashodi su planirani u iznosu 112.901.040,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene odnosi 41.688.000,00 kn, materijalne rashode i usluge 36.125.040,00 kn, financijske rashode 30.150.000,00 kn, rashode amortizacije 4.542.000,00 kn, te druge troškove 396.000,00 kn.

Prihodi Fonda za 2008. planirani su u iznosu 92.229.928,00 kn, a ostvareni su u iznosu 218.195.848,00 kn, što je za 125.965.920,00 kn više od plana. Ostvareni prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 2.067.508,00 kn, prihode od imovine u iznosu 216.123.050,00 kn, te druge prihode u iznosu 5.290,00 kn. Prema obrazloženju, prihodi su ostvareni više od planiranih jer su ostvareni prihodi od zateznih kamata koji nisu planirani, ostvareni su veći prihodi od kamata na dane zajmove, prihodi od dividendi te prihodi od stečaja. Također ostvareni su veći prihodi od nefinancijske imovine koji su ostvareni na temelju zaključene nagodbe za nekretnine za koje se vodio sudski spor.

Rashodi Fonda za 2008. planirani su u iznosu 112.901.040,00 kn, a ostvareni su u iznosu 91.403.178,00 kn, što je za 21.497.862,00 kn manje od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 33.602.468,00 kn, materijalne rashode u iznosu 22.285.615,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 2.620.218,00 kn, financijske rashode u iznosu 32.485.387,00 kn, donacije u iznosu 18.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 391.490,00 kn.

Većina rashoda ostvarena je u značajnije manjim iznosima od planiranih, dok su u većim iznosima od planiranih ostvareni rashodi za materijal i energiju, rashodi za zakupnine i najamnine, te financijski rashodi, a drugi rashodi ostvareni su u okviru planiranih. Prema obrazloženju Fonda, rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i rashodi amortizacije ostvareni su manje od planiranih, jer plaće zaposlenih i drugi rashodi za zaposlene (otpremnine, regres i božićnica) nisu povećani u planiranom iznosu, zbog štednje i racionalizacije troškova, te troškova za sudske sporove koje nije bilo moguće predvidjeti. Financijski rashodi ostvareni su više od planiranih zbog povećanja kamatnih stopa poslovnih banaka na kredite i povećanja tečajnih razlika. S obzirom da su iz objektivnih razloga ostvareni prihodi veći, a rashodi manji od planiranih, bilo je potrebno tijekom godine donijeti izmjene plana radi kontrole i racionalnog upravljanja sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje izmjena plana u slučaju kada se iz objektivnih razloga prihodi i rashodi ne ostvaruju u skladu s planiranim.

- 3.2. *Fond u očitovanju navodi da se obvezuje na donošenje izmjena plana u slučaju kada se iz objektivnih razloga prihodi i rashodi ne ostvaruju u skladu s planiranim, te na realnije planiranje prihoda.*

## Prihodi

- 4.1. Prihodi Fonda za 2008. planirani su u iznosu 92.229.928,00 kn, a ostvareni su u iznosu 218.195.848,00 kn.

U okviru prihoda nisu iskazana sredstva od prodaje dionica i udjela iz portfelja Fonda ostvarena u 2008. u iznosu 185.566.834,00 kn. Odnose se na sredstva za prodane dionice bez popusta u iznosu 112.398.634,00 kn i sredstva za prodane dionice s popustom u iznosu 73.168.200,00 kn. Navedena sredstva ostvarena prodajom dionica i udjela iz portfelja Fonda evidentiraju su u poslovnim knjigama na računima imovine i vlastitih izvora, umjesto na računima prihoda od imovine. Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati.

U okviru prihoda od imovine iskazani su prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine ostvareni u iznosu 2.501.652,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 2.323.576,00 kn, od naknada za pravo građenja u iznosu 171.439,00 kn, te od zakupa stanova sa zaštićenom najamninom u iznosu 6.637,00 kn. Fond je veći broj nekretnina danih u zakup stekao na temelju Uredbe o zabrani raspolaganja i preuzimanja sredstava određenih pravnih osoba na teritoriju Republike Hrvatske. Jedan zakupnik koji koristi poslovni prostor ne plaća zakupninu od 2005. S navedenim zakupnikom je koncem 1998. zaključen ugovor o zakupu. Ugovorena je zakupnina u visini dvostrukog iznosa obračuna amortizacije poslovnog prostora i opreme koja je za 1998. iznosila 1.152.096,00 kn. Ugovoreno je da će se za naredna razdoblja visina zakupnine usklađivati s iznosom obračunane amortizacije. Iznos zakupnine nije usklađivan s iznosom obračunane amortizacije.

Koncem prosinca 2008. potraživanje za zakup od navedenog zakupnika iskazano je u iznosu 4.406.026,00 kn, a odnosi se na potraživanje za zakup za 2005., 2006. i 2007. u iznosu 3.456.288,00 kn, te obračunane zatezne kamate u iznosu 949.738,00 kn. Za naplatu navedenih potraživanja dostavljena je dokumentacija nadležnom državnom tijelu (općinskom državnom odvjetništvu) radi daljnjeg postupanja. Potraživanja od zakupoprimca i prihodi od zakupa poslovnih prostora evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima manje za 1.152.096,00 kn, jer nije obračunana zakupnina za 2008.

Državni ured za reviziju je naložio obračun zakupnine u skladu s odredbama ugovora. Također je naloženo evidentiranje prihoda od prodaje dionica i udjela i prihoda od zakupnine, te potraživanja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 4.2. *Vezano za obračun zakupnina, dan je nalog stručnim službama da se zakupnine obračunavaju u skladu s odredbama ugovora, te da se pokrenu postupci naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja prema ugovorima o zakupu. Vezano za evidentiranje prihoda od prodaje dionica i udjela te prihoda od zakupnine, kao i potraživanja u poslovnim knjigama, navodi se da je predsjednik Fonda dao nalog stručnim službama Fonda da se navedeni prihodi i potraživanja evidentiraju u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.*



## Rashodi

- 5.1. Rashodi Fonda za 2008. planirani su u iznosu 112.901.040,00 kn, a ostvareni su u iznosu 91.403.178,00 kn.

Rashodi za prijevoz na posao i s posla ostvareni su u iznosu 734.096,00 kn. Zaposlenicima je isplaćivana naknada za prijevoz na posao i s posla u visini pojedinačne vozne karte u oba smjera za svaki radni dan. Prema odredbama Pravilnika o radu, zaposlenik ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u visini cijene mjesečne odnosno pojedinačne karte, za poslodavca najpovoljnijeg sredstva prijevoza.

Rashodi za najam vozila ostvareni su u iznosu 94.514,00 kn, a odnose se na dugoročni najam putem leasinga za jedno vozilo u iznosu 52.424,00 kn i najam drugog vozila u iznosu 42.090,00 kn. Ugovor o najmu putem leasinga zaključen je u listopadu 2005., s rokom otplate tri godine. U skladu s navedenim ugovorom, tijekom 2008. za najam vozila putem leasinga plaćeno je 52.424,00 kn. Nakon isteka ugovorenog roka otplate, Fond je otkupio navedeno vozilo.

Najam drugog vozila više srednje klase obavljen je na temelju ugovora o najmu osobnog vozila zaključenog u listopadu 2008. Ugovorena je mjesečna najamnina u iznosu 21.045,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a ugovor je zaključen na rok 30 dana.

Također je ugovoreno da se u slučaju ako najmoprimac ne obavijesti najmodavca o otkazu ugovora dva dana prije isteka ugovorenog roka, ugovor produžava pod istim uvjetima.

Fond je navedeno vozilo koristio dva mjeseca, nakon čega je ugovor raskinut. Odlukom o uvjetima korištenja službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije, te sredstava za službena putovanja određen je rang državnih dužnosnika i klasa službenog automobila koji mogu koristiti. Prema spomenutoj odluci, predsjedniku Fonda pripada pravo korištenja službenog osobnog automobila srednje klase.

S obzirom da je Fond vlasnik dva službena vozila srednje klase, Državni ured za reviziju je mišljenja da Fond nije trebao uzeti u zakup navedeno vozilo.

Državni ured za reviziju je predložio isplaćivati naknade za prijevoz na posao i s posla u visini cijene mjesečne karte.

- 5.2. *U vezi zakupa službenog vozila više srednje klase Fond u očitovanju navodi da se Odluka o uvjetima korištenja službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije, te sredstava za službena putovanja odnosi na državne dužnosnike koji navedena prava ostvaruju iz sredstava državnog proračuna. Fond je mišljenja, s obzirom da nije korisnik državnog proračuna, da se navedena odluka ne odnosi na predsjednika Fonda. Također se navodi da je spomenuto vozilo uzeto u zakup, jer su se u vrijeme korištenja vozila pripremali natječaji za privatizaciju hrvatskih brodogradilišta, te je bilo potrebno da zaposlenici Fonda posjete sva hrvatska brodogradilišta kako bi mogli pripremiti natječaje za privatizaciju. Nadalje navodi da su vozila koja je Fond imao u vlasništvu u to vrijeme bila u kvaru, a njihov popravak nije bio ekonomski isplativ s obzirom na njihovu vrijednost. Od dva vozila srednje klase koja su u vlasništvu Fonda, jedno vozilo je još uvijek tehnički neispravno, a drugo je stavljeno u funkciju tek u studenome 2009.*

*Vezano za isplatu naknade za prijevoz na posao i s posla u visini cijene mjesečne karte Fond navodi da će o tome obavijestiti sindikat koji djeluje u Fondu i radničko vijeće Fonda, te da će o tome pregovarati tijekom pregovora o kolektivnom ugovoru koji će u Fondu započeti uskoro, na temelju odluke upravnog odbora Fonda.*

## Postupci javne nabave

- 6.1. Fond je obveznik primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi. Za nabavu roba, usluga i radova u 2008. donesen je plan nabave. Planirana je nabava roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti 53.141.640,00 kn, od čega se na robu odnosi 2.682.040,00 kn, usluge 48.659.600,00 kn, te radove 1.800.000,00 kn. U 2008. nabavljeno je roba, usluga i radova u vrijednosti 55.787.811,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod nabave uredskog materijala, odvjetničkih usluga, te usluga čišćenja.

Rashodi za uredski materijal ostvareni su u iznosu 400.301,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 386.219,00 kn odnose se na nabavu uredskog materijala i pribora, informatičkog potrošnog materijala, te obrazaca. Za nabavu navedenog materijala, tijekom 2007. provedeni su propisani postupci nabave (opisano u izvješću o obavljenoj reviziji za 2007.) i s ponuditeljem, koji je za sva tri predmeta nabave ponudio najnižu cijenu, zaključeni su ugovori o godišnjoj nabavi uredskog materijala i pribora u vrijednosti 72.632,00 kn, informatičkog potrošnog materijala u vrijednosti 352.401,00 kn, te izradi i isporuci obrazaca u vrijednosti 213.793,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorena je isporuka uredskog materijala i pribora u razdoblju od rujna 2007. do rujna 2008., informatičkog potrošnog materijala u razdoblju od listopada 2007. do listopada 2008., te izrada i isporuka obrazaca u razdoblju od kolovoza 2007. do kolovoza 2008. Navedeni materijal nabavljan je na temelju narudžbi.

S obzirom da su se ugovori primjenjivali tijekom 2007. i tijekom 2008., te da u Fondu nije osigurano praćenje nabave materijala prema pojedinom ugovoru od početka primjene do isteka ugovora, otežano je utvrditi koliko je materijala nabavljeno prema pojedinom ugovoru, odnosno koliko je nabavljeno tijekom 2007., a koliko tijekom 2008.

Rashodi za odvjetničke usluge, usluge vještačenja i druge usluge ostvareni su u iznosu 4.930.470,00 kn. Odnose se na rashode za usluge odvjetnika u iznosu 4.216.370,00 kn, javnobilježničke usluge u iznosu 117.500,00 kn, te druge usluge u iznosu 596.600,00 kn.

Dio rashoda za usluge odvjetnika u iznosu 3.998.772,00 kn odnosi se na usluge pružanja pravne pomoći od strane pet odvjetničkih ureda u ukupnom iznosu 2.524.969,00 kn, usluge pravnog savjetovanja u postupku privatizacije trgovačkog društva Hrvatske Telekomunikacije (prodajom dionica zaposlenicima) u iznosu 910.852,00 kn, te pravne usluge u postupku restrukturiranja i privatizacije hrvatskih brodogradilišta u iznosu 562.951,00 kn.

Za obavljanje odvjetničkih usluga i usluga pravnog savjetovanja s odvjetničkim društvima su zaključivani ugovori prema kojima je ugovoreno plaćanje mjesečnih naknada u paušalnom iznosu, naknada po utrošenom satu, posebnih nagrada, troškova putovanja i smještaja, troškova prijevoza, te drugih troškova. Mjesečna paušalna naknada obračunavana je i plaćana neovisno o broju obavljenih radnji.

Rashodi za obavljanje usluga pravnog savjetovanja u postupku restrukturiranja i privatizacije hrvatskih brodogradilišta ostvareni su u iznosu 562.951,00 kn. Tijekom 2008. spomenute usluge obavljalo je jedno odvjetničko društvo na temelju ugovora iz srpnja 2006., te izmjena i dopuna ugovora iz lipnja 2008.

Ugovorene su usluge pravnog savjetovanja u postupku izbora savjetnika i drugih aktivnosti vezanih uz izradu i provedbu Nacionalnog programa restrukturiranja hrvatskih brodogradilišta. Za obavljanje usluga pravnog savjetovanja ugovorena je naknada u paušalnom iznosu 18.300,00 kn mjesečno te naknada po utrošenom satu u iznosu 305,00 kn (sve s porezom na dodanu vrijednost). Ugovor je zaključen za razdoblje od srpnja 2006. do izvršenja usluga, a najkasnije do usvajanja Nacionalnog programa restrukturiranja hrvatskih brodogradilišta. Tijekom 2008., prema spomenutom ugovoru, obavljene su usluge u iznosu 417.545,00 kn. Ugovor je raskinut sredinom studenoga 2008. Fond je u studenome 2008. proveo postupak javne nabave za obavljanje pravnih usluga u postupku restrukturiranja i privatizacije pet brodogradilišta, te s istim odvjetničkim društvom 18. studenoga 2008. zaključio novi ugovor. Ugovorena je naknada za obavljanje pravnih usluga u paušalnom iznosu 36.600,00 kn mjesečno, te naknada po utrošenom satu u iznosu 305,00 kn (sve s porezom na dodanu vrijednost). Također je ugovorena jednokratna naknada u kunskoj protuvrijednosti 80.000 EUR za usluge stranog pravnog savjetnika, te naknada za usluge stranog pravnog savjetnika prema specifikaciji i računu (u oba slučaja uvećana za manipulativne troškove). Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva dalo je suglasnost Fondu za zaključivanje ugovora o pravnim uslugama s odvjetničkim društvom, te se obvezalo snositi troškove u visini 90,0% obavljenih usluga. Ugovor je zaključen za razdoblje do obavljanja ugovorenih usluga, a najkasnije do konca 2009. do kada se očekuje okončanje postupka restrukturiranja i privatizacije. Prema ugovoru, za obavljanje pravnih usluga obračunava se i plaća mjesečna paušalna naknada neovisno o broju obavljenih radnji i naknada po utrošenom satu.

Jednokratna naknada u iznosu 701.744,00 kn u kunskoj protuvrijednosti 80.000 EUR (od čega se na Fond odnosi 70.174,00 kn) obračunana je na temelju računa stranog pravnog savjetnika u listopadu 2008., odnosno prije zaključenja ugovora.

Naknada u paušalnom iznosu i naknada po utrošenom satu obračunana je u iznosu 125.740,00 kn u skladu s ugovorom, od čega se na Fond odnosi 12.574,00 kn.

Fond je iskazao rashode u iznosu 75.232,00 kn, odnosno više za 62.658,00 kn.

Više iskazani rashodi odnose se na dio usluga koje je podmirio Fond umjesto Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva.

Ukupno je do konca 2008. prema uvjetima iz spomenutog ugovora, vrijednost odvjetničkih usluga i usluga stranog pravnog savjetnika obračunana u iznosu 827.484,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na Fonda odnosi 82.748,00 kn, a na Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva 744.736,00 kn.

Rashodi za zanatsko-servisne usluge ostvareni su u iznosu 413.199,00 kn, od čega se na usluge čišćenja i održavanja higijene u uredskim prostorijama Fonda ukupne površine 6 616 m<sup>2</sup> odnosi 412.467,00 kn.

Za nabavu usluga čišćenja poslovnih prostorija s jednim društvom je u srpnju 2007., nakon prethodno provedenog propisanog postupka nabave zaključen ugovor za nabavu usluga u iznosu 561.077,00 kn godišnje (46.756,00 kn mjesečno), s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorene su usluge čišćenja u razdoblju od godinu dana, odnosno do 1. rujna 2008. Spomenuto društvo obavljalo je usluge čišćenja do konca listopada 2008.

U studenome i prosincu 2008. usluge čišćenja poslovnih prostorija obavljale su dvije osobe na temelju ugovora o djelu za što su ostvareni rashodi u iznosu 16.655,00 kn (evidentirano u okviru rashoda za intelektualne usluge). Iz navedenog proizlazi da su nakon isteka roka ugovora, odnosno od rujna 2008. do konca 2008. usluge čišćenja u iznosu 110.167,00 nabavljene bez provođenja propisanih postupaka javne nabave.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 1. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da su odredbama spomenutog Zakona propisani postupci javne nabave svih vrijednosti, u kojima naručitelji i ponuditelji zaključuju ugovore o javnim radovima, ugovore o javnoj nabavi robe i ugovore o javnim uslugama.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također je naložio praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio plaćanje paušalne naknade odvjetničkom društvu na temelju ispostavljenih računa iz kojih je vidljivo koje su usluge obavljene.

- 6.2. *Vežano za nabavu usluga čišćenja poslovnih prostorija Fonda, obrazlaže se da je do navedene situacije došlo jer je na javni natječaj za usluge čišćenja Fonda koji je proveden koncem 2008. pristigla žalba, te da Fond nije mogao zaključiti ugovor o javnoj nabavi za čišćenje poslovnih prostorija s izabranim ponuditeljem dok Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave nije donijela odluku o neosnovanosti žalbe. S obzirom da je Fond zbog sanitarnih i javno-zdravstvenih razloga morao obavljati čišćenje prostorija, usluge čišćenja su nabavljene na način kako je prethodno opisano.***

*U vezi praćenja izvršenja ugovora o javnoj nabavi, Fond navodi da su u 2009. uspostavljena pravila i procedure za nabavu roba za koje se zaključuju ugovori o pojedinačnim isporukama prema potrebama Fonda, primjerice uredskog materijala, te da se prema navedenim procedurama prati izvršenje ugovora o javnim nabavama.*

*Nadalje, Fond navodi da će plaćanje paušalne naknade odvjetničkom društvu obavljati na temelju ispostavljenih računa.*

## Imovina

- 7.1.** Imovina iskazana na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 15.884.681.676,00 kn odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 259.199.579,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 15.625.482.097,00 kn. Vrijednosno značajniji dio nefinancijske imovine u iznosu 187.614.333,00 kn odnosi se na vrijednost 31 nekretnine dane Fondu na raspolaganje. Osim spomenutih nekretnina iskazanih u bilanci, izvanbilančno su iskazane nekretnine dane Fondu na raspolaganje u skladu s odredbom članka 47. Zakona o privatizaciji, kojom je određeno da se dionice, udjeli, stvari i prava koji nisu procijenjeni u vrijednost društvenog kapitala pravne osobe na temelju Zakona o pretvorbi, prenose Fondu ako ne postoje razlozi za obnovu postupka, odnosno ako prijenos ne utječe na postojeću tehnološku cjelinu. Koncem 2008. je izvanbilančno iskazana vrijednost 504 nekretnine, od kojih su 42 procijenjene u vrijednosti 172.470.147,00 kn, a 462 nisu procijenjene i iskazane su u iznosu 1,00 kn po nekretnini.

Odredbom članka 13. Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, propisano je da su sva tijela državne vlasti, te pravne i druge osobe koje posjeduju, upotrebljavaju, koriste ili upravljaju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske dužne uz imovinskopravnu i tehničku dokumentaciju dostaviti popise imovine i podatke o knjigovodstvenoj vrijednosti.

Podatke o imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti dužni su dostaviti prema stanju utvrđenom popisom imovine na dan 31. prosinca svake godine, u rokovima određenim propisima o godišnjim financijskim izvještajima za korisnike državnog proračuna.

Sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju imovinom korisnici su dužni dostaviti Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom u roku 15 dana od svake promjene.

Popis imovine i podatke o knjigovodstvenoj vrijednosti, kao i podatke o svakoj promjeni stjecanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske tijekom 2008. Fond nije dostavio Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom, što nije u skladu s navedenim Pravilnikom.

Vrijednost financijske imovine koncem 2008. iskazana je u iznosu 15.625.482.097,00 kn, a odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 235.881.464,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih u iznosu 583.243.405,00 kn, zajmove u iznosu 1.565.021.770,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 13.115.964.755,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 125.370.703,00 kn.

Od ukupno iskazane vrijednosti financijske imovine, najznačajniji dio u iznosu 13.115.964.755,00 kn odnosi se na nominalnu vrijednost dionica društava nastalih pretvorbom u iznosu 6.858.352.845,00 kn, nominalnu vrijednost dionica društava nad kojima je pokrenut stečajni postupak u iznosu 3.645.789.203,00 kn, vrijednost rezerviranih dionica i udjela za naknadu bivšim vlasnicima u iznosu 1.868.504.882,00 kn, vrijednost rezerviranih dionica i udjela društava u stečaju u iznosu 452.119.168,00 kn, vrijednost ulaganja u banke u iznosu 226.613.060,00 kn, te vrijednost ulaganja u druga trgovačka društva u iznosu 64.585.597,00 kn.

Odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o privatizaciji utvrđeno je da portfelj Republike Hrvatske čine dionice i poslovni udjeli čiji su imatelji: Fond, DAB, HZMO, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), javna poduzeća, te ustanove i trgovačka društva kojih je Republika Hrvatska vlasnik, odnosno osnivač.

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz lipnja 2000. odlučeno je da portfeljem Republike Hrvatske koji je zatečen u vlasništvu HZMO, HZZO i DAB, portfeljem koji u svom vlasništvu imaju javna poduzeća, ustanove i trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske gospodari Fond. Utvrđeno je da će navedeni Zaključak provesti nadležna tijela navedenih imatelja dionica i udjela u državnom portfelju. Fond je zaključio ugovore o gospodarenju dionicama i poslovnim udjelima sa 16 imatelja dionica i udjela, prema kojima je ugovoren prijenos dionica i udjela 744 društava. Do vremena obavljanja revizije prenesene su dionice i udjeli 553 društava nominalne vrijednosti 9.234.390.812,00 kn. S obzirom da nisu prenesene dionice i udjeli 191 društva, Fond je upućivao zahtjeve i požurnice njihovim imateljima.

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2001. zadužena je Komisija za državna potraživanja Vlade Republike Hrvatske da u suradnji s Ministarstvom financija, Ministarstvom gospodarstva i Ministarstvom poljoprivrede i šumarstva, preuzme potraživanja državnih institucija kojima se dokapitaliziraju trgovačka društva iz područja agroindustrije, te stečene dionice i udjele, objedinjeno po pojedinim društvima prenese na upravljanje Fondu.

S tim u vezi, zaključeni su ugovori o gospodarenju dionicama i udjelima s Ministarstvom financija i Ministarstvom gospodarstva, a s Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva nije zaključen ugovor (ugovor je dostavljen u prosincu 2002.) do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2009.), iako je Fond upućivao požurnice.

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz rujna 2001. utvrđeno je da pojedini subjekti koji su bili obvezni surađivati s Fondom nisu u dovoljnoj mjeri izvršili preuzetu obvezu u dijelu koji se odnosi na osiguranje Zakonom o trgovačkim društvima predviđene dokumentacije, radi upisa Fonda u knjigu dionica, na temelju prethodno zaključenih ugovora o gospodarenju dionicama i udjelima. Potpisnici ugovora o gospodarenju dionicama i udjelima bili su zaduženi do konca listopada 2001. dostaviti Fondu isprave propisane Zakonom o trgovačkim društvima, radi upisa u knjige dionica i udjela, te prenijeti na upravljanje Fondu dionice i udjele uključujući i dionice banaka.

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz listopada 2001. zaduženi su HZMO i Ministarstvo financija do 31. prosinca 2001. prenijeti dionice i udjele iz portfelja Kapitalnog fonda na upravljanje Fondu, koji ih je trebao prodati do 31. prosinca 2003. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2009.) dionice i udjeli iz portfelja Kapitalnog fonda nisu prenesene na upravljanje Fondu.

U veljači 2009. stručne službe su dostavile Upravnom odboru Fonda informacije o objedinjenom državnom portfelju, u kojima je navedeno da je Ministarstvo financija dionice pojedinih trgovačkih društava prenijelo na upravljanje Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom, iako je s Fondom zaključen ugovor o gospodarenju dionicama i udjelima, a za dionice i udjele pojedinih društava koje nisu prenesene, Fond traži punomoć za njihovu prodaju. Nadalje, navedeno je da Ministarstvo gospodarstva s kojim je također zaključen ugovor o gospodarenju dionicama i udjelima u ožujku 2003., nije dostavilo Fondu pravovaljane isprave potrebne za upis u Središnju depozitarnu agenciju d.d., odnosno knjigu dionica i udjela te da Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva nije zaključilo ugovor o gospodarenju dionicama i udjelima.

S obzirom da imatelji dionica i udjela nisu postupili prema zaključcima iz 2000. i 2001., Fond bi o tome trebao izvijesti Vladu Republike Hrvatske.

Podaci o broju društava i vrijednosti njihovih dionica i udjela koji čine portfelj Fonda, a koji su iskazani u poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama nisu usuglašeni.

U poslovnim knjigama Fonda koncem 2008. iskazana je vrijednost portfelja u iznosu 13.115.964.755,00 kn, što se odnosi na nominalnu vrijednost dionica i udjela 881 društva, od kojih se 4.097.908.371,00 kn odnosi na društva u stečaju odnosno vrijednost portfelja bez vrijednosti dionica i udjela društava u stečaju iznosi 9.018.056.384,00 kn.

Prema evidencijama sektora prodaje, portfelj Fonda se odnosi na nominalnu vrijednost dionica i udjela 814 društava u iznosu 8.650.289.923,00 kn. Sektor prodaje u svojim evidencijama nema iskazanu nominalnu vrijednost dionica i udjela društava u stečaju.

U odnosu na vrijednost portfelja iskazanu u poslovnim knjigama Fonda u iznosu 9.018.056.384,00 kn, vrijednost portfelja iskazana u evidencijama sektora prodaje manja je za 367.766.461,00 kn.

Podaci o promjenama vrijednosti portfelja iskazuju se u poslovnim knjigama Fonda jednom godišnje na temelju pomoćnih evidencija iz baze podataka. U pomoćnim evidencijama u bazi podataka iskazana je ukupna nominalna vrijednost dionica i udjela u iznosu 13.051.379.165,00 kn, od čega se na nominalnu vrijednost društava u stečaju odnosi 3.645.789.210,00 kn, nominalnu vrijednost rezerviranih dionica i udjela 2.320.624.050,00 kn, te nominalnu vrijednost dionica i udjela drugih društava 7.084.965.905,00 kn.

Vrijednost portfelja iskazanog u poslovnim knjigama Fonda u iznosu 13.115.964.755,00 kn veća je od vrijednosti portfelja iskazanog u pomoćnoj evidenciji u bazi podataka za 64.585.590,00 kn. Revizijskim postupcima utvrđeno je da nominalna vrijednost dionica nekih društava iskazana u poslovnim knjigama Fonda nije iskazana u pomoćnim evidencijama. S obzirom na navedeno, Fond bi trebao uskladiti podatke o vrijednosti portfelja u poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama.

Prodaja dionica i udjela iz portfelja Fonda obavlja se prema usvojenim modelima privatizacije. Tijekom 2008. Fond je prema modelu privatizacije putem javnog nadmetanja objavio prodaju dionica i udjela 16 društava, od kojih su četiri u vlasništvu Hrvatskih željeznica (dalje u tekstu: HŽ).

Tijekom 2008. dionice i udjeli nominalne vrijednosti 220.914.300,00 kn, koje se odnose na četiri društva, prodane su za 205.861.175,00 kn (93,2% nominalne vrijednosti). S kupcima je ugovoreno jednokratno plaćanje kupljenih dionica i udjela te dodatna ulaganja u navedena društva u ukupnom iznosu 492.560.000,00 kn. Kao instrumenti osiguranja, ugovorena su korporativna jamstva i mjenice.

Od prodanih dionica i udjela, tijekom 2008. iz portfelja Fonda prodane su dionice nominalne vrijednosti 114.380.600,00 kn, iz portfelja DAB dionice nominalne vrijednosti 101.701.000,00 kn, Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva dionice nominalne vrijednosti 2.643.000,00 kn, te iz portfelja Središnjeg državnog ureda za upravljanje državnom imovinom dionice nominalne vrijednosti 2.189.700,00 kn. Obavljena je prodaja dionica i udjela sljedećih društava: Sladorana d.d. Županja, Prerada žitarica d.o.o. Grubišno Polje, Kim Mljekara Karlovac d.d. Karlovac, Zdenka-Mliječni proizvodi d.o.o. Veliki Zdenci.

Pored navedene prodaje, Fond je na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz veljače 2008. prenio društvu Varteks d.d. Varaždin 305 005 dionica društva nominalne vrijednosti 61.001.000,00 kn za 1,00 kn uz uvjet da društvo spomenute dionice proda radnicima po povoljnijim uvjetima u skladu s ESOP programom.

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz studenoga 2002., usvojeni su modeli privatizacije prema prijedlogu Fonda. Utvrđena su četiri modela privatizacije: prijenosom i prodajom dionica i udjela radi podmirenja kapitalnih izdataka Ministarstva za javne radove, obnovu i graditeljstvo, Ministarstva pravosuđa, Ministarstva pomorstva, prometa i veza i Hrvatskih voda, na Varaždinskom tržištu vrijednosnica, prodajom dionica i udjela javnom dražbom na Zagrebačkoj burzi, javnom dražbom-predstečajci na Zagrebačkoj burzi, te javnim prikupljanjem ponuda.

Fond je u listopadu 2003. izradio operativni plan privatizacije, prema kojem su predviđeni osnovni modeli privatizacije: prodaja dionica i udjela javnim prikupljanjem ponuda i prodaja dionica i udjela tehnikom javne dražbe za gotovinu i prava.

Upravni odbor Fonda je u srpnju 2004. usvojio novi operativni plan privatizacije, kojim je predviđena prodaja dionica i udjela većine društava iz državnog portfelja do konca 2006. Predviđeno je da bi se državni portfelj sveo na dionice i udjele, koje se ne mogu prodati zbog postojanja rezervacija na temelju imovinsko pravnih i drugih odnosa.

Pored dosadašnja dva modela privatizacije: prodaje dionica i udjela javnim prikupljanjem ponuda, te prodaje putem javnih dražbi na Zagrebačkoj burzi i Varaždinskom tržištu vrijednosnica, predviđena je mogućnost uvođenja burzovnih dražbi, koje bi sadržavale elemente javnih natječaja, te mogućnost javno privatnog partnerstva.

Prema operativnom planu privatizacije društava iz državnog portfelja koji je usvojen u srpnju 2004., predviđena je prodaja dionica i udjela većine društava iz državnog portfelja do konca 2006. S obzirom da se prodaja navedenih dionica i udjela nije obavljala u skladu s operativnim planom, bilo bi potrebno donijeti operativni plan kojim će se predvidjeti privatizacija društava iz državnog portfelja u primjerenom roku.

Postupcima revizije provjereno je ispunjenje ugovora o prodaji dionica i udjela zaključenih u ranijim godinama. Prema informaciji Sektora pravnih poslova iz travnja 2009. i dokumentacije dostavljene Upravnom odboru Fonda, pojedine obveze (provedba programa ulaganja) nisu ispunjene jer nije završena izrada prostorno planske dokumentacije (urbanistički i detaljni planovi uređenja), te nisu riješena imovinsko pravna pitanja nekretnina na kojima se trebaju obaviti ulaganja.

Strategija privatizacije društava iz portfelja Fonda nije donesena. Strategijom su za svako društvo trebali biti određeni cilj privatizacije, temelj određivanja početne cijene, mogućnost provedbe ulaganja s obzirom na postojeće urbanističke i detaljne planove uređenja, te imovinsko pravni odnosi, kako bi privatizacija društava bila uspješnija, a ugovorne obveze ispunjene.

S obzirom da prema operativnom planu privatizacije donesenom u srpnju 2004., kojim je bila predviđena prodaja dionica i udjela većine društava iz državnog portfelja do konca 2006., nije postupljeno, Državni ured za reviziju je predložio donošenje operativnog plana kojim će se predvidjeti privatizacija društava iz državnog portfelja u primjerenom roku. Također je predloženo donošenje strategije privatizacije društava iz portfelja Fonda.

Državni ured za reviziju je predložio u suradnji sa Središnjim državnim uredom za upravljanje državnom imovinom, DAB, Ministarstvom financija i drugim državnim imateljima dionica sastaviti prijedloge objedinjavanja državnog portfelja kojim bi upravljalo jedno tijelo u državnom vlasništvu, s ciljem dobivanja točnih i pouzdanih podataka o broju i vrijednosti društava u vlasništvu Republike Hrvatske kako bi upravljanje društvima i privatizacija istih bilo bolje i učinkovitije.

Državni ured za reviziju je naložio usklađenje podataka o broju i vrijednosti dionica i udjela u portfelju Fonda, iskazanih u pomoćnim evidencijama i poslovnim knjigama Fonda radi istinitog, točnog i pravodobnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima.



Državni ured za reviziju je naložio obavijestiti Vladu Republike Hrvatske o provedbi zaključaka vezanih uz prijenos dionica i udjela iz portfelja državnih imatelja danih na upravljanje Fondu.

Državni ured za reviziju je naložio dostavljati podatke o imovini u vlasništvu Republike Hrvatske Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom.

**7.2. *Vezano za donošenje operativnog plana kojim će se predvidjeti privatizacija društava iz državnog portfelja u primjerenom roku i donošenja strategije privatizacije društava iz portfelja Fonda, Fond je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.***

*U vezi sastavljanja prijedloga objedinjavanja državnog portfelja kojim bi upravljalo jedno tijelo u državnom vlasništvu, a s ciljem dobivanja točnih i pouzdanih podataka o broju i vrijednosti društava u vlasništvu Republike Hrvatske, Fond u očitovanju navodi da je predsjednik Fonda sredinom 2008. izradio prijedlog Zakona o upravljanju državnom imovinom i osnivanja Agencije za upravljanje državnom imovinom koja bi objedinila Fond, Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom, Fond za naknadu oduzete imovine, te neka druga tijela. Nadalje, navodi da je Vlada Republike Hrvatske sredinom ožujka 2009. donijela odluku o osnivanju radne skupine za određivanje novog modela upravljanja državnom imovinom.*

*Vezano za usklađenje podataka o broju i vrijednosti dionica i udjela u portfelju Fonda, u očitovanju se navodi da je predsjednik Fonda sredinom listopada 2008. osnovao radnu skupinu unutar Fonda, koja je dobila zadatak da uskladi podatke o broju i vrijednosti dionica i udjela u portfelju Fonda iskazanih u pomoćnim evidencijama i poslovnim knjigama, te u poslovnim knjigama i registru Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d. radi istinitog, točnog i pravodobnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima. Također, Fond navodi da se obvezuje obavijestiti Vladu Republike Hrvatske o provedbi zaključaka vezanih uz prijenos dionica i udjela iz portfelja državnih imatelja danih na upravljanje Fondu, te dostavljati podatke o imovini u vlasništvu Republike Hrvatske Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom.*

## Zajmovi

**8.1. Koncem 2008. iskazani su zajmovi u iznosu 1.565.021.770,00 kn. Odnose se na potraživanja od društva u stečaju u iznosu 605.872.230,00 kn, kratkoročne zajmove društvima u iznosu 468.892.468,00 kn, potraživanja od društva HŽ u iznosu 319.414.579,00 kn, potraživanja od Ministarstva financija u iznosu 62.296.107,00 kn, otkupljena potraživanja od društva Hrvatska poštanska banka d.d. Zagreb (dalje u tekstu: HPB) u iznosu 50.334.778,00 kn, kredite i druga potraživanja preuzeta od HPB u iznosu 47.625.487,00 kn, dana jamstva u iznosu 5.405.769,00 kn, zajmove dane društvu Splitska plovidba d.d. Split u iznosu 5.180.352,00 kn.**

Zajmovi su odobreni na temelju odluka Upravnog odbora Fonda, a prema odredbama Izmjena i dopuna statuta Fonda iz srpnja 2001., kojima je određeno da Fond između drugih obavlja i poslove davanja zajmova trgovačkim društvima. Fond nema jasno određene kriterije za odobravanje kratkoročnih zajmova.

Potraživanja za dane kratkoročne zajmove u ukupnom iznosu 468.892.468,00 kn, odnose se na zajmove odobrene 21 društvu tijekom 2008. i ranije, od čega su potraživanja od tri društva u iznosu 4.400.000,00 kn utužena.

Potraživanja se odnose na društva u kojima Fonda ima udjel u temeljnom kapitalu u visini od 0,2% do 100,0%, a drugi državni imatelji od 0,1% do 99,2%. Potraživanja u ukupnom iznosu 11.799.885,00 kn se odnose na pet društva u kojima Fond i drugi državni imatelji nemaju udjela u temeljnom kapitalu (od čega zajmovi odobreni tijekom 2008. iznose 1.600.000,00 kn).

Iz navedenog proizlazi da je Fond odobravao kratkoročne zajmove i društvima u kojima nema većinski udjel u temeljnom kapitalu.

Tijekom 2008. Upravni odbor Fonda donio je odluke o reprogramu duga u ukupnom iznosu 109.629.756,00 kn za odobrene zajmove iz ranijih godina.

U slučajevima kada Fond nije raspolagao vlastitim sredstvima, odobravao je zajmove iz sredstava pribavljenih zaduživanjem kod drugih institucija.

Tijekom 2008. na temelju odluka Upravnog odbora Fonda, odobreno je 25 zajmova u ukupnom iznosu 152.950.425,78 kn, a odnose se na 17 društava. Zajmovi su dani za isplatu plaća, likvidnost društava, podmirenje obveza, održavanje kontinuiteta proizvodnje, te reprogram duga.

Revizijom je utvrđeno da navedena društva nisu podmirila dospjele obveze nego je obavljan reprogram duga. Također je utvrđeno da je Fond u pojedinim slučajevima odobravao nove zajmove društvima koja nisu bila u mogućnosti vratiti dospjele zajmove odobrene u ranijim godinama.

Potraživanja od društva HŽ u iznosu 319.414.579,00 kn iskazana su na temelju Zaključka Vlade Republike Hrvatske iz lipnja 2001., prema kojem je Fond preuzeo obveze društva HŽ u iznosu 319.414.579,00 kn i društva Hrvatska elektroprivreda d.d. u iznosu 348.445.445,00 kn. U Zaključku je navedeno da će Fond na ime naknade preuzeti imovinu i udjele u trgovačkim društvima, koju će navedena društva staviti na raspolaganje, te da tržišna vrijednost te imovine i udjela mora biti veća za najmanje 20,0% od iznosa duga koji se podmiruje.

Navedenim Zaključkom je utvrđeno da će Ministarstvo financija izdati obveznice u iznosu 700.000.000,00 kn, te ih plasirati na domaćem tržištu, a dobivenim će sredstvima otkupiti nekretnine, udjele i drugu imovinu koja nije u funkciji osnovne djelatnosti društava HŽ i društva Hrvatska elektroprivreda d.d. Upravni odbor Fonda donio je odluku o zaduženju kod poslovnih banaka u iznosu 700.000.000,00 kn radi provedbe spomenutog zaključka Vlade Republike Hrvatske.

Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2009.) društvo HŽ nije prenijelo Fondu udjele i drugu imovinu koja nije u funkciji osnovne djelatnosti, odnosno HŽ nisu podmirile obveze prema Fondu u iznosu 319.414.579,00 kn.

Potraživanja od Ministarstva financija u iznosu 62.296.107,00 kn (protuvrijednost 8.504.435,88 EUR), odnose se na preuzete obveze poljoprivrednog kombinata, na temelju ugovora o ustupanju potraživanja iz srpnja 2003. zaključenog s jednom poslovnom bankom.

Fond je preuzeo potraživanja u iznosu 78.793.656,00 kn, a Ministarstvo financija je preuzelo obveze u iznosu 64.178.164,00 kn. Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2003. odluku o prodaji udjela poljoprivrednog kombinata i ovlasila Ministarstvo financija da preuzme obveze poljoprivrednog kombinata na ime otplate duga u iznosu 64.178.164,00 kn (protuvrijednost 8.504.435,88 EUR). Navedene obveze u ime Ministarstva financija je podmirio Fond.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera naplate potraživanja od društva HŽ.

Državni ured za reviziju je naložio preispitati opravdanost davanja novih zajmova društvima koja nisu u mogućnosti podmiriti dospjele obveze nego im se odobrava reprogram duga.

Također je naložio utvrđivanje kriterija za odobravanje zajmova trgovačkim društvima.

- 8.2. *Fond u očitovanju navodi da će poduzeti mjere naplate potraživanja od društva HŽ, te da će stručne službe Fonda predložiti Upravnom odboru Fonda utvrđivanje kriterija za odobravanje zajmova trgovačkim društvima, te odobravanje zajmova društvima koja nisu u mogućnosti podmiriti dospjele obveze nego im se odobrava reprogram duga.*

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih

- 9.1. Koncem 2008. iskazani su depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih u iznosu 583.243.405,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca dionica ili udjela u iznosu 532.523.642,00 kn, oročene depozite u iznosu 50.551.724,00 kn, predujmove u iznosu 91.716,00 kn, potraživanja za bolovanje u iznosu 44.117,00 kn, te potraživanja od zaposlenih u iznosu 32.206,00 kn.

Potraživanja za oročene depozite na koncu 2008. iskazana u iznosu 50.551.724,00 kn veća su za 31.312.787,00 kn u odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosila 19.238.937,00 kn. Odnose se na oročena sredstva kod dvije poslovne banke, od kojih 38.635.226,00 kn kod jedne banke, te 11.916.498,00 kod druge banke.

Na temelju ugovora o oročenom kunkskom depozitu iz ožujka 2002., oročeno je kod poslovne banke 1.281.808,75 EUR uz kamatnu stopu 3,0% godišnje, do konca 2004. Ugovoreno je kontinuirano obnavljanje ugovora prema općim uvjetima i drugim aktima banke, koji važe na dan isteka roka oročenja. U lipnju 2006. zaključen je ugovor o oročenom depozitu prema kojem je oročeno 10.607.448,00 kn do konca prosinca 2006., uz kamatnu stopu 4,5% godišnje.

Prema ponudi banke za oročenje sredstava iz prosinca 2006., depozit je iznosio 10.998.375,00 kn, uz kamatnu stopu 4,75%. Fond je prihvatio navedenu ponudu i oročio sredstva na daljnjih šest mjeseci. Sredstva su bila oročena tijekom 2007. uz iste uvjete. U svibnju 2008. zaključen je dodatak ugovoru iz 2006., kojim je utvrđeno da spomenuti depozit predstavlja osiguranje za podmirenje obveza prema ugovoru o kreditu zaključenom u travnju 2008. Na koncu 2008. stanje oročenih sredstava kod navedene banke iznosilo je 11.916.498,00 kn.

Tijekom 2008. zaključena su tri ugovora s drugom poslovnom bankom prema kojima su oročena sredstva u iznosu 38.635.226,00 kn. Oročenje sredstava prema ugovoru zaključenom u siječnju 2008., produženo je u srpnju 2008. Oročena su sredstva u iznosu 10.342.168,00 kn, uz kamatnu stopu 6,5% na rok šest mjeseci.

Navedena kamatna stopa smanjena je za 0,5% u odnosu na kamatnu stopu (7,0%), koja se primjenjivala u razdoblju od siječnja do srpnja 2008.

Drugi ugovor o oročenom kunkskom depozitu zaključen je u veljači 2008., a produžen je u kolovozu 2008. Oročena su sredstva u iznosu 8.293.058,00 kn uz kamatnu stopu 6,5% na rok šest mjeseci. Navedena kamatna stopa smanjena je za 0,5 % u odnosu na kamatnu stopu (7,0%), koja se primjenjivala u razdoblju od veljače do kolovoza 2008.

Treći ugovor o oročenom kunkskom depozitu zaključen je u srpnju 2008. Oročena su sredstva u iznosu 20.000.000,00 kn, uz kamatnu stopu 6,5% na rok šest mjeseci.

Prema navedenom, Fond je oročavao sredstva kod poslovnih banaka uz kamatnu stopu 7,0% i 6,5%, a uzimao kratkoročne kredite uz višu kamatnu stopu od 7,5% do 9,0%.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Fond nije trebao oročavati sredstva istodobno dok ima obveze prema drugim subjektima.

Državni ured za reviziju je naložio racionalnije upravljanje sredstvima.

- 9.2. *Fond u očitovanju navodi da su tijekom 2009. raskinuta dva ugovora o oročenom depozitu kod jedne banke, a ugovor o oročenom depozitu s drugom bankom nije moguće raskinuti, jer je oročeni depozit sredstvo osiguranja povrata kredita koji je banka odobrila Fondu.***

Obveze

- 10.1. Obveze u iznosu 3.582.500.354,00 kn odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 1.804.730.172,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 1.655.524.428,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 122.245.754,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 1.804.730.172,00 kn odnose se na obveze prema Ministarstvu financija u iznosu 1.407.327.081,00 kn, za kratkoročne kredite u iznosu 260.365.058,00 kn, te za dugoročne kredite u iznosu 137.038.033,00 kn.

Obveze prema Ministarstvu financija u iznosu 1.407.327.081,00 kn odnose se na obveze za naplaćena jamstva za otplatu kredita koje je Fond uzeo kod preuzimanja rizičnih potraživanja društva Hrvatska poštanska banka d.d. u iznosu 734.874.662,00 kn, naplaćena jamstva pet banaka u iznosu 632.404.544,00 kn, naplaćena jamstva po kreditu koji je jedna banka odobrila društvu u sanaciji u iznosu 14.565.150,00 kn, te uplaćenu dokapitalizaciju društva Hrvatska poštanska banka d.d. u iznosu 25.482.725,00 kn.

Obveze prema Ministarstvu financija su dospjele. U više navrata slani su dopisi Ministarstvu financija za organiziranje sastanka na kojem bi se usuglasio način podmirenja obveza.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za podmirenje obveza prema Ministarstvu financija. S obzirom da Fond istodobno ima iskazana potraživanja prema Ministarstvu financija u iznosu 62.296.107,00 kn naložen je međusobni prijebaj potraživanja i obveza.

- 10.2. *Fond u očitovanju navodi da će nastaviti poduzimati aktivnosti za podmirenje obveza prema Ministarstvu financija, te da će predložiti prijebaj međusobnih potraživanja i obveza u navedenom iznosu.***

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada, Fond je za 2008. planirao prihode u iznosu 92.229.928,00 kn, te rashode u iznosu 112.901.040,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 218.195.848,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 91.403.178,00 kn. Prihodi su ostvareni više od planiranih, jer su ostvareni prihodi od zateznih kamata koji nisu planirani, ostvareni su veći prihodi od kamata na dane zajmove, prihodi od dividendi, te prihodi od stečaja. Također ostvareni su veći prihodi od nefinancijske imovine koji su ostvareni na temelju zaključene nagodbe za nekretnine za koje se vodio sudski spor.

Koncem 2008. Fond je upravljao portfeljem nominalne vrijednosti 13.115.964.755,00 kn, a čini ga nominalna vrijednost dionica i udjela 881 društva, od čega se na nominalnu vrijednost dionica i udjela društva u stečaju odnosi 4.097.908.371,00 kn.

Tijekom 2008. putem javnog nadmetanja prodane su dionice i udjeli četiri društva nominalne vrijednosti 220.914.300,00 kn za 205.861.175,00 kn (93,2% nominalne vrijednosti). S kupcima je ugovoreno jednokratno plaćanje kupljenih dionica i udjela, te dodatna ulaganja u navedena društva u ukupnom iznosu 492.560.000,00 kn.

Pored navedene prodaje, Fond je na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz veljače 2008. prenio jednom društvu 305 005 dionica društva nominalne vrijednosti 61.001.000,00 kn za 1,00 kn, uz uvjet da društvo spomenute dionice proda radnicima po povoljnijim uvjetima u skladu s ESOP programom.

Tijekom 2008. na temelju odluka Upravnog odbora Fonda, odobreno je 25 zajmova trgovačkim društvima u ukupnom iznosu 152.950.425,78 kn, a odnose se na 17 društava. Zajmovi su dani za isplatu plaća, likvidnost društava, podmirenje obveza, održavanje kontinuiteta proizvodnje, te reprogram duga.

Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, raspolaganje portfeljem, davanje zajmova, te postupke javne nabave nisu značajnije utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 7. prosinca 2009.

## **HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA**

### **I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatske turističke zajednice (dalje u tekstu: Zajednica) za 2007., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Zajednice za 2007., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Zajednice.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi	212.000.000,00	214.948.269,00	101,4
2.	Izdaci (rashodi)	212.000.000,00	196.491.247,00	92,7
3.	Višak prihoda	0,00	18.457.022,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina			20.023.810,00
5.	Kratkotrajna imovina			40.335.237,00
6.	Obveze			14.148.546,00
7.	Izvori financiranja			27.753.479,00
8.	Saldo fonda			18.457.022,00
9.	Broj zaposlenika			108

Dugotrajna imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 18.105.079,00 kn, opreme u iznosu 701.183,00 kn, namještaja i umjetničkih slika u iznosu 353.251,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 342.573,00 kn i vrijednost druge imovine u iznosu 521.724,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na financijsku imovinu u iznosu 30.000.000,00 kn, potraživanja u iznosu 7.741.689,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 2.593.548,00 kn. Potraživanja se odnose na novčana sredstva na računu kod poslovne banke nad kojom je u ranijim godinama pokrenut stečajni postupak u iznosu 7.537.522,00 kn, potraživanja od zaposlenika za dane predujmove za službena putovanja u iznosu 126.826,00 kn, pravnih osoba (suzlagača) za sudjelovanje na sajmovima i burzama u iznosu 72.952,00 kn i druga potraživanja u iznosu 4.389,00 kn.

Obveze odnose se na kratkoročne obveze iz poslovnih odnosa prema dobavljačima u iznosu 13.409.533,00 kn, kratkoročne obveze prema zaposlenima u iznosu 321.084,00 kn, obveze za doprinose u iznosu 298.609,00 kn i obveze za porez i prirez na dohodak u iznosu 119.320,00 kn.

Izvori financiranja odnose se na izvore financiranja iz proračuna u iznosu 20.215.958,00 kn i druge izvore financiranja u iznosu 7.537.521,00 kn.

Saldo fonda odnosi se na višak prihoda tekućeg obračunskog razdoblja u iznosu 18.457.022,00 kn.

### **III. NALAZ**

#### **Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2004.**

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

Revizijom su utvrđeni određeni propusti opisani u Izvješću i Zajednici je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje. Revizijom za 2007. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim preporukama Državnog ureda za reviziju.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Zajednica je u suradnji s turističkim zajednicama županija, gradova, općina i mjesta, te Državnim inspektoratom i Poreznom upravom, poduzimala mjere za učinkovitiju naplatu boravišne pristojbe.

Preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. S obzirom na vrijednosno značajna dugovanja obveznika plaćanja turističke članarine, od kojih se dio odnosi na dugovanja iz prethodnih godina, nije ostvarena učinkovita naplata turističke članarine.
2. U pojedinim slučajevima nabava roba, radova i usluga nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Zajednica je i nadalje u obvezi postupiti prema danim preporukama Državnog ureda za reviziju.

#### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Poslovne knjige i financijski izvještaji

- 1.1. Poslovne knjige vode se prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Ustrojene su propisane poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige), koje se vode uredno. Poslovni događaji se evidentiraju i prate u okviru fonda redovne djelatnosti, a nabavljena kapitalna imovina u okviru fonda kapitalnih projekata.

U poslovnim knjigama rashodi se evidentiraju prema programu rada i financijskom planu. Svi rashodi funkcionalnog marketinga, osim rashoda za bruto plaće i doprinose zaposlenika Hrvatskog kongresnog i insentiv ureda, Ureda za kulturni turizam, te nabavu nefinancijske imovine, evidentiraju se na računima za usluge promidžbe, prema pojedinim projektima i aktivnostima.



Tako su na računu rashoda za usluge promidžbe iskazani rashodi za sajmove i info nastupe u iznosu 23.356.640,00 kn, a rashodi se odnose na zakup prostora u iznosu 8.656.077,00 kn, izradu i postavu štandova u iznosu 5.448.218,00 kn, troškove putovanja u iznosu 5.311.888,00 kn, usluge prijevoza robe u iznosu 2.014.145,00 kn, dizajn štandova u iznosu 461.747,00 kn i druge rashode u iznosu 1.464.565,00 kn. Rashodi administrativnog marketinga evidentiraju se prema vrstama rashoda.

U poslovnim knjigama evidentirana je materijalna imovina glavnog ureda, koja se nalazi u Republici Hrvatskoj. U poslovnim knjigama za 2007. nije evidentirana niti iskazana u financijskim izvještajima materijalna imovina u vrijednosti 1.447.344,00 kn. Prema izvješću o ostvarenju programa rada za 2007., tijekom 2007. u predstavništvima i ispostavama nabavljena je imovina u vrijednosti 1.447.344,00 kn. Podaci o imovini vode se u predstavništvima i ispostavama, a nisu iskazani u poslovnim knjigama Zajednice kao cjeline. Materijalna imovina u predstavništvima i ispostavama je popisana na koncu 2007.

Također, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2007. nisu evidentirani rashodi predstavništava i ispostava u iznosu 326.104,00 kn. Rashodi za predstavništva i ispostave evidentirani su u glavnoj knjizi u iznosu 35.547.363,00 kn na temelju doznaka sredstava predstavništvima, koje su iskazane kao transferi. Na temelju mjesečnih financijskih izvještaja predstavništava, rashodi predstavništava i ispostava (koji su evidentirani u pomoćnim evidencijama) ostvareni su u iznosu 35.873.467,00 kn, što je za 326.104,00 kn više od iznosa rashoda predstavništava i ispostava evidentiranih u glavnoj knjizi. Navedeni iznos više ostvarenih rashoda je podmiren iz prenesenih prihoda iz prethodne godine i vlastitih prihoda predstavništava. Odredbama članka 11. i 12. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija obvezna voditi knjigovodstvo po načelima dvojnog knjigovodstva koje se temelji na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, te da temeljni financijski izvještaji moraju pružiti istinit, pouzdan i točan pregled sredstava, izvora sredstava, te prihoda i rashoda. Odredbama članka 3. i 4. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju i kretanju svih sredstava koja koristi i o izvorima i vrstama tih sredstava, te da vodi knjigovodstvo prema rasporedu računa (računskom planu) koji je propisan Pravilnikom.

Državni ured za reviziju je naložio cjelokupnu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama. Također, naložio je evidentiranje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. U vezi nalaza Državnog ureda za reviziju o evidentiranju u poslovnim knjigama i iskazivanju u financijskim izvještajima materijalne imovine nabavljene tijekom 2007. u predstavništvima i ispostavama u inozemstvu u vrijednosti 1.447.344,00 kn, Zajednica je izjavila da su sva nabavljena osnovna sredstva predstavništava i ispostava evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji. Navela je da je točna konstatacija Državnog ureda za reviziju da navedena osnovna sredstva nisu iskazana u financijskim izvještajima Zajednice. Napomenula je da osnovna sredstva predstavništava i ispostava nisu nabavljena u Hrvatskoj, već u inozemstvu, putem predstavništava i ispostava koja predstavljaju pravne subjekte neprofitnog karaktera registrirane u skladu sa zakonskim propisima zemalja primateljica, te su evidentirana u poslovnim knjigama predstavništava i ispostava koje se u inozemstvu vode prema domicilnim zakonskim propisima.*

*Obrazložila je da glavni ured Zajednice zaprima izvješća o nabavljenim osnovnim sredstvima u okviru redovnih mjesečnih izvješća prihoda i rashoda predstavništava i ispostava, te putem godišnjeg popisa osnovnih sredstava koji dostavljaju sva predstavništva.*

*U vezi ostvarenih rashoda predstavništava i ispostava u iznosu 326.104,00 kn koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima, obrazložila je da razlika u iznosu 326.104,00 kn neevidentiranih rashoda u financijskom izvješću glavnog ureda proizlazi iz činjenice da je tijekom 2007. predstavništvima doznačeno ukupno 35.547.363,00 kn što je evidentirano u poslovnim knjigama kao rashod, a predstavništva su u istom razdoblju ostvarila rashode u iznosu 35.873.467,00 kn. Izjavila je da je navedena razlika u iznosu 326.104,00 kn podmirena iz prenesenog prihoda prethodne godine, što je vidljivo iz mjesečnih izvješća predstavništava. Navela je da je iz navedenog razvidno da su rashodi u iznosu 326.104,00 kn evidentirani u poslovnim knjigama.*

*Ukazala je da su u izvanbilančnim evidencijama evidentirani svi rashodi predstavništava, ali zbog velikog broja računa (više od 20 000) s malim iznosima u različitim stranim valutama, u skladu s organizacijom poslovanja iste je neučinkovito i složeno uključivati u poslovne knjige glavnog ureda, s obzirom da se isti u cijelosti i detaljno prate putem izvanbilančne evidencije redovnih mjesečnih izvješća o ostvarenim prihodima i rashodima predstavništava i ispostava u inozemstvu.*

#### Prihodi od turističke članarine

- 2.1. Ukupni prihodi u 2007. ostvareni su u iznosu 214.948.269,00 kn, od čega su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 73.000.000,00 kn ili 34,0% ukupnih prihoda, prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 72.566.124,00 kn ili 33,8%, turističke članarine u iznosu 42.163.549,00 kn ili 19,6%, preneseni prihodi iz prethodne godine u iznosu 20.454.723,00 kn ili 9,5%, te drugi prihodi u iznosu 6.763.873,00 kn ili 3,1% ukupnih prihoda.

Prihodi od turističke članarine ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, kojima je propisano da je pravna i fizička osoba koja u turističkome mjestu ima svoje sjedište ili poslovnu jedinicu, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod obavljanjem ugostiteljskih, turističkih i s turizmom neposredno povezanih djelatnosti, dužna plaćati članarinu turističkoj zajednici. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te stopi na ukupni prihod utvrđenoj navedenim Zakonom. Poslove evidencije obračuna i naplate članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Pravne i fizičke osobe uplaćuju članarinu na prolazni račun Financijske agencije do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec. Članarina je prihod turističkih zajednica, a Financijska agencija, nakon odbitka troškova naplate (troškovi evidencije, obračuna, naplate i raspoređivanja članarine iznose 3,0% od naplaćene članarine), uplaćena sredstva članarine raspoređuje korisnicima na način da 65,0% sredstava doznači turističkoj zajednici mjesta, općine ili grada (od čega turistička zajednica raspolaže s 20,0% sredstava za svoje potrebe, a s 80,0% sredstava za potrebe turističkog mjesta), 10,0% turističkoj zajednici županije, a 25,0% Zajednici. Pravne i fizičke osobe plaćaju mjesečni predujam članarine u visini jedne dvanaestine osnovice prema obračunu poslovnog rezultata za prethodnu godinu, a konačni obračun članarine obavljaju u rokovima i na način propisan za obračun i naplatu poreza na dobit. Preplaćeni dio članarine se vraća ili se raspoređuje za pokriće obveza u sljedećem obračunskom razdoblju.

Nadzor nad naplatom članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava, a ako pravna i fizička osoba ne uplati članarinu u zakonom utvrđenom iznosu i roku, Porezna uprava će postupiti u skladu s propisima i postupkom za prisilnu naplatu poreza.

U poslovnim knjigama Zajednice prihodi od turističke članarine evidentiraju se na temelju izvadaka žiro računa. S obzirom da obračun, naplatu i nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava, Zajednica je koncem lipnja 2006. od Porezne uprave zatražila podatke o stanju duga za turističke članarine prema sustavu turističkih zajednica (turističke zajednice mjesta, općina, gradova, županija i Zajednica) i poduzetim mjerama za naplatu dugovanja. Porezna uprava je koncem lipnja 2006. dostavila tražene podatke o zaduženju i uplati turističke članarine u 2005., iz kojih je vidljivo da je ukupno dugovanje obveznika plaćanja članarine početkom 2005. iznosilo 79.186.000,00 kn, koje se odnosi na razdoblje od 1997. do 2004. Na koncu 2005. ukupno dugovanje je iznosilo 85.300.000,00 kn, od čega se na dug odnosilo 62.348.000,00 kn, a na kamate 22.952.000,00 kn. Također, Porezna uprava je navela da poduzima sve mjere u skladu sa zakonima i propisima za naplatu dugovanja, uključujući i postupak prisilne naplate.

U tijeku obavljanja revizije (u rujnu 2008.), Zajednica je od Porezne uprave zatražila izvješća o naplati turističke članarine za 2006. i 2007. i dugovanjima iz prethodnih godina, ispis obveznike i zaduženja za članarinu, uplate članarina prema obveznicima, te da navedene ispise dostavi područnim uredima Porezne uprave gdje će ih preuzeti turističke zajednice županija. Porezna uprava je do konca rujna 2008. dostavila tražena izvješća, iz kojih je vidljivo da je ukupno dugovanje obveznika za turističku članarinu na koncu 2006. iznosilo 92.037.000,00 kn, od čega se na dug odnosilo 65.824.000,00 kn, a na kamate 26.213.000,00 kn. Koncem 2007. iskazano je dugovanje obveznika plaćanja turističke članarine prema sustavu turističkih zajednica u iznosu 97.552.000,00 kn, od čega se na dug odnosilo 68.148.000,00 kn, a na kamate 29.404.000,00 kn. U izvješćima je Porezna uprava navela da, u skladu s ovlastima, provodi sve zakonima i propisima predviđene mjere za naplatu duga turističke članarine, što uključuje i postupak prisilne naplate.

Ukupna nenaplaćena potraživanja za turističku članarinu u sustavu turističkih zajednica na koncu 2007. iznosila su 97.552.000,00 kn, od čega se na Zajednicu odnosilo 25,0%, odnosno 24.388.000,00 kn.

S obzirom da postoji značajno dugovanje obveznika plaćanja turističke članarine koje se povećava, predloženo je, u suradnji s Poreznom upravom i turističkim zajednicama mjesta, općina, gradova i županija, utvrditi dužnike, mogućnost naplate, te poduzeti mjere u svrhu učinkovitije naplate dugovanja za turističku članarinu. Također, predloženo je izvanbilančno evidentirati potraživanja za koja se ocjeni da je mogućnost naplate neizvjesna.

- 2.2. *Zajednica je izjavila da je s predstavnicima Porezne uprave, koja vodi evidenciju i vrši naplatu turističke članarine, analizirala naplatu s obzirom na starost potraživanja, razmotrila sve aspekte u cilju učinkovitije naplate turističke članarine, te zatražila od Porezne uprave pisano očitovanje o naplati turističke članarine. Porezna uprava je dostavila očitovanje o provedenim mjerama i postupcima u cilju naplate dugovanja za turističku članarinu.*

*Navela je da su se dugovi za turističku članarinu kumulirali od 1997. Obrazložila je da je, s obzirom na propisani redosljed naplate dugovanja, prema kojemu su se od iznosa uplaćenih za članarinu turističkim zajednicama najprije naplaćivale kamate prema rokovima dospijeća, a s ostatkom uplate se naplaćivala glavnica također prema starosti, dio glavnice ostao nenaplaćen na koji su se i dalje obračunavale kamate, te su se kumulirali dugovi iz više razdoblja. Također, navela je da je Porezna uprava neprekidno otpisivala dugovanja prema zakonskim odredbama.*

*Izjavila je da je u okviru svojih zakonskih ovlasti i obveza aktivno surađivala s Poreznom upravom na poslovima evidencije i naplate turističke članarine.*

## Postupci javne nabave

3.1. Tijekom 2007. nabavljeno je roba i usluga u vrijednosti 126.703.878,00 kn. Plan nabave za 2007. nije donesen. Postupci nabave roba i usluga male vrijednosti (od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn) provedeni su u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Za nabavu roba i usluga u vrijednosti iznad 200.000,00 kn u pojedinim slučajevima provedeni su postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. U većini slučajeva provedeni su postupci ograničenog prikupljanja ponuda. Odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi propisano je da odredbe Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabavu u vrijednosti do 200.000,00 kn u proračunskoj ili poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe Vlade Republike Hrvatske o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Tijekom 2007. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 24.206.432,00 kn bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Odnose se na nabavu roba i usluga za tiskanje brošura, informacija i cjenika u iznosu 10.752.745,00 kn, za oglašavanje u iznosu 4.756.963,00 kn, usluge prijevoda, lektura, korektura i grafičke pripreme u izdavaštvu u iznosu 2.255.154,00 kn, usluge dostave promidžbenih materijala u iznosu 2.016.975,00 kn, za aktivnosti sajмова i info nastupa u iznosu 1.656.189,00 kn, za aktivnosti Ureda za kulturni turizam (izdavačka djelatnost) u iznosu 964.436,00 kn, za aktivnosti Hrvatskog kongresnog i insentiv ureda u iznosu 683.580,00 kn, usluge izrade i snimanja filmova u iznosu 413.580,00 kn, usluge izrade koncepta multimedijalne prezentacije i organizacije manifestacije Dani hrvatskog turizma u iznosu 408.700,00 kn, te usluge prijevoda teksta za web stranice u iznosu 298.110,00 kn.

Ministarstvo turizma je u ranijim godinama dalo mišljenje da turističke zajednice nisu obveznici primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi. Prema mišljenju Ureda za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske iz rujna 2006., koji u skladu s odredbom članka 69. Zakona o javnoj nabavi daje mišljenje korisnicima u vezi primjene navedenog Zakona, turističke zajednice su obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi.

U siječnju 2008. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi kojim su propisani postupci i načini nabave roba, radova i usluga, a prema kojem su turističke zajednice obveznici primjene navedenog Zakona.

3.2. *Zajednica je navela da je tijekom 2007. u svom poslovanju, kod nabave roba i usluga, provodila postupke nabave predviđene Zakonom o javnoj nabavi, ali u određenim slučajevima nije primjenjivan odgovarajući način nabave propisan navedenim Zakonom.*

*Izjavila je da je iz tehničko-funkcionalnih razloga i na temelju mišljenja Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka da Zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, bilo adekvatnije primijeniti neki drugi način nabave roba i usluga koji je određen navedenim Zakonom.*

*Ukazala je da je tijekom 2006. i 2007. bila u nedefiniranom statusu u vezi primjene Zakona o javnoj nabavi, zbog neusuglašenih stavova Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka, Ministarstva financija i Ureda za javnu nabavu o obvezi primjene navedenog Zakona, te je s obzirom na složenost djelatnosti i poslova koje obavlja u najvećoj mogućoj mjeri kod nabave roba i usluga primjenjivala navedeni Zakon.*

*Izjavila je da je u svim postupcima nabave roba i usluga primjenjivala Zakon o javnoj nabavi, uz određena odstupanja u odnosu na postupak odabira načina nabave, a koji je ovisio o specifičnosti i vrsti nabave roba i usluga, te o tehničkim uvjetima nabave.*

Za obavljanje poslovanja iz svoje nadležnosti, Zajednica je za 2007. planirala prihode i rashode u iznosu 212.000.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 214.948.269,00 kn, što je za 2.948.269,00 kn ili 1,4% više od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 196.491.247,00 kn, što je za 15.508.753,00 kn ili 7,3% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda u iznosu 18.457.022,00 kn. Sredstva su utrošena za obavljanje poslova i zadaća utvrđenih programom rada, financijskim planom i odlukama turističkog vijeća.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana materijalna imovina nabavljena u 2007. u predstavništvima i ispostavama u vrijednosti 1.447.344,00 kn, te rashodi za rad predstavništava i ispostava u iznosu 326.104,00 kn.

Ukupna nenaplaćena potraživanja za turističku članarinu u sustavu turističkih zajednica na koncu 2007. iznosila su 97.552.000,00 kn, od čega se na Zajednicu odnosilo 25,0%, odnosno 24.388.000,00 kn.

Nabava roba i usluga u vrijednosti 24.206.432,00 kn obavljena je bez primjene postupaka javne nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom utvrđeni propusti koji se odnose na evidentiranje materijalne imovine i rashoda za predstavništva i ispostave, potraživanja, te nabavu roba, radova i usluga, nisu utjecali na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, te izražavanje drukčijeg mišljenja.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 9. veljače 2009.

## HRVATSKE VODE

### I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatskih voda za 2007., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Hrvatskih voda za 2007. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Hrvatskih voda.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi	2.455.490.000,00	2.511.963.330,00	102,3
2.	Izdaci (rashodi)	2.455.490.000,00	2.454.573.993,00	100,0
3.	Višak prihoda	0,00	57.389.337,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina		8.714.237.021,00	
5.	Kratkotrajna imovina		273.393.742,00	
6.	Obveze		1.003.202.482,00	
7.	Izvori financiranja		7.927.038.944,00	
8.	Saldo fonda		57.389.337,00	
9.	Broj zaposlenika		794	

Dugotrajna imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 7.508.346.876,00 kn, zemljište u iznosu 160.746.293,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 39.095.223,00 kn, stanove u iznosu 351.166,00 kn, te drugu materijalnu imovinu u iznosu 479.771,00 kn, dugoročna ulaganja u iznosu 702.714.974,00 kn, ulaganja u vrijednosne papire u iznosu 194.149.773,00 kn, dane zajmove u iznosu 5.072.052,00 kn, projektnu dokumentaciju u iznosu 85.898.922,00 kn, patente i licence u iznosu 11.741.127,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 5.579.191,00 kn. te potraživanja u iznosu 61.653,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na potraživanja u iznosu 81.140.023,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 11.099.939,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 181.153.780,00 kn.

Obveze se odnose na dugoročne obveze po osnovi kredita u iznosu 788.657.535,00 kn, kratkoročne obveze iz poslovnih odnosa prema dobavljačima u iznosu 108.834.757,00 kn, kratkoročne obveze za predujmove u iznosu 12.087.619,00 kn, kratkoročne obveze prema zaposlenima u iznosu 5.327.569,00 kn, obveze za poreze i doprinose i druge pristojbe u iznosu 3.832.977,00 kn, kratkoročne obveze po vrijednosnim papirima u iznosu 2.626.975,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 81.835.050,00 kn.

Izvori financiranja u iznosu 7.927.038.944,00 kn odnose se na izvore financiranja od osnivača.

Saldo fonda odnosi se na višak prihoda tekućeg obračunskog razdoblja u iznosu 57.389.337,00 kn.

### **III. NALAZ**

#### **Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2004.**

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

Revizijom je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću i Hrvatskim vodama je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2007. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazane su obveze za preuzete kredite Hrvatske banke za obnovu i razvoj.

#### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Sustav unutarnjih kontrola i unutarnja revizija

- 1.1 Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja uprava u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Sustav unutarnjih kontrola Hrvatskih voda obuhvaća metode i postupke koji su opisani u unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima. Doneseni su sljedeći unutarnji akti: Poslovnik o radu upravnog vijeća, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, Pravilnik o radu, Pravilnik o popisu sredstava, potraživanja i obveza, Pravilnik o ustrojstvu i poslovanju rada službe za internu kontrolu i reviziju, Pravilnik o računovodstvu i financijskom poslovanju, Pravilnik o čuvanju, korištenju i odabiru arhivskog i registraturnog gradiva Hrvatskih voda, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Odluka o korištenju službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije, te sredstava za službena putovanja, Odluka o utvrđivanju naknade za pravo građenja, te Odluka o ovlastima direktora vodnogospodarskih odjela za zaključivanje ugovora i povezanim ovlastima.  
Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru uređen je sustav unutarnjih financijskih kontrola koji obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, te unutarnju reviziju u javnom sektoru Republike Hrvatske. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru sastoji se od financijskog upravljanja i kontrola i unutarnje revizije. Za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola osim čelnika zaduženi su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, kojeg imenuje čelnik odgovoran je za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Voditelj je obavezan uz suglasnost čelnika, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te metodologiju provođenja plana. Uvažavajući potrebe i posebnosti u poslovanju čelnik može imenovati koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole ili ustrojiti jedinicu za financijsko upravljanje i kontrole.



Koordinator operativno provodi i koordinira uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Osobe zadužene za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola i osobe zadužene za provođenje pojedinih oblika kontrola dužne su završiti izobrazbu prema programu kojeg donosi ministar financija, te surađivati sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija u vezi s uspostavom i razvojem sustava financijskog upravljanja i kontrola. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole priprema godišnje izvješće o aktivnostima vezanim uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, koje se nakon odobrenja čelnika obvezno dostavlja Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Za provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola Hrvatske vode nisu imenovale voditelja, što je potrebno učiniti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u cilju uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te izvještavanja Ministarstva financija-Središnje harmonizacijske jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio postupanje u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Hrvatske vode prihvatile su nalaz i obrazložile da su postupili prema navedenom nalazu. Prema odluci Generalnog direktora iz prosinca 2008. imenovana je voditeljica za financijsko upravljanje i kontrole, a u veljači 2009. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Također u veljači 2009. Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija dostavljeno je Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.***

Hrvatske vode su obavljale zadatke u skladu s odredbama Zakona o vodama, odnosno djelatnost za koju su osnovane, što podrazumijeva upravljanje vodama. Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.511.963.330,00 kn, izdaci u iznosu 2.454.573.993,00 kn, te višak prihoda u iznosu 57.389.337,00 kn. Hrvatske vode ostvaruju prihode od vodnih naknada koju plaćaju korisnici vodnog sustava, državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te drugih izvora sredstava (donacija, kamata, sufinanciranja, zakupa). Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od vodnih naknada u iznosu 1.876.168.343,00 kn, koji čine 74,7% ukupnih prihoda. Prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 514.357.142,00 kn čine 20,5% ukupnih prihoda, a drugi prihodi u iznosu 121.437.845,00 kn čine 4,8% ukupnih prihoda. Izdaci ostvareni u iznosu 2.454.573.993,00 kn odnose se na materijalne izdatke u iznosu 1.201.040.176,00 kn, izdatke za zaposlene u iznosu 115.564.037,00 kn, nematerijalne izdatke u iznosu 20.791.293,00 kn, transfere za investicije u iznosu 852.208.258,00 kn, izdatke za investicije u iznosu 225.751.875,00 kn, te izdatke za kamate po kreditima i druge izdatke u iznosu 39.218.354,00 kn. Ostvareni izdaci su financirani iz prihoda od vodnih naknada, proračuna, te iz drugih izvora.

Hrvatske vode su provodile tijekom 2007. tri projekta, te su obavljene pripreme za jedan projekt koji je započeo u 2008., a za koji su dobivena sredstva iz Japanske darovnice. Provođeni su projekti: CARDS 2003, Projekt Life i Projekt zaštite od onečišćenja voda u priobalnom području (Projekt Jadran).

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, te izražavanje drukčijeg mišljenja.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 12. ožujka 2009.

## HRVATSKI OLIMPIJSKI ODBOR

### I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatskog olimpijskog odbora (dalje u tekstu: HOO) za 2007., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji HOO za 2007. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost HOO.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi	141.990.763,00	114.694.779,00	80,8
2.	Izdaci (rashodi)	141.990.763,00	137.726.959,00	97,0
3.	Manjak prihoda	0,00	23.032.180,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina			6.876.049,00
5.	Kratkotrajna imovina			9.122.938,00
6.	Obveze			9.598.285,00
7.	Izvori financiranja			6.439.852,00
8.	Saldo fonda			-39.150,00
9.	Broj zaposlenika			70

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 4.422.744,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 4.480.452,00 kn, druge materijalne imovine u iznosu 412.064,00 kn, ispravak vrijednosti materijalne imovine u iznosu 3.645.693,00 kn, potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 759.188,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 231.894,00 kn i vrijednost financijske imovine u iznosu 215.400,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na vrijednost potraživanja u iznosu 2.540.530,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 1.321.223,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 5.261.185,00 kn.

Obveze se odnose na dugoročne obveze u iznosu 620.500,00 kn, te kratkoročne obveze prema nacionalnim športskim savezima za transfere u iznosu 5.113.121,00 kn, kratkoročne obveze za stipendije športašima u iznosu 1.449.011,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 920.236,00 kn, kratkoročne obveze iz poslovnih odnosa prema dobavljačima u iznosu 761.797,00 kn, kratkoročne obveze prema zaposlenima u iznosu 536.985,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 196.635,00 kn.

Izvori financiranja se odnose na izvore financiranja od osnivača u iznosu 5.901.461,00 kn i druge izvore financiranja u iznosu 538.391,00 kn.

Saldo fonda se odnosi na manjak prihoda tekućeg obračunskog razdoblja u iznosu 23.032.180,00 kn i višak prihoda iz prethodnog obračunskog razdoblja 22.993.030,00 kn.

### III. NALAZ

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

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i HOO je naloženo da ih ukloni, 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. Financijski plan sastavljen je prema Metodici planiranja javnih potreba športa državne razine.
2. Prihodi i izdaci planirani su prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija.
3. Financijskim planom za 2007. planiran je utrošak viška prihoda iz prethodnih godina. Donesena je odluka o korištenju viška prihoda iz prethodnih godina.
4. Unutarnja kontrola je ustrojena i provođena u skladu s odredbama Statuta.
5. U poslovnim knjigama vodi se evidencija primljenih donacija u robi i uslugama.
6. Pozajmice nacionalnim športskim savezima, dane su u skladu s odredbama Statuta, te su poduzimane mjere za povrat danih pozajmica.
7. Dospjele obveze pravovremeno su podmirivane, a potraživanja za povrat sredstava od športskih saveza naplaćivana su u primjerenom roku.
8. Poduzimane su mjere za naplatu članarina u skladu sa zaključenim ugovorima.
9. Uz račune za hotelske, ugostiteljske, prijevozne usluge, te usluge zračnog prijevoza, priloženi su popisi osoba koje su koristile navedene usluge. Putni nalozi obračunavani su u propisanom roku.
10. Utvrđeni su kriteriji prema kojima se predviđena sredstva za sponzorstva i donacije dodjeljuju športskim savezima, udrugama i klubovima.
11. Doneseni su plan nabave, pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva prije početka postupka nabave, te pisane odluke o odabiru najpovoljnije ponude. Vođena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini postupci nabave roba i usluga, te ustupanja radova nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.
2. Nije donesen normativni akt prema kojem bi se odredili uvjeti i postupak donošenja odluke o sastavu članova delegacije koji se upućuju na putovanja, za pojedinu vrstu (razinu) natjecanja.

HOO je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Postupci javne nabave

- 1.1. Za nabavu roba, radova i usluga u 2007. donesen je plan nabave, kojim je planirana nabava roba, radova i usluga za potrebe HOO u vrijednosti 31.642.963,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. HOO vodi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Tijekom 2007. provedeno je dvanaest postupaka nabave, od čega deset nabava na temelju odredbe članka 4. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a dvije nabave na temelju odredbe članka 10. i 12. Zakona o javnoj nabavi.

U 2007. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 35.252.016,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Nepravilnosti su utvrđene kod nabave usluga tiskanja, materijala za promidžbu, uredskog materijala, te odjeće i obuće.

Tijekom 2007. ustupljene su usluge tiskanja plakata u vrijednosti 107.424,00 kn, te je nabavljen raznovrsni promidžbeni materijal s logom u ukupnoj vrijednosti 220.160,00 kn. Nadalje, nabavljeni su toneri (uredski materijal) u vrijednosti 83.596,00 kn, dječje majice u vrijednosti 147.910,00 kn, muška i ženska službena odjela u vrijednosti 46.656,00 kn, majice u vrijednosti 44.085,00 i obuća (tenisice) u vrijednosti 30.059,00 kn. Spomenute nabave roba i usluga u ukupnoj vrijednosti 679.890,00 kn, obavljene su bez provođenja propisanih postupaka nabave, što nije bilo u skladu s odredbama članka 7. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da nabavu u vrijednosti do 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju odredbi Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu istovrsne robe, usluga i radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 1.2. *HOO je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi nabave roba, radova i usluga.*

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada HOO je za 2007. ostvario prihode u iznosu 114.694.779,00 kn, rashode u iznosu 137.726.959,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 23.032.180,00 kn, od čega je manjak prihoda u iznosu 19.527.683,00 kn podmiren viškom prihoda ostvarenim u prethodnim godinama. Dio manjka prihoda u iznosu 3.504.497,00 kn bit će podmiren tijekom 2008. Tijekom godine HOO je obavio poslove i zadatke planirane Programom javnih potreba športa državne razine, racionalno koristeći proračunska i vlastita sredstva, te ostvario učinkovito funkcioniranje. Ostvarena sredstva korištena su za namjene utvrđene zakonima, propisima, te odlukama Skupštine i Vijeća HOO. Tijekom 2007. financirani su programi nacionalnih športskih saveza u iznosu 56.881.136,00 kn, programi poticanja športa lokalne razine u iznosu 5.181.333,00 kn, posebni programski projekti u iznosu 43.592.246,00 kn, zajedničke programske zadaće u iznosu 23.395.781,00 kn, Hrvatska olimpijska akademija u iznosu 2.135.709,00 kn i drugi programi koji se odnose na Olimpijsku solidarnost, rezerve programa i programe prethodnih razdoblja u iznosu 6.540.754,00 kn.

Revizijom utvrđena nepravilnost, koja se odnosi na postupke javne nabave nije utjecala na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, te izražavanje drukčijeg mišljenja.

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

## HRVATSKI REGISTAR BRODOVA

### I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatskog registra brodova (dalje u tekstu: Registar) za 2007., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Registra za 2007. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Registra.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi	34.102.712,00	37.817.176,00	110,9
2.	Izdaci (rashodi)	32.882.969,00	36.251.028,00	110,2
3.	Višak prihoda	1.219.743,00	1.566.148,00	128,4
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina			14.644.255,00
5.	Kratkotrajna imovina			39.475.520,00
6.	Obveze			14.996.353,00
7.	Izvori financiranja			37.557.275,00
8.	Saldo fonda			1.566.147,00
9.	Broj zaposlenika			94

Dugotrajna imovina u iznosu 14.644.255,00 kn odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.273.665,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 6.629.095,00 kn i vrijednost druge imovine u iznosu 1.741.495,00 kn.

Kratkotrajna imovina u iznosu 39.475.520,00 kn odnosi se na vrijednost financijske imovine u iznosu 25.241.122,00 kn, potraživanja u iznosu 11.472.411,00 kn i novca u banci i blagajni u iznosu 2.761.987,00 kn.

Obveze u iznosu 14.996.353,00 kn odnose se na druge kratkoročne obveze u iznosu 9.386.857,00 kn, obveze po vrijednosnim papirima u iznosu 5.131.660,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu 265.882,00 kn, te obveze prema dobavljačima u iznosu 211.954,00 kn.

Izvori financiranja u iznosu 37.557.275,00 kn se odnose na izvore financiranja od vlastite djelatnosti.

Saldo fonda u iznosu 1.566.147,00 kn odnosi se na višak prihoda tekućeg obračunskog razdoblja.



### III. NALAZ

#### **Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2004.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Registra za 2004., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

#### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Registar je u 2007. ostvario prihode u iznosu 37.817.176,00 kn, te rashode u iznosu 36.251.028,94 kn. Ostvaren je višak prihoda u iznosu 1.566.148,00 kn, što s viškom prihoda iz ranijeg razdoblja u iznosu 2.290.786,00 kn čini raspoloživi višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju u iznosu 3.856.933,06 kn. Registar je ostvario planirane poslove i zadatke, te su ispunjene zadaće zbog kojih je osnovan.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, te izražavanje drukčijeg mišljenja.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 1. listopada 2008.