



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JADROPLOV D.D.

Split, ožujak 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2009.	12
III.	MIŠLJENJE	16
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/45

Urbroj: 613-19-11-6

Split, 29. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA JADROPLOV D.D. SPLIT ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Jadroplov d.d. Split (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. studenoga 2010. do 29. ožujka 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo obavlja poslove međunarodnog prijevoza robe vlastitim brodovima u kategoriji slobodne plovidbe, upravljanja posadom i tehničkog održavanja brodova. Bavi se i poslovima putničke agencije.

Društvo je osnivač i vlasnik povezanih društava u 100%-tnom vlasništvu, a nalaze se pod kontrolom Društva (dalje u tekstu: povezana društva). Društvo i povezana društva posjeduju i upravljaju grupom brodova koji dijelom plove pod hrvatskom, a dijelom pod malteškom zastavom. Koncem 2009. flota se sastojala od šest brodova ukupne nosivosti 242 855 DWT, prosječne starosti 11,3 godine. Brodovi su namijenjeni za prijevoz rasutih tereta i kontejnera. Glavne djelatnosti povezanih društava su poslovi međunarodnog prijevoza robe u kategoriji slobodne plovidbe. U 2009. Društvo je u 100%-tnom vlasništvu imalo 21 povezano društvo. Odlukom Uprave, tijekom 2010. ugašeno je sedam povezanih društava, jer nisu bila aktivna. Neka povezana društva u vlasništvu su imala brodove koji su prodani, a neka su osnovana u razdoblju gradnje brodova, u kojima su se vodile novogradnje, a kao gotovi brodovi su preneseni u druga ino poduzeća. Gašenje ovih poduzeća nema posljedica, jer se potraživanja i obveze prema drugim poduzećima evidentiraju u poslovnim knjigama Društva. U povezanim društvima nema zaposlenika. Koncem 2009. Društvo je imalo 49 zaposlenika. Naime, Društvo s povezanim društvima upravlja iz jedinstvenog sjedišta poslovne uprave, pod jedinstvenim imenom i vodstvom. Poduzeća registrirana na Malti i Maršalskim otocima moraju imati dvije osobe registrirane pri osnivanju, dok poduzeća u Liberiji i Panami imaju po tri osobe. Te osobe su predsjednik Uprave i članovi Uprave ili neka od odgovornih osoba u Društvu, za što ne primaju naknadu.

S obzirom da se djelatnost brodova pretežno odvija izvan Republike Hrvatske, u slobodnoj plovidbi na međunarodnom pomorskom tržištu, poslovanje Društva je pod znatnim utjecajem globalnih kretanja.

Temeljni kapital u iznosu 589.202.640,00 kn podijeljen je na 1 636 674 redovne dionice na ime, pojedinačnog nominalnog iznosa od 360,00 kn. Hrvatski fond za privatizaciju ima 1 189 691 dionicu (72,7%), domaće fizičke osobe 313 292 dionice (19,1%), financijske institucije 112 827 dionica (6,9%), Društvo (trezorske dionice) 10 011 (0,6%), trgovačka društva 7 468 dionica (0,5%), te strane osobe 3 385 dionica (0,2%).

Organi Društva su: Uprava, Nadzorni odbor i Glavna skupština. Članovi Glavne skupštine su dioničari Društva.

Nadzorni odbor ima pet članova.

Uprava ima do pet članova. Upravu i predsjednika Uprave imenuje Nadzorni odbor na vrijeme od pet godina.

Tijekom 2009. članovi Uprave su bili: Stjepan Papić (predsjednik), Nada Kundid (do 6. rujna 2009.) i Matko Vicelić, a u vrijeme obavljanja revizije Stjepan Papić (predsjednik) i Matko Vicelić.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o računovodstvu (Narodne novine 109/2007). Financijski izvještaji za 2009. predstavljaju financijske izvještaje Društva i njegovih povezanih društava. Za 2009. su sastavljeni sljedeći konsolidirani financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 251.132.789,00 kn, rashodi u iznosu 276.996.626,00 kn, te gubitak u iznosu 25.863.837,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	194.219.565,00	227.650.151,00	117,2	90,7
1.1.	Prihodi od najma brodova (chartering)	164.890.161,00	165.912.746,00	100,6	66,1
1.2.	Drugi poslovni prihodi	29.329.404,00	61.737.405,00	210,5	24,6
2.	Financijski prihodi	5.280.370,00	23.482.638,00	444,7	9,3
	Ukupno	199.499.935,00	251.132.789,00	125,9	100,0

Prihodi Društva su planirani u iznosu 199.499.935,00 kn, a ostvareni su u iznosu 251.132.789,00 kn, što je za 51.632.854,00 kn ili 25,9% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su u manje za 198.216.405,00 kn ili 44,0%. Prema izvješću Uprave o poslovanju, značajan pad prihoda u odnosu na prethodnu godinu je rezultat utjecaja globalne ekonomske krize. Korišteni su podaci The Baltic Exchange (neovisno udruženje koje pruža dnevne informacije o svjetskom pomorskom tržištu), prema kojima su vozarine u razdoblju 2008. do 2009. dosegle najniže vrijednosti, što je značajno utjecalo na pad prihoda Društva.

Vrijednost najznačajnijeg udjela u prihodima je od najma brodova po ugovoru na vrijeme (time charter) u iznosu 165.912.746,00 kn ili 66,1% ukupno ostvarenih prihoda. Slijede drugi poslovni prihodi u iznosu 61.737.405,00 kn, te financijski prihodi u iznosu 23.482.638,00 kn.

Prihodi od najma brodova odnose se na iznajmljivanje brodova po ugovoru na vrijeme. Kod broderskog ugovora na vrijeme za cijeli brod, prijevoznik se obvezuje da će naručitelju u granicama ugovora i prema namjeni broda tijekom ugovorenog vremenskog razdoblja prepustiti određeni brod na raspolaganje, te obaviti prijevoz onako kako naručitelj bude određivao, a naručitelj se obvezuje da će plaćati ugovorenu vozarinu na vrijeme. Organizaciju i stručnu skrb o izvršenju prijevoza obavlja prijevoznik (Društvo), jer su zapovjednik broda i posada kod ugovora o time charteru zaposlenici prijevoznika.

Prijevoznik je odgovorni subjekt za izvršenje prijevoza stvari, kako prema naručitelju tako i prema trećim osobama. Komercijalni dio organizacije prijevoza, pa time i višak dobiti iz uspješnog komercijalnog iskorištavanja broda u tijeku trajanja ugovora prijevoznik prepušta u cjelini naručitelju. Zaključenjem ugovora o time charteru dolazi do razdvajanja funkcije prijevoznika u navigacijsko-tehničkom smislu, kao organizatora plovidbe i prijevoza, te njegove komercijalne funkcije koja se sastoji u pronalazaženju zaposlenja za brod.

Društvo je, uz posredovanje brokera na pomorskom tržištu, s naručiteljima prijevoza zaključivalo ugovore o time charteru na standardnim obrascima prema uobičajenoj praksi u pomorstvu. Brodovi su dani u najam na rok od tri do 24 mjeseca. Prosječna dnevna najamnina na koncu 2009. iznosila je 14 710,00 USD (u 2008. iznosila je 23 400,00 USD).

Drugi poslovni prihodi u iznosu 61.737.405,00 kn odnose se na vrijednosno usklađivanje imovine u iznosu 28.007.169,00 kn, druge prihode u vezi najma brodova (od prodaje goriva koje se nalazi na brodu prilikom iznajmljivanja) 7.274.958,00 kn, prihode od čišćenja skladišta na brodovima 745.392,00 kn, prihode po nagodbi s naručiteljom zbog prekida najma 2.244.705,00 kn, prodaje avionskih karata 5.801.143,00 kn putem vlastite putničke agencije, prihodi od osiguranja s osnove refundacije šteta u iznosu 6.885.634,00 kn, zakupnine poslovnih prostora 441.837,00 kn, prihode od pružanja usluga obuke pomoraca i najma opreme 260.041,00 kn, prodaje broda 7.170.943,00 kn, te druge prihode (korištenje službenog vozila u privatne svrhe, prodaje robe vlastitim društvima, porezni prihod po rezerviranjima za neiskorištene dane godišnjeg odmora, te drugi izvanredni prihodi) 2.905.583,00 kn.

Prihodi po nagodbi s naručiteljima prijevoza u iznosu 2.244.705,00 kn ostvareni su na temelju sporazuma koji se zaključuju u slučaju prekida ugovora o najmu broda na vrijeme prije ugovorenog roka.

Prihodi od osiguranja s osnove refundacije šteta u iznosu 6.885.634,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o osiguranju brodova i tereta zaključenim s osiguravajućim društvima u skladu s uobičajenom praksom na međunarodnom pomorskom tržištu. Prema aktima stranih procjenitelja nastali štetni događaji se odnose na štete nastale na oštećenjima trupa broda i stroja u iznosu 2.869.751,00 kn, gubitak najamnine u iznosu 2.216.744,00 kn, druga osiguranja (troškovi liječenja pomoraca i drugo) u iznosu 1.799.139,00 kn. Štete na brodovima se naplaćuju putem osiguravajućih društava, a prema procjeni štete, koju obavljaju specijalizirane tvrtke. Procijenjene štete umanjuju se za troškove procjenitelja štete, troškove inspekcije i kontrole broda, te troškove odvjetničkih ureda.

Prihodi od vrijednosnog usklađivanja imovine ostvareni su u iznosu 28.007.169,00 kn. Društvo koncem godine obavlja usklađenje knjigovodstvene vrijednosti brodova s tržišnom vrijednosti. Ukupno povećanje knjigovodstvene vrijednosti flote (MRS 16 točka 40.) iznosilo je 6.581.239,55 USD. Povećanje revalorizacijske rezerve iznosilo je 16.191.030,31 USD, a gubitak od umanjenja (MRS 16 točka 40., MRS 36 točka 102. i 104.) 15.112.938,25 USD.

Primjenom MRS 16 točka 39. i MRS 36 točka 102. i 104. prihod od ispravak gubitka od umanjenja je iznosio 5.503.147,49 USD, što po tečaju na dan 31. prosinca 2009. iznosi 28.007.169,00 kn.

U 2009. Društvo je, na temelju prijedloga Uprave i suglasnosti Nadzornog odbora prodalo brod Ist. Odluka o prodaji je donesena jer je brod Ist najstariji brod u floti Društva (izgrađen 1981.), što je zahtijevalo velike troškove održavanja, a brod je bio u opasnosti da, zbog tehničkih nedostataka, bude zaustavljen od strane lučkih vlasti.

Resorno Ministarstvo je brod uključilo u listu potencijalno opasnih brodova, te je predložilo prodaju. Na temelju procjene inozemnog procjenitelja iz Londona, vrijednost broda Ist je iznosila 1.800.000,00 USD. Prihvaćena je ponuda kupca u ukupnom iznosu 1.960.000,00 USD uz 4,5% posredničke komisije. Kupoprodajni ugovor je potpisan 16. lipnja 2009. Primopredaja broda obavljena je koncem srpnja 2009. u Kini. Prihodi od prodaje su evidentirani u iznosu u iznosu 7.170.943,00 kn (1.398.475,06 USD), a ostatak prodajne cijene (561.524,94 USD) evidentiran je kao zadržana dobit tekuće godine u skladu s računovodstvenim politikama.

Financijski prihodi u iznosu 23.482.638,00 kn odnose se na pozitivne tečajne razlike u iznosu 15.424.674,00 kn, kamate na oročene depozite u iznosu 8.044.814,00 kn i druge prihode od kamata 13.150,00 kn. U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u%	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	196.513.568,00	270.809.888,00	137,8	97,8
1.1.	Materijalni troškovi	52.144.044,00	43.223.205,00	82,9	15,6
1.2.	Troškovi osoblja	13.566.390,00	15.198.961,00	112,0	5,5
1.3.	Amortizacija	43.458.987,00	41.459.502,00	95,4	15,0
1.4.	Drugi troškovi	78.466.932,00	85.047.805,00	108,4	30,7
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	0,00	77.600.132,00	0,0	28,0
1.6.	Rezerviranja	0,00	386.414,00	0,0	0,1
1.7.	Drugi poslovni rashodi	8.877.215,00	7.893.869,00	88,9	2,9
2.	Financijski rashodi	4.528.445,00	6.186.738,00	136,6	2,2
	Ukupno	201.042.013,00	276.996.626,00	137,8	100,0

Ukupni rashodi Društva su planirani u iznosu 201.042.013,00 kn, a ostvareni su u iznosu 276.996.626,00 kn, što je za 75.954.613,00 kn ili 37,8% više od planiranog. U odnosu na rashode iz 2008., koji su ostvareni u iznosu 494.216.555,00 kn, manji su za 217.219.929,00 kn ili 43,9%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za druge troškove u ukupnom iznosu 85.047.805,00 kn s udjelom 30,7%, vrijednosno usklađivanje u iznosu 77.600.132,00 kn (dugotrajne materijalne imovine u iznosu 76.914.276,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 685.856,00 kn) s udjelom 28,0%, materijalne troškove u iznosu 43.223.205,00 kn s udjelom 15,6%, te amortizaciju u iznosu 41.459.502,00 kn s udjelom 15,0%.

Svi drugi rashodi iznose 29.665.982,00 kn i imaju udjel 10,7% u ukupno ostvarenim rashodima. Razlozi odstupanja od planskih veličina kod financijskih rashoda najvećim dijelom su nastali zbog negativnih tečajnih razlika koje nisu planirane.

Drugi troškovi ostvareni u iznosu 85.047.805,00 kn odnose se na troškove tehničkog i kadrovske upravljanja brodom u iznosu 71.054.512,00 kn, troškove tereta 30.845,00 kn, troškove komisije 9.913.919,00 kn, naknade troškova zaposlenima 1.431.791,00 kn, bankarske usluge i naknade za platni promet 790.980,00 kn, doprinose koji ne ovise o poslovnom rezultatu 504.815,00 kn, troškovi prava korištenja softvera 128.507,00 kn, stručno obrazovanje i literatura 159.985,00 kn, administrativne pristojbe i sudski troškovi 309.036,00 kn, drugi troškovi zaposlenika 193.841,00 kn, materijalna prava zaposlenika 212.200,00 kn, troškove osiguranja zaposlenika 38.695,00 kn, poreze koji ne ovise o poslovnom rezultatu 24.037,00 kn, te druge troškove u iznosu 254.642,00 kn.

Troškovi tehničkog i kadrovske upravljanja brodom u iznosu 71.054.512,00 kn odnose se na troškove posade 43.743.225,00 kn, troškove osiguranja (ratni rizik, osiguranje posade i druga osiguranja) 8.923.907,00 kn, dokovanje brodova 5.239.683,00 kn, troškove popravka i održavanja brodova 5.166.144,00 kn, troškove pilota, vode i telefona 4.789.317,00 kn, te druge troškove (troškovi gubitka najma) u iznosu 3.192.236,00 kn.

Troškovi posade u iznosu 43.743.225,00 kn odnose se na troškove plaća pomoraca, ukrcaja i iskrcaja pomoraca, participacije za zdravstveno i mirovinsko osiguranje, participacije za doprinose za ozljede na radu, usluge agenta i druge troškove. Pomorci koji plove na brodovima Društva potpisuju ugovor o ukrcaju s ino poduzećem Marble Shipping Company Inc., Liberia (povezanim društvom u 100%-tnom vlasništvu Društva, koje ne posjeduje brod). Poduzeće Marble Shipping zapošljava pomorce na brodove i isplaćuje im mjesečnu plaću kao naknadu za vrijeme provedeno na brodu. Sredstva koja su potrebna za isplatu plaće pomorcima, poduzeće Marble Shipping dobiva s deviznih računa drugih ino poduzeća, vlasnika brodova kojima ispostavlja račune. Troškovi plaća pomoraca evidentiraju se u poduzeću Marble Shipping i istodobno u drugom ino poduzeću vlasniku broda na temelju ispostavljenih računa poduzeća Marble Shipping. S obzirom, da se na ovakav način dvaput evidentiraju troškovi plaća (u Marble Shipping i pojedinom ino poduzeću vlasniku broda), pri izradi konsolidirane bilance troškovi plaće ino poduzeća se prebijaju s prihodom evidentiranim u poduzeću Marble Shipping u skladu s računovodstvenim politikama.

Na koncu 2009. bilo je 145 pomoraca zaposlenih putem ugovora. Pomorci se zapošljavaju na određeno vrijeme (ovisno o statusu i vrsti poslova: 4±1 mjesec zapovjednici i upravitelji; 5±1 mjesec časnici palube i stroja i 6±1 mjesec druga posada), te nakon iskrcaja ne postoji obveza njihovog ponovnog ukrcaja. Tijekom 2009. prosječno je na brodu bilo 22 do 25 pomoraca.

Rashodi za vrijednosno usklađivanje su ostvareni u iznosu 77.600.132,00 kn. Odnose se na vrijednosno usklađivanje dugotrajne materijalne imovine u iznosu 76.914.276,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 685.856,00 kn.

Rashodi od vrijednosnog usklađivanja dugotrajne materijalne imovine u iznosu 76.914.276,00 kn nastali su radi smanjenja tržišne vrijednosti dva broda. Društvo koncem godine obavlja usklađenje knjigovodstvene vrijednosti brodova s tržišnom vrijednosti. Ukupno povećanje knjigovodstvene vrijednosti flote (MRS 16 točka 40.) iznosilo je 6.581.239,55 USD. Povećanje revalorizacijske rezerve iznosilo je 16.191.030,31 USD, a prihod od ispravka gubitka od umanjenja 5.503.147,49 USD. Primjenom MRS 16 točka 40. i MRS 36 točka 102. i 104. rashod od umanjenja vrijednosti brodova je iznosio 15.112.938,25 USD, što po tečaju na dan 31. prosinca 2009. iznosi 76.914.276,00 kn.

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine u iznosu 685.856,00 kn odnosi se na vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca u iznosu 572.420,00 kn (potraživanja od unajmitelja na ime naknade štete 314.676,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje 189.054,00 kn i potraživanja za troškove zajedničkog održavanja zgrade 68.690,00 kn) i vrijednosno usklađivanje drugih potraživanja u iznosu 113.436,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 841.202.223,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2008.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	932.761.992,00	841.202.223,00	90,2
1.	Dugotrajna imovina	576.687.520,00	682.638.059,00	118,4
2.	Kratkotrajna imovina	352.721.203,00	157.636.038,00	44,7
2.1.	Zalihe	3.913.609,00	28.486.255,00	727,9
2.2.	Potraživanja	21.715.683,00	8.835.466,00	40,7
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	290.389,00	532.413,00	183,3
2.4.	Novac u banci i blagajni	326.801.522,00	119.781.904,00	36,7
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.353.269,00	928.126,00	27,7
II.	Pasiva	932.761.992,00	841.202.223,00	90,2
1.	Kapital i rezerve	625.388.690,00	668.794.862,00	106,9
2.	Rezerviranja	23.582.476,00	23.283.938,00	98,7
3.	Dugoročne obveze	146.546.225,00	91.976.339,00	62,8
4.	Kratkoročne obveze	124.774.515,00	49.492.549,00	39,7
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	12.470.086,00	7.654.535,00	61,4

Dugotrajna imovina je iskazana u iznosu 682.638.059,00 kn, a najvećim dijelom se odnosi na materijalnu imovinu u iznosu 682.263.132,00 kn. Preostala imovina se odnosi na nematerijalnu imovinu (računski softver nabavljen u ranijim godinama) u iznosu 68.726,00 kn i dugotrajnu financijsku imovinu (stambeni krediti dani zaposlenicima i članovima nadzornog odbora) u iznosu 306.201,00 kn.

Materijalna imovina u iznosu 682.263.132,00 kn odnosi se na brodove u iznosu 429.729.786,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi 238.818.056,00 kn, građevinske objekte 12.931.195,00 kn, opremu 646.955,00 kn, te drugu materijalnu imovinu (transportna sredstva) u iznosu 137.140,00 kn. Vrijednost materijalne imovine je povećana u odnosu na prethodnu godinu za 106.307.336,00 kn ili 18,5%. Vrijednost imovine je povećana zbog ulaganja u izgradnju dva nova broda, a istodobno je smanjena vrijednost građevinskih objekata (za 1.121.583,00 kn ili 7,9%) i brodova (za 42.011.140,00 kn ili 8,9%) zbog obračuna amortizacije i prodaje broda u 2009.

Dugotrajna materijalna imovina u pripremi je evidentirana u vrijednosti 238.818.056,00 kn. Tijekom 2009. u dugotrajnu materijalnu imovinu je uloženo 150.374.547,00 kn, a stavljeno je u uporabu imovine u vrijednosti 980.599,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija ulaganja se odnose na izgradnju dva broda u vrijednosti 149.683.417,00 kn i opremu u vrijednosti 691.130,00 kn (odvojivu opremu na brodu u vrijednosti 471.394,00 kn, računalnu opremu 190.489,00 kn i drugu uredsku opremu 29.247,00 kn).

Ulaganja u brodove u vrijednosti 149.683.417,00 kn se odnose na izgradnju dva broda za prijevoz sipkih tereta u iznosu 155.736.857,00 kn, dodatna ulaganja u brod Don Frane Bulić u vrijednosti 161.511,00 kn (odnose se na sustav za čišćenje dimnih cijevi) i negativne tečajne razlike u iznosu 6.214.951,00 kn. Odluku o izgradnji brodova za prijevoz sipkih tereta donijela je Uprava u veljači 2008., a Nadzorni odbor je u veljači i travnju 2008. dao suglasnost o nastavku pregovora i potpisivanju ugovora o gradnji brodova. Izgradnja dva broda za prijevoz sipkih tereta u vrijednosti 155.736.857,00 kn započela je u 2008. Za izgradnju brodova u vrijednosti 154.941.879,00 kn ugovori su zaključeni s domaćim izvođačem radova u travnju 2008. Ugovore za izgradnju broda Peristil i Sv. Dujam su zaključila dva povezana društva.

Povezano društvo Peristil Maritime Inc., Marshall Islands je zaključilo ugovor za izgradnju broda Peristil u vrijednosti 16.621.288,00 EUR i 26.250.000,00 USD, a povezano društvo Radunica Maritime Inc., Marshall Islands je zaključilo ugovor za izgradnju broda Sv. Dujam u vrijednosti 16.621.288,00 EUR i 26.250.000,00 USD. Brodovi su izgrađeni i predani Društvu u travnju i rujnu 2010. Zapisnici o primopredaji sastavljeni su 30. travnja 2010. za brod Peristil i 24. rujna 2010. za brod Sv. Dujam. Isporuka brodova obavljena je sa zakašnjenjem od četiri odnosno šest mjeseci u odnosu na ugovoreni rok izgradnje.

Kratkotrajna imovina u vrijednosti 157.636.038,00 kn odnosi se na novčana sredstva u iznosu 119.781.904,00 kn, zalihe 28.486.255,00 kn, potraživanja 8.835.466,00 kn i drugu kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 532.413,00 kn.

U 2009. Društvo je oročilo slobodna devizna sredstva kod tri poslovne banke. Početno stanje oročenih sredstava je iznosilo 298.296.999,00 kn, sredstva su tijekom godine razročavana, te je na koncu godine stanje oročenih sredstava iznosilo 97.686.794,00 kn. Ostvareni prihodi od kamata na oročena sredstva iznosili su 8.044.814,00 kn.

Potraživanja su na dan 31. prosinca 2009. iznosila 8.835.466,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 5.393.617,00 kn, države i drugih institucija 1.306.087,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.135.762,00 kn. Od potraživanja od kupaca u iznosu 5.393.617,00 kn na dospelja potraživanja se odnosi 3.166.625,00 kn ili 58,7%. U strukturi potraživanja prema roku dospjeća najveći dio potraživanja se odnosi na potraživanja do 30 dana (40,0%), te na potraživanja od 30 do 90 dana (33,7%). Najvećim dijelom se odnose na potraživanja za najam brodova. Društvo nema većih poteškoća oko naplate potraživanja. Prosječno razdoblje naplate potraživanja je 13 dana. Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 1.306.087,00 kn odnose se na potraživanja za više plaćeni porez iz dobiti po poreznoj prijavi u iznosu 1.047.060,00 kn, potraživanja od državnih fondova i grada za više plaćenu spomeničku rentu, doprinose za zaposlene i naknadu za bolovanje 174.069,00 kn, te potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost 84.958,00 kn.

Druga potraživanja u iznosu 2.135.762,00 kn se odnose na potraživanja po sudskim presudama u iznosu 1.458.881,00 kn, potraživanja po danim predujmovima u zemlji i inozemstvu 436.738,00 kn, te druga potraživanja (od osiguratelja za štete, po brodskim obračunima i drugo) 240.143,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije potraživanja su naplaćena u iznosu 6.075.420,00 kn.

Zalihe u vrijednosti 28.486.255,00 odnose se na zalihe maziva u vrijednosti 3.265.392,00 kn, zalihu goriva u vrijednosti 2.054.204,00 kn, zalihe rezervnih dijelova i sitnog inventara u vrijednosti 126.641,00 kn, te dugotrajnu imovinu namijenjenu prodaji u vrijednosti 23.040.018,00 kn (sukladno MSFI 5 dugotrajna imovina namijenjena prodaji iskazuje se kao kratkotrajna imovina, odnosno dio zaliha, a odnosi se na brod Zrin čija prodaja je realizirana 7. siječnja 2010.). Zalihe goriva u vrijednosti 2.054.204,00 kn se odnosi na zalihu goriva za brod Zrin. Kada brodovi odlaze u najam, gorivo zatečeno na brodu se evidentira kao prihod, a kada se najam raskida zatečeno gorivo se evidentira kao trošak. Ako u trenutku obračuna brod nije uposlen odnosno ako je najam raskinut, onda se gorivo prebacuje na zalihe. Slijedom navedenog, gorivo s broda Zrin (za kojega je ugovorena prodaja koja je realizirana u siječnju 2010.) iskazano je koncem 2009. na zalihe goriva. Vrijednost zaliha maziva na dan 1. siječnja 2009. bila je 3.786.968,00 kn, tijekom 2009. nabavljeno je maziva u vrijednosti 5.832.914,00 kn, potrošeno je maziva u vrijednosti 6.354.490,00 kn, te je vrijednost zaliha maziva na dan 31. prosinca 2009. bila 3.265.392,00 kn.

Kapital Društva u bilanci na dan 31. prosinca 2009. je iskazan u iznosu 668.794.862,00 kn, a sastoji se od temeljnog (upisanog) kapitala u iznosu 589.202.640,00 kn, rezerve iz dobiti 81.663.399,00 kn, revalorizacijske rezerve u iznosu 117.659.072,00 kn, zadržane dobiti u iznosu 6.969.108,00 kn, prenesenog gubitka u iznosu 100.835.520,00 kn i gubitka poslovne godine u iznosu 25.863.837,00 kn.

Društvo svake godine usklađuje knjigovodstvenu vrijednost brodova s njihovom tržišnom vrijednošću, te su ukupne revalorizacijske rezerve nakon usklađenja 117.659.072,00 kn (u 2009. knjigovodstvena vrijednost brodova u iznosu 418.246.613,00 kn je povećana za revalorizacijske rezerve 82.401.011,00 kn, smanjena prema MRS 16 točka 40. i MRS 36 točka 102. i 104. za gubitak od umanjenja vrijednosti imovine u iznosu 76.914.277,00 kn i povećana za 28.007.169,00 kn kao prihod od ispravljanja gubitka od umanjenja vrijednosti brodova na temelju MRS 16 točka 39. i MRS 36 točka 102. i 104.).

Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove u iznosu 23.283.938,00 kn odnose se na rezerviranja za odštetne zahtjeve u iznosu 22.949.505,00 kn, te za rezervacije za jubilarne nagrade i otpremnine u iznosu 334.433,00 kn. Rezerviranja za odštetne zahtjeve u iznosu 22.949.505,00 kn u poslovnim knjigama su iskazana u 1998. nakon što je financijska policija obavila kontrolu dijela financijsko materijalnog poslovanja za 1994., 1995., 1996. i 1997. U zapisniku iz veljače 1998. je bila obuhvaćena i kontrola odštetnih zahtjeva Društva prema osiguravajućem društvu. U odštetnim zahtjevima za nadoknadu šteta navedeni su osporavani računi u iznosu 4.509.363,84 USD, te je državno odvjetništvo podnijelo kaznenu prijavu. Kazneni predmet se vodi pred Općinskim sudom u Splitu, nije okončan, a u poslovnim knjigama Društvo je 1998. izvršilo rezerviranje za dugoročne rizike i troškove u iznosu 4.509.364,00 USD.

Obveze Društva na dan 31. prosinca 2009. su iznosile 141.468.888,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 91.976.339,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 49.492.549,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze po podignutom kreditu kod poslovne banke u iznosu 84.787.738,00 kn i financijskom leasingu u iznosu 7.188.601,00 kn. Društvo je u siječnju 2007. podiglo kredit kod poslovne banke u iznosu 32.500.000,00 USD od čega za nabavu-kupnju motornog broda Trogir u iznosu 20.000.000,00 USD uz kamatnu stopu LIBOR + 0,9%, te za refinanciranje obveza po prethodnom dugoročnom kreditu (za nabavu motornog broda Mosor u iznosu 6.550.000,00 USD i Split 5.950.000,00 USD) u iznosu 12.500.000,00 USD uz kamatnu stopu LIBOR + 1,1%. Kredit je podignut na rok od osam godina.

Otplata glavnice i kamate se obavlja tromjesečno, prvi anuitet je dospio u veljači 2007., a rok otplate kredita je 7. veljače 2015. Na početku 2009. stanje kredita bilo je 128.758.712,00 kn, tijekom godine je otplaćeno 22.924.025,00 kn, te stanje kredita na koncu godine (s tečajnom razlikom u iznosu -613.410,00 kn) iznosi 105.221.277,00 kn (20.675.000,00 USD), od čega je dugoročna obveza 84.787.738,00 kn, a kratkoročna obveza 20.433.540,00 kn.

Obveze po kreditima za financijski leasing na dan 31. prosinca 2009. su iznosile 13.338.175,00 kn. Društvo je u travnju 2000. s poduzećima svjetskog broдача prodalo, te uzelo natrag u najam (povratni leasing) četiri broda iz svoje flote. Obveza po financijskom leasingu se otplaćuje 12 godina, počevši od 1. srpnja 2000. do 1. lipnja 2012. Tijekom 2009. su podmirene obveze po financijskom leasingu za dva broda u iznosu 5.488.067,00 USD, a preostala obveza (obveza za brod Don Frane Bulić koji se nalazi u floti 6 brodova Društva) na dan 31. prosinca 2009. iznosi 13.338.175,00 kn (2.620.827,00 USD), od čega je dugoročna obveza 7.188.601,00 kn, a kratkoročna obveza 6.149.574,00 kn.

Kratkoročne obveze u iznosu 49.492.549,00 kn se odnose na obveze po dugoročnim zajmovima koje dopijevaju u roku godinu dana u iznosu 26.583.114,00 kn, obveze prema dobavljačima 16.869.403,00 kn, obveze prema zaposlenima 3.316.156,00 kn, obveze za poreze i doprinose 672.104,00 kn, obveze s osnove udjela 784.166,00 kn (obveze prema domaćim ulagačima i Hrvatskom fondu za privatizaciju za dividende), obveze za predujmove kupaca 51.376,00 kn i druge kratkoročne obveze 1.216.230,00 kn (obveze prema ugovorima o djelu za dva vanjska suradnika angažirana na izgradnji dva broda 311.052,00 kn, obveze prema Nadzornom odboru u iznosu 22.200,00 kn, obveza prema kreditu za financijski leasing koja se treba zatvoriti 2012., kada se otplati kredit 661.609,00 kn i druge obveze 221.369,00 kn). Od kratkoročnih obveza, dospjele obveze su iznosile 43.867.626,00 kn i podmirene su tijekom 2010.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

U skladu s odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), obavljena je revizija godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2009. Prema izvješću neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2009. je izraženo mišljenje da konsolidirani financijski izvještaji pružaju istinit i vjeran prikaz financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2009., te konsolidiranog rezultata njegovog poslovanja i konsolidiranog novčanog toka za razdoblje koje je završilo na navedeni datum, u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (MSFI).

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, troškove osoblja i naknade članovima Nadzornog odbora.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i drugih informacija potrebnih za uspješno upravljanje. Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi na temelju Uredbe Vlade Republike Hrvatske o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi. Uprava je u 2007. donijela okvirni plan poslovanja za razdoblje od 2007. do 2011. Nabava i zamjena opreme obavlja se na temelju zahtjeva šefa službe ili direktora sektora, po prethodno prikupljenim ponudama. Odluku o značajnijim ulaganjima donosi Uprava uz prethodnu suglasnost Nadzornog odbora. U Društvu se redovito uspoređuju, prate i analiziraju ostvareni rezultati poslovanja s planiranim i očekivanim. Provjerava se obrada informacija, ulazni i izlazni podaci. Redovito se prati stručna literatura iz područja računovodstva i financija, prava i radnog prava, te se s promjenama upoznaju zaposlenici odgovorni za pojedina područja. Uspostavljena je kontrola zaštite imovine Društva. Dokumentacija o transakcijama i poslovnim događajima je potpuna, točna i omogućuje praćenje poslovnih događaja kroz sve faze poslovnog procesa. Poslovni događaji su evidentirani ažurno, a dokumentacija je uredna i točna.

Odlukom Vlade Republike Hrvatske od 21. studenoga 2009. u sklopu Antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu, utvrđena je obveza ustrojavanja sustava financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru za razdoblje od 2010. do 2012. Unutarnja revizija je navedena kao ključni element sustava financijskog upravljanja, razmatra i ocjenjuje postojeće sustave unutarnjih kontrola, daje stručno mišljenje s obzirom na njihovu adekvatnost, promjenu i djelotvornost, te nastoji pomoći rukovodstvu, odnosno osobama odgovornima za oblikovanje i provedbu sustava unutarnjih kontrola kako bi mogli što bolje obnašati svoje odgovornosti i poboljšavati poslovanje. Vlada Republike Hrvatske je 30. prosinca 2009. donijela Zaključak kojim prihvaća Izvješće o aktivnostima iz Akcijskog plana za realizaciju ciljeva i mjera predviđenih Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske, za razdoblje od 2009. do 2011. Navedenim zaključkom prihvaća se i Prijedlog Vijeća za unutarnju financijsku kontrolu u javnom sektoru. U skladu s točkom 4. navedenog zaključka, Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture je 21. svibnja 2010. Društvu dostavilo upitnik za samoprocjenu sustava unutarnjih financijskih kontrola. Odgovore na dostavljeni upit, Društvo je uputilo nadležnom ministarstvu 30. srpnja 2010.

Državni ured za reviziju predlaže razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz studenoga 2009. u sklopu Antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje 2010. do 2012.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da kao trgovačko društvo u većinskom državnom vlasništvu provode mjere Antikorupcijskog programa, sukladno odlukama Vlade Republike Hrvatske.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1 Društvo vodi poslovne knjige prema odredbi članka 8. Zakona o računovodstvu. Uprava je u studenome 2009. donijela Odluku o godišnjem popisu i osnivanju komisija za obavljanje godišnjeg popisa. Osnovane su četiri komisije za popis nematerijalne i materijalne imovine i sitnog inventara u upotrebi, financijske imovine, potraživanja i obveza, novca na računima i u blagajni, te zaliha goriva i maziva. Imenovane komisije obavile su popis, te su sastavile zapisnike o obavljenom popisu. Ukupna vrijednost imovine i obveza je evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 841.202.223,00 kn. Popis imovine i obveza je proveden djelomično, jer nisu popisani brodovi u vrijednosti 429.729.786,00 kn, financijska imovina u iznosu 532.413,00 kn, potraživanja u iznosu 8.835.466,00 kn i obveze u iznosu 141.468.888,00 kn. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na koncu poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže godišnji popis obaviti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da komisija za popis nematerijalne i materijalne imovine brodove nikada nije popisivala, jer su uposleni u međunarodnom pomorskom prijevozu i fizički ih nije moguće popisati. Komisija za popis financijske imovine, potraživanja i obveza sastavlja izvješće nakon pregleda svih računa, daju prijedloge o poduzimanju mjera i eventualnim naknadnim knjiženjima, ali nedostaju pregledi koji sadržavaju sve račune.*

3. Troškovi osoblja i naknade članovima Nadzornog odbora

3.1. Troškovi osoblja u 2009. su ostvareni u iznosu 15.198.961,00 kn i odnose se na neto plaće u iznosu 7.765.355,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu 5.200.842,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 2.232.764,00 kn. Plaća zaposlenicima se isplaćuje na temelju Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta iz studenoga 2005., te izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika iz prosinca 2005., studenoga 2007., prosinca 2008. i rujna 2009., Pravilnika o radu iz kolovoza 2004. te izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika iz srpnja 2008. Plaća se obračunava kao umnožak osnovice za izračun plaće i koeficijenta složenosti poslova i zadataka na koje je zaposlenik raspoređen, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Pri obračunu plaće od 1. veljače 2009. primjenjivana je osnovica u iznosu 5.431,68 kn. Koeficijenti složenosti poslova utvrđeni su Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta u Društvu. Prosječna bruto plaća po zaposlenom za 2009. je iznosila 26.352,00 kn, dok je prosječna neto plaća iznosila 12.581,00 kn. Najniža prosječna bruto mjesečna plaća je iznosila 6.110,64 kn (4.378,91 kn neto), dok je najviša prosječna bruto mjesečna plaća za 2009. iznosila 104.252,20 kn, odnosno neto 53.175,60 kn. Isplata plaća za predsjednika i člana Uprave u 2009. je obavljena na temelju menadžerskih ugovora zaključenih u rujnu 2007. i dodatka ugovora iz srpnja 2008.

Prema zaključenom ugovoru i dodatku ugovora, visina neto mjesečne plaće predsjedniku Uprave iznosi četiri neto prosječne isplaćene plaće zaposlenih u Društvu u prethodnom mjesecu uvećano za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Na utvrđeni neto iznos plaće, Društvo je u obvezi platiti pripadajuće poreze i doprinose. Osim plaće, predsjednik Uprave ima pravo i na stimulativni dio za postignute rezultate kroz sudjelovanje u dobiti Društva, životno osiguranje, troškove prijevoza službenim automobilom 24 sata dnevno, troškove mobilnog telefona, troškove poslovne reprezentacije, te otpremninu u visini 12 mjesečnih plaća u slučaju odlaska u mirovinu, ili 24 mjesečne plaće ako ga Nadzorni odbor opozove. Ugovor je zaključen na određeno vrijeme na pet godina.

Za člana Uprave mjesečna plaća je utvrđena na način da zbroj plaće koju član Uprave ima kao direktor tehničko kadrovskog sektora i dodatak kao član Uprave predstavlja tri i po neto prosječno isplaćene plaće zaposlenih u Društvu u prethodnom mjesecu uvećane za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. U 2009. prosječna mjesečna neto isplaćena plaća predsjednika Uprave je iznosila 53.526,33 kn, a prosječna mjesečna neto isplaćena plaća članu Uprave 44.546,83 kn. Isplatu plaća predsjedniku, članu Uprave i drugim rukovodećim zaposlenicima u Društvu za razdoblje od srpnja 2009. pa nadalje (do konca 2010.) trebalo je obavljati u skladu s Odlukom o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprave trgovačkih društava (Narodne novine 83/2009), donesenom 11. srpnja 2009. Prema navedenoj Odluci, plaća predsjednika i člana Uprave nije trebala biti veća od 3,2 prosječne mjesečne isplaćene neto plaće po zaposlenom u pravnim osobama u Republici Hrvatskoj za mjesec travanj u tekućoj godini koju je objavio Državni zavod za statistiku. Prosječno mjesečna isplaćena neto plaća po zaposlenom u Republici Hrvatskoj za mjesec travanj je iznosila 5.295,00 kn, iz čega proizlazi da osnovna neto plaća predsjedniku Uprave nije smjela biti veća od 16.944,00 kn. Pregledom knjigovodstvene dokumentacije je utvrđeno da tijekom 2009. isplata plaća predsjedniku, članu Uprave i rukovodećim zaposlenicima Društva nije obavljena u skladu s navedenom Odlukom o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprave trgovačkih društava.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima i naknade članovima Nadzornog odbora ostvareni u iznosu 1.453.097,00 kn, odnose se na naknadu članovima Nadzornog odbora u iznosu 894.855,00 kn, troškove prijevoza na službenom putu u iznosu 230.354,00 kn, dnevnice za službena putovanja u iznosu 148.228,00 kn, troškove prijevoza na rad i s rada u iznosu 154.622,00 kn, druge troškove 21.306,00 kn, te naknadu za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe u iznosu 3.732,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu 894.855,00 kn, a odnose se na obračunane i isplaćene naknade za pet članova Nadzornog odbora za rad u Nadzornom odboru u iznosu 879.641,00 kn bruto (neto 443.432,00 kn) i naknadu troškova službenih putovanja u iznosu 15.214,00 kn bruto (neto 7.453,00 kn). Na navedene naknade obračunani su doprinosi, porezi i prirez prema odredbama Zakona o porezu na dohodak. Za razdoblje od siječnja do lipnja 2009. navedene naknade su isplaćivane na temelju odredaba članka 47. Statuta, kojima je utvrđeno da članovima Nadzornog odbora pripada mjesečna naknada za rad u Nadzornom odboru u iznosu od jedne neto prosječne mjesečne plaće ostvarene u Društvu. Prema navedenim odredbama, naknada se isplaćuje mjesečno unatrag.

Za razdoblje od srpnja 2009. pa nadalje, naknade članovima Nadzornog odbora isplaćivane su na temelju Odluke o iznosu naknade članovima nadzornih odbora i upravnih vijeća, Vlade Republike Hrvatske od 2. travnja 2009., prema kojoj se naknada članovima nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske ili u kojima Republika Hrvatska ima većinski paket dionica, ne može odrediti u iznosu većem od 2.000,00 kn neto mjesečno. Navedenom odlukom je utvrđeno da stupa na snagu danom donošenja, a trgovačka društva su je dužna provesti u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu i o tome izvijestiti Vladu Republike Hrvatske. Društvo je 28. svibnja 2009. obavijestilo Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture o suglasnosti Nadzornog odbora na primjenu Odluke Vlade Republike Hrvatske o iznosu naknada članovima Nadzornog odbora. U postupku revizije je utvrđeno da je za svakog člana Nadzornog odbora visina naknade u neto iznosu u siječnju iznosila 11.996,68 kn, u veljači 12.072,73 kn, ožujku 13.117,00 kn, travnju 13.121,78 kn, svibnju 13.293,00 kn, te u lipnju za četiri člana po 13.083,42 kn, za jednog člana 6.977,92 kn, a za jednog člana 6.105,50 kn (posljednja dva člana su imenovana sredinom lipnja 2009.). Navedena naknada je od srpnja 2009. pa nadalje mjesečno iznosila 2.000,00 kn (neto) za svakog člana, što je u skladu s navedenom odlukom Vlade Republike Hrvatske. Pregledom knjigovodstvene dokumentacije je utvrđeno da je tijekom godine navedena naknada obračunavana koncem mjeseca za tekući mjesec, te da je za travanj, svibanj i lipanj 2009. isplaćena naknada u ukupnom bruto iznosu 391.740,92 kn (neto 197.495,50 kn), što je u neto iznosu za 167.495,50 kn više u odnosu na visinu naknade utvrđenu odlukom Vlade Republike Hrvatske. Rashodi u iznosu 15.214,00 kn bruto (neto 7.452,50 kn) se odnose na naknadu troškova putovanja predsjedniku Nadzornog odbora, te naknadu troškova putovanja i troškova noćenja članici Nadzornog odbora, koju je imenovao Hrvatski fond za privatizaciju.

U 2009. je održano sedam sjednica Nadzornog odbora. Na sjednicama je vođena rasprava o poslovanju Društva, te su donesene odluke o usvajanju izvještaja o poslovanju i prihvaćanju financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu plaća predsjedniku i članu Uprave, te članovima Nadzornog odbora obavljati u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske. Nalaže se poduzeti mjere za povrat više isplaćenih sredstava, te o poduzetim mjerama izvijestiti Vladu Republike Hrvatske.

- 3.2. *Društvo u svom očitovanju navodi da nakon što su predsjednik i član Uprave opozvani s dužnosti, novo imenovani predsjednik Uprave je zaključio ugovor s Nadzornim odborom, te mu je plaća utvrđena u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske. Novi predsjednik Uprave je izmjenom Pravilnika o radu, uskladio plaće rukovodnog osoblja s plaćom predsjednika Uprave, odnosno smanjio je plaće rukovodnom osoblju u skladu s točkom III. navedene Odluke. Isplata plaće predsjedniku i članu Uprave nije provedena u skladu s Odlukom Vlade Republike jer su predsjednik i član Uprave, te rukovodni radnici primali plaće u skladu s Pravilnikom o radu koje je Društvo primjenjivalo. Odvjetnici koje je Društvo konzultiralo ne pronalaze zakonsku osnovu za povrat više isplaćenih sredstava predsjednika i člana Uprave i članova Nadzornog odbora jer su ista isplaćivana temeljem valjanih ugovora i statuta Društva koja su zaključena prije stupanja na snagu Odluke Vlade Republike.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Imenovane komisije su obavile popis imovine i obveza, te su sastavile zapisnike o obavljenom popisu. U poslovnim knjigama ukupna vrijednost imovine je evidentirana u iznosu 841.202.223,00 kn. Popis imovine i obveza je proveden djelomično, jer nije popisana imovina (brodovi, financijska imovina i potraživanja) koja je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 439.097.665,00 kn i obveze (dugoročne i kratkoročne) koje su evidentirane u iznosu 141.468.888,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Odlukom o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprave trgovačkih društava, donesenom u srpnju 2009., plaća predsjednika i člana Uprave nije smjela biti veća od 3,2 prosječne mjesečne isplaćene neto plaće po zaposlenom u pravnim osobama u Republici Hrvatskoj za mjesec travanj u tekućoj godini koju je objavio Državni zavod za statistiku. Tijekom 2009. isplata plaća predsjedniku i članu Uprave obavljena je u skladu sa zaključenim menadžerskim ugovorima, a za razdoblje od srpnja 2009. plaću je trebalo isplaćivati u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprave trgovačkih društava, a što nije učinjeno. Od srpnja 2009. osnovna neto plaća predsjedniku i članu Uprave nije smjela biti veća od 16.944,00 kn, predsjedniku Uprave je prosječna isplaćena plaća od srpnja do prosinca 2009. iznosila 53.260,00 kn, dok je članu Uprave iznosila 42.965,00 kn. Isto tako, naknada članovima Nadzornog odbora za travanj, svibanj i lipanj 2009. nije isplaćena u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o iznosu naknade članovima nadzornih odbora i upravnih vijeća. Za navedeno razdoblje visina naknade za članove Nadzornog odbora mogla je iznositi 2.000,00 kn, a isplaćena je za svakog člana neto u travnju 13.121,78 kn, svibnju 13.293,00 kn, te u lipnju za tri člana po 13.083,42 kn, za jednog člana 6.977,92 kn, a za jednog člana 6.105,50 kn (posljednja dva člana su imenovana sredinom lipnja 2009.) (točka 3. Nalaza).
4. Društvo obavlja poslove međunarodnog prijevoza robe vlastitim brodovima u kategoriji slobodne plovidbe, upravljanja posadom i tehničkog održavanja brodova, organizira obuku pomoraca, omogućujući im pribavljanje raznih certifikata i polaganje obveznih sigurnosnih tečajeva. Društvo je osnivač i vlasnik povezanih društava koja obavljaju djelatnost u pomorskom prometu. U 2009. Društvo je u vlasništvu imalo 21 povezano društvo. Društvo i povezana društva posjeduju i upravljaju grupom brodova koji dijelom plove pod hrvatskom, a dijelom pod malteškom zastavom.

Koncem 2009. flota se sastojala od šest brodova ukupne nosivosti 242 855 DWT (dead weight - mjera za nosivost brodova), prosječne starosti 11,3 godine. Brodovi su namijenjeni za prijevoz sipkih (rasutih) tereta i kontejnera. S obzirom da se djelatnost brodova pretežno odvija izvan Republike Hrvatske, u slobodnoj plovidbi na međunarodnom pomorskom tržištu, poslovanje Društva je pod znatnim utjecajem globalnih kretanja. Temeljni kapital u iznosu 589.202.640,00 kn je podijeljen na 1 636 674 redovne dionice na ime, pojedinačnog nominalnog iznosa od 360,00 kn. Hrvatski fond za privatizaciju ima 1 189 691 dionicu (72,7%), domaće fizičke osobe 313 292 dionice (19,1%), financijske institucije 112 827 dionica (6,9%), Društvo (trezorske dionice) 10 011 (0,6%), trgovačka društva 7 468 dionica (0,5%), te strane osobe 3 385 dionica (0,2%). Za 2009. Društvo je ostvarilo prihode u iznosu 251.132.789,00 kn, rashode 276.996.626,00 kn, te gubitak u iznosu 25.863.837,00 kn. Gubitak iz ranijih godina je iznosio 100.835.520,00 kn, te ukupni gubitak iznosi 126.699.357,00 kn, a zadržana dobit 6.969.108,00 kn. Odlukom skupštine iz kolovoza 2010., zadržana dobit u iznosu 6.969.108,00 kn koristit će se za pokriće dijela gubitka iz ranijih godina, a gubitak ostvaren u 2009. pokrit će se iz budućeg poslovanja. Vrijednosno najznačajnije prihode, u iznosu 165.912.746,00 kn ili 66,1%, Društvo ostvaruje od najma brodova. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za druge troškove u ukupnom iznosu 85.047.805,00 kn, vrijednosno usklađivanje u iznosu 77.600.132,00 kn (dugotrajne materijalne imovine u iznosu 76.914.276,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 685.856,00 kn) s udjelom 28,0%, materijalne troškove u iznosu 43.223.205,00 kn s udjelom 15,6%, te amortizaciju u iznosu 41.459.502,00 kn s udjelom 15,0%. Društvo je tijekom 2009. obavljalo poslove predviđene godišnjim planom poslovanja. Financijski izvještaji za 2009. iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja Društva. Društvo je podmirivalo obveze po dospijeću (stupanj zaduženosti iznosi 0,17 što znači da Društvo na jednu kunu vlastitih sredstava koristi 0,17 kn tuđih sredstava) i likvidno je (pokazatelj tekuće likvidnosti iznosi 3,18 što znači da je imovina veća od obveza, iz čega proizlazi da je Društvo bilo sposobno podmirivati obveze). Koncem 2009. oročeno je 97.686.794,00 kn. Potraživanja koncem godine su iznosila 8.835.466,00 kn. Najznačajnija su potraživanja od kupaca u iznosu 5.393.617,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 3.166.625,00 kn ili 58,7%. Društvo nema većih poteškoća oko naplate potraživanja i do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 6.075.420,00 kn. Prosječno razdoblje naplate potraživanja je 13 dana. Na dan 31. prosinca 2009. obveze Društva su iznosile 141.468.888,00 kn, od čega su dugoročne obveze 91.976.339,00 kn, a kratkoročne 49.492.549,00 kn. Najznačajnije dugoročne obveze odnose se na kredit kod poslovne banke za nabavu (kupnju) motornog broda Trogir i za refinanciranje ranije uzetog kredita (za financiranje brodova Mosor i Split) u iznosu 84.787.738,00 kn i financijskom leasingu za najam četiri broda iz travnja 2000. u iznosu 7.188.601,00 kn. Najznačajnije kratkoročne obveze su obveze po dugoročnim zajmovima koje dopijevaju u roku godinu dana u iznosu 26.583.114,00 kn, obveze prema dobavljačima 16.869.403,00 kn, obveze prema zaposlenima 3.316.156,00 kn, obveze za poreze i doprinose 672.104,00 kn, obveze s osnove udjela 784.166,00 kn i druge kratkoročne obveze. Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi na temelju Uredbe Vlade Republike Hrvatske o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2009. u dugotrajnu materijalnu imovinu uloženo je 150.374.546,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na izgradnju dva broda u vrijednosti 149.683.417,00 kn i opremu u vrijednosti 691.130,00 kn (odvojivu opremu na brodu u vrijednosti 471.394,00 kn, računalnu opremu 190.489,00 kn i drugu uredsku opremu 29.247,00 kn).

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i isplatu plaća predsjedniku i članu Uprave, te članovima Nadzornog odbora za razdoblje travanj, svibanj i lipanj 2009., utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Kruno Peronja	predsjednik od 16. lipnja 2008.
Tomislav Lovrić	zamjenik predsjednika od 16. lipnja 2008.
Sergio Bracanović	član od 16. lipnja 2008.
Mate Vujević	član od 16. lipnja 2008. do 16. lipnja 2009.
Sanja Bužančić	član od 17. lipnja 2009. do 31. listopada 2009.
Gordana Josipović	član od 1. studenoga 2009.
Iva Galić	član od 17. lipnja 2008.

2. Uprava:

Stjepan Papić	predsjednik od 13. rujna 2002.
Nada Kundid	član od 21. veljače 1997. do 6. rujna 2009.
Matko Vicelić	član od 3. listopada 2002.