

## 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. *Vezano 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 prijebor potraživanja i obveza.

- 10.2. *Fond u očitovanju navodi da će nastaviti poduzimati aktivnosti za podmirenje obveza prema Ministarstvu financija, te da će predložiti prijebor 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.