



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUKA RIJEKA D. D.

Rijeka, prosinac 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	15
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/11-07/28

URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 16. prosinca 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
LUKA RIJEKA D.D. ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Luka Rijeka d.d. Rijeka (dalje u tekstu: Društvo) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. rujna do 16. prosinca 2011.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je registrirano 1999. kao pravni sljednik društvenog poduzeća Luka p.o. Rijeka. Usklađenje općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09), upisano je rješenjem broj Tt-99/23-2 u siječnju 1999. Sjedište Društva je u Rijeci, Riva 1. Temeljni kapital Društva iznosi 598.047.500,00 kn i podijeljen je na 5 980 475 redovnih dionica pojedinačnog nominalnog iznosa 100,00 kn. Najveći dioničari su: Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom 2 968 645 dionica (49,6%), Hrvatski fond za privatizaciju 1 418 495 (23,7%), Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje 484 780 dionica (8,1%), te Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje 214 196 dionica (3,6%). Drugi dioničari posjeduju ukupno 894 359 dionica (15,0%). Dionice Društva uvrštene su na tržište kapitala, te je koncem 2010. vrijednost dionice iznosila 180,72 kn.

Društvo je registrirano za obavljanje djelatnosti priveza i odvoza brodova, jahti, ribarskih, športskih i drugih brodica i plutajućih objekata, ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj, skladištenje, prenošenje i dorada roba i drugih materijala, prihvat putnika – parkiranje i drugo. Najznačajniji prihodi ostvareni su od pružanja usluga (uglavnom ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj roba, skladištenje te druge lučke usluge). Tijekom 2010. pretovareno je 4 611 707 tona tereta (12,0% manje u odnosu na prethodnu godinu), od čega se na kontejnerski terminal odnosi 1 349 264 tone ili 30,0% ukupnog tereta. Prema obavljenom prometu Društvo je najveća luka u Hrvatskoj.

Društvo najznačajniji dio djelatnosti obavlja na pomorskom dobru. Poslovanje je određeno Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06 i 38/09), odlukama Vlade Republike Hrvatske o koncesijama na pomorskom dobru u svrhu gospodarskog korištenja, te ugovorima između davatelja koncesije i ovlaštenika koncesije za osnovne i druge gospodarske djelatnosti iz 2000. Tijekom 2009. na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske, Lučka uprava je donijela Odluku o produženju prvenstvene koncesije na razdoblje do 2042.

Poslovanje Društva se obavlja u pet organizacijskih jedinica: kadrovska, komercijala, razvoj i tehnika, financije i operativa (Zapad, Istok, Silos, Bakar, Škrljevo, Bršica te dva servisa - privez i odvez, te lučko transportni radnici i rukovatelji tehničkim sredstvima). Na temelju koncesijskog ugovora obavlja se pretovar generalnog i rasutog tereta te drva na više lokacija (Rijeka, Bakar, Bršica) te skladištenje na Škrljevu. Društvo je ranijih godina osnovalo 11 ovisnih društava koja su većinom u postupku mirovanja i likvidacije. Četiri ovisna društva su poslovala tijekom 2010. Jadranska vrata d.d. Rijeka (kontejnerski terminal), OPI d.o.o. Rijeka (trgovina na veliko i posredovanje), Luka prijevoz d.o.o. Rijeka (usluge prijevoza cestom i druge usluge) i Stanovi d.o.o. Rijeka (građevinarstvo i poslovanje nekretninama – stanovima u vlasništvu Društva). Društvo OPI d.o.o. iskazalo je koncem 2010. gubitak u iznosu 6.575,00 kn, a druga društva iskazala su dobit u ukupnom iznosu 4.709.683,00 kn od čega se na Jadranska vrata d.d. Rijeka odnosi 3.176.605,00 kn.

Koncem 2010. u Društvu je bilo zaposleno 870 djelatnika što je za 46 ili za 5,0% manje u odnosu na 2009. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Nadležnost, djelokrug rada i tijela upravljanja propisani su statutom i kodeksom korporacijskog upravljanja. U 2010. predsjednik uprave Društva je Denis Vukorepa, a članovi su Marinko Kramarić i Mladen Pešut.

## Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) te uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja (Narodne novine 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10 i 58/11). Razvrstano je kao veliki poduzetnik. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala te Bilješke i sažetak značajnijih računovodstvenih politika.

### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 184.924.895,00 kn, rashodi u iznosu 183.411.992,00 kn, te dobit u iznosu 1.512.903,00 kn (raspoređena za pokriće gubitka iz prethodnih godina).

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	200.500.000,00	176.943.568,00	88,3	95,7
1.1.	Prihodi od prodaje	155.035.000,00	156.096.114,00	100,7	84,4
1.2.	Drugi poslovni prihodi	45.465.000,00	20.847.454,00	45,9	11,3
2.	Financijski prihodi	4.105.000,00	7.981.327,00	194,4	4,3
	Ukupno	204.605.000,00	184.924.895,00	90,4	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od prodaje u iznosu 156.096.114,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje usluga u zemlji i inozemstvu u iznosu 136.884.361,00 kn i od povezanih društava u iznosu 19.211.753,00 kn. Odnose se na usluge lučke manipulacije (ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj roba i skladištenje) u iznosu 110.985.637,00 kn i usluge priveza i odveza brodova, najma radne snage i tehničkih sredstava, usluge održavanja tehničkih sredstava, parkiranja i drugo u iznosu 25.898.724,00 kn. Prihodi od prodaje u odnosu na prethodnu godinu manji su za 22.134.922,00 kn ili 12,4%. Na inozemnom tržištu Društvo ostvaruje 81.858.860,00 kn ili 52,4% prihoda od prodaje.

Drugi prihodi odnose se na prihode od zakupnina 14.777.331,00 kn, naplate šteta od osiguranja 2.430.999,00 kn, naplate otpisanih potraživanja 1.248.633,00 kn, prodaje imovine 771.057,00 kn, otpisa obveza prema dobavljačima 383.766,00 kn te druge poslovne prihode 1.235.669,00 kn.

Na znatno veće ostvarenje financijskih prihoda u odnosu na plan utjecala je naplata prihoda od kamata nakon okončanog sudskog spora za zakup poslovnog prostora i više ostvareni prihodi od udjela u dobiti povezanog društva (Jadranska vrata d.d.).

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	194.965.000,00	175.669.951,00	90,1	95,8
1.1.	Materijalni troškovi	51.465.000,00	48.231.763,00	93,7	26,3
1.2.	Troškovi zaposlenika	90.000.000,00	85.107.889,00	94,6	46,4
1.3.	Amortizacija	12.000.000,00	8.023.708,00	66,9	4,4
1.4.	Drugi troškovi	38.450.000,00	32.608.911,00	84,8	17,8
1.5.	Drugi poslovni rashodi	3.050.000,00	1.697.680,00	55,7	0,9
2.	Financijski rashodi	7.500.000,00	7.742.041,00	103,2	4,2
	Ukupno	202.465.000,00	183.411.992,00	90,6	100,0

Rashodi su ostvareni za 19.053.008,00 kn ili za 9,4% manje u odnosu na plan. Financijski rashodi (rashodi za kamate) ostvareni iznad plana za 242.041,00 kn ili za 3,2%. Društvo je tijekom 2010. provodilo preporuke Vlade Republike Hrvatske za oporavak gospodarstva u cilju smanjenja rashoda. Zbog promjene procjene vijeka trajanja za nekretnine (skladišta Škrlevo) obračunana amortizacija je manja u odnosu na prethodnu godinu za 3.262.557,00 kn. Vrijednosni efekt navedene promjene iznosi 3.020.304,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel u poslovnim rashodima su troškovi zaposlenika u iznosu 85.107.889,00 kn, materijalni troškovi 48.231.763,00 kn i drugi troškovi u iznosu 32.608.911,00 kn. Troškovi zaposlenika odnose se na plaće djelatnika u iznosu 52.961.098,00 kn, te na poreze i doprinose u iznosu 32.146.791,00 kn. Ovi troškovi u odnosu na prethodnu godinu manji su za 3.637.288,00 kn ili 4,1% zbog smanjenja broja zaposlenih. Vrijednosno najznačajniji materijalni troškovi odnose se na sirovine i materijal u iznosu 10.599.433,00 kn, energiju u iznosu 10.857.335,00 kn te troškove usluga u iznosu 25.466.553,00 kn od čega se na korištene usluge najma vanjskih lučkih radnika i radnika na održavanju (kooperanti) odnosi 11.357.923,00 kn. Unutar drugih troškova vrijednosno najznačajnije su naknade u iznosu 9.092.803,00 kn (od čega komunalna naknada 7.411.004,00 kn), troškovi za isplatu materijalnih prava zaposlenih prema kolektivnom ugovoru u iznosu 8.168.683,00 kn te troškovi premija osiguranja u iznosu 6.869.968,00 kn.

Financijski rashodi odnose se na kamate u iznosu 4.460.436,00 kn, negativne tečajne razlike 2.119.619,00 kn i druge financijske rashode 1.161.927,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 517.876.313,00 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 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	519.846.974,00	517.876.313,00	99,6
1.	Dugotrajna imovina	420.579.907,00	414.061.111,00	98,5
2.	Kratkotrajna imovina	63.974.311,00	64.017.863,00	100,1
2.1.	Zalihe	2.015.381,00	1.954.757,00	97,0
2.2.	Potraživanja	58.846.022,00	61.053.080,00	103,8
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	150.000,00	0,0	-
2.4.	Novac u banci i blagajni	2.962.908,00	1.010.026,00	34,1
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	35.292.756,00	39.797.339,00	112,8
II.	Pasiva	519.846.974,00	517.876.313,00	99,6
1.	Kapital i rezerve	342.099.003,00	345.771.344,00	101,1
2.	Rezerviranja	1.987.256,00	1.987.256,00	100,0
3.	Dugoročne obveze	69.233.112,00	61.608.518,00	88,9
4.	Kratkoročne obveze	81.937.019,00	80.857.878,00	98,7
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	24.590.584,00	27.651.317,00	112,4
	Izvanbilančni zapisi	2.391.720,00	804.016,00	33,6

Vrijednosno najznačajnija dugotrajna imovina odnosi se na zemljišta u iznosu 224.547.305,00 kn, građevinske objekte 113.812.505,00 kn, opremu, alate i transportna sredstva 25.298.316,00 kn, ulaganja u udjele i vrijednosne papire u iznosu 24.390.309,00 kn, dugoročna potraživanja za prodaju stanova uz obročnu otplatu u iznosu 14.486.709,00 kn, stanove i stambene zgrade 9.632.885,00 kn te drugo u iznosu 1.893.082,00 kn. Vrijednost dugotrajne imovine je smanjena u odnosu na prethodnu godinu zbog obračuna amortizacije, otpisa vrijednosti i rashodovanja, te prodaje tri stana. U dugotrajnu materijalnu imovinu tijekom 2010. uloženo je 1.301.163,00 kn (nabava plovila, teretnih vozila i opreme).

Koncem 2010. kratkotrajna imovina u vrijednosti 64.017.863,00 kn odnosi se na zalihe u iznosu 1.954.757,00 kn, potraživanja 61.053.080,00 kn i novčana sredstva 1.010.026,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca 29.523.726,00 kn, države i drugih institucija 21.420.947,00 kn, povezanih poduzetnika 7.899.081,00 kn, te druga potraživanja 2.209.326,00 kn. Od ukupnih potraživanja dospjela su 41.398.762,00 kn, a nedospjela 19.654.318,00 kn. Vrijednosno najznačajnije potraživanje od kupaca, u iznosu 14.933.852,00 kn ili 50,6% je potraživanje od kupaca u zemlji, dok potraživanja od kupaca u inozemstvu i izvoznika iznose 14.589.874,00 kn. Tijekom 2010. potraživanja od kupaca su prosječno naplaćena za 67 dana, što je neznatno kraće od prethodne godine (68 dana). Za nepravodobno naplaćene račune Društvo šalje opomene i pokreće sudske postupke te prema procjeni uprave Društva za pojedine kupce obračunava i naplaćuje kamate. U 2010. naplaćeno je 1.689.709,00 kn kamate, od čega prema nagodbi s jednim dužnikom 1.492.260,00 kn, a prema sudskim rješenjima za ovrhe i računima dužnicima 197.449,00 kn. Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 21.420.947,00 kn odnose se na potraživanje od države za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 20.808.511,00 kn te druga potraživanja (naknade za bolovanja, pretporez) u iznosu 612.436,00 kn. Vrijednosno najznačajnije potraživanje od povezanih poduzetnika u iznosu 7.875.536,00 kn ili 99,7%, je potraživanje od ovisnog društva Jadranska vrata d.d. Rijeka (koncesionara na kontejnerskom terminalu Brajdica) i od čega dospjelo potraživanje iznosi 3.423.498,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 39.797.339,00 kn odnosi se na odgođene troškove zbrinjavanja radnika u iznosu 31.253.870,00 kn iz kredita Svjetske banke Rijeka Gateway Project i putem društva Royal – mirovinsko osiguranje d.d., naknadu za uređenje voda po rješenju za koje se ne priznaje opravdanost izdavanja u iznosu 7.451.769,00 kn, unaprijed plaćene troškove prijevoza djelatnika, premije osiguranja i drugo u iznosu 762.799,00 kn, te druge buduće troškove u iznosu 328.901,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupni kapital i pričuve iznose 345.771.344,00 kn. Sastoje se od upisanog kapitala 598.047.500,00 kn, revalorizacijskih rezervi u iznosu 21.651.211,00 kn, dobiti tekuće godine 1.512.903,00 kn i umanjenja za preneseni gubitak u iznosu 275.440.270,00 kn. Temeljni kapital se sastoji od vrijednosti društvenog kapitala u iznosu 138.969.000,00 kn, uvećan za vrijednost pretvorenih potraživanja u ulog u iznosu 162.214.000,00 kn te nekretnina u vrijednosti 296.864.500,00 kn.

Koncem 2010. rezerviranja za rizike i troškove za sudske postupke iznosila su 1.998.256,00 kn. Osim navedenog postoji obveza poreznog duga za poreze i doprinose na ime isplaćenog toplog obroka mobiliziranim zaposlenicima Društva u tijeku Domovinskog rata utvrđena poreznim nadzorom iz 1998. U tijeku su dogovori s Poreznom upravom za obveze u iznosu 12.772.097,00 kn (1.463.886,00 kn se odnosi na glavnica, a drugo na kamate).

Ukupne obveze u iznosu 142.466.396,00 kn odnose se na dugoročne 61.608.518,00 kn i kratkoročne 80.857.878,00 kn. Ukupne obveze su za 8.703.735,00 kn ili 5,8% manje od iskazanih obveza koncem 2009. Dugoročne obveze se odnose na obveze po kreditima za troškove zbrinjavanja radnika i konzultantske usluge prema programu Svjetske banke u iznosu 27.664.329,00 kn, obveze po kreditima poslovnim bankama na nabavu opreme (lučka mehanizacija) i reprogram dugova u iznosu 26.619.142,00 kn, troškove dokupa staža u iznosu 3.709.813,00 kn, te obveze za nabavu opreme putem financijskog najma u iznosu 3.615.234,00 kn.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema državnom proračunu za pripadajući dio ostvaren od prihoda od prodaje stanova na obročnu otplatu u iznosu 34.429.854,00 kn, obveze po dugoročnim zajmovima koje dospijevaju u roku godine dana 22.639.255,00 kn, obveze prema dobavljačima 14.898.239,00 kn, obveze prema zaposlenima 4.698.754,00 kn, obveze za poreze i doprinose 3.164.477,00 kn, te druge obveze u iznosu 1.027.299,00 kn. Društvo redovno otplaćuje obveze za primljene kredite. Dospjele kratkoročne obveze iznose 42.348.296,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije podmireno 7.508.052,00 kn.

Najznačajniji dio nepodmirenih obveza odnosi se na obveze prema državnom proračunu za pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na obročnu otplatu u iznosu 34.429.854,00 kn. Tijekom 2010. obveze prema dobavljačima su prosječno plaćene nakon 63 dana.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 27.651.317,00 kn odnosi se na obračunane troškove otpremnina djelatnicima u iznosu 11.537.040,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 7.450.764,00 kn, te druge troškove u iznosu 23.628,00 kn. Nadalje odnose se na primljena sredstva državnog proračuna iz prethodnih godina u iznosu 4.258.860,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda za utužena potraživanja od inozemnih kupaca u iznosu 3.784.966,00 kn, utužene kamate kupcima u iznosu 414.959,00 kn te unaprijed naplaćene prihode u iznosu 181.100,00 kn.



Za naknadu za uređenje voda u iznosu 7.450.764,00 kn u tijeku su dogovori s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture. Društvo je nakon donošenja Uredbe o visini naknade za uređenje voda (Narodne novine 14/06) plaćalo navedenu naknadu i dalje po prijašnjem rješenju smatrajući da primjena navedene Uredbe smanjuje konkurentnost luka i prometnog pravca. Donošenjem nove Uredbe (Narodne novine 82/10) smanjena je visina naknade koju Društvo redovno podmiruje.

Tijekom 2011. dovršen je postupak uvođenja strateškog partnera u ovisno društvo Jadranska vrata d.d. Rijeka. Ugovor o koncesiji za kontejnerski terminal zaključen je 2001. na temelju javnog natječaja između Lučke uprave i ovisnog društva. Preduvjet za dobivanje koncesije bio je ugovor o poslovnoj suradnji sa odgovarajućim strateškim partnerom. Prema mišljenju Društva navedeni ugovor zaključen tijekom 2001. nije donio očekivane rezultate te je 2005. zaključen novi ugovor. Društvo je nastavilo proces restrukturiranja i privatizacije na temelju ugovora zaključenog 2003. između Republike Hrvatske, društava Hrvatske ceste d.o.o., Hrvatske auto ceste d.o.o., te Lučke uprave Rijeka sa Svjetskom bankom. Dio je Rijeka Gateway projekta kojim je predviđeno povećati tržišnu konkurentnost i efikasnost riječkog prometnog pravca. Nadzorni odbor je 2003. donio odluku kojom prihvaća navedeni Projekt. Svjetska banka je sastavila dokument (PAD) kojim je izvršila procjenu projekta i na temelju kojega su između ostalog i zaključeni ugovor o zajmu, te ugovor o provedbi Projekta između Društva i Svjetske banke. Projektom je predviđena privatizacija djelatnosti Društva kontinuirano kroz niz godina, s ciljem da se u 2008. privatizira 80% lučkog prometa. Tijekom 2003. izrađen je poslovni plan Društva, plan restrukturiranja i socijalni plan. Strateški cilj restrukturiranja je smanjiti troškove poslovanja i učiniti Društvo financijski stabilnim i konkurentnim na tržištu. Proces restrukturiranja Društva započeo je zbrinjavanjem viška radnika iz sredstava Svjetske banke, za što je Društvo zaključilo ugovor o podzajmu s Lučkom upravom u iznosu 55.100.000 USD. U izvještaju nadzorne misije Svjetske banke iz 2005. navodi se potreba stranih specijaliziranih konzultanata za privatizaciju lučkih operacija, te je dogovoreno da se ubrza ulazak privatnog kapitala u kontejnerski terminal i/ili terminal za rasute terete u Bakru. U 2007. započeo je proces uvođenja novog strateškog partnera u lučke djelatnosti. Izrađene su Strateške opcije i izvještaj o procjeni Društva kojima je odlučeno realizirati proces uvođenja privatnog kapitala na kontejnerskom terminalu, gdje je koncesiju imalo društvo Jadranska vrata d.d. Rijeka (dalje u tekstu: ovisno društvo). Početkom 2010. zaključen je novi koncesijski ugovor za obavljanje djelatnosti na kontejnerskom terminalu kojim su prihvaćeni kriteriji za odabir strateškog partnera za ovisno društvo. Određen je tijekom postupka odabira i način provedbe (pozivni međunarodni javni natječaj). Isto tako, predviđena je obveza investiranja u iznosu 54.490.000,00 EUR. Nakon provedenog međunarodnog postupka natječaja u koordinaciji sa Svjetskom bankom, Nadzorni odbor Društva je u studenom 2010. donio odluku kojom prihvaća izbor inozemnog strateškog partnera kao preferiranog kandidata, te daje suglasnost za početak pregovora za zaključenje dioničarskog ugovora i ugovora o prodaji i prijenosu dionica. Obveza strateškog partnera je dokapitalizacija ovisnog društva, na način da se uplati 15 milijuna EUR. Prema izvještaju uprave Društva do vremena obavljanja revizije na račun Društva je za 118 dionica ovisnog društva uplaćeno je 92.889.600,00 kn. Nadalje, ovisnom društvu je uplaćeno 15.000.000,00 EUR, od čega je u protuvrijednosti 12.088.000,00 kn za povećanje temeljnog kapitala. Ovisno društvo preuzelo je 70 zaposlenika Društva, te je započeo proces nabave opreme. Projekt restrukturiranja Društva privatizacijom djelatnosti terminala koji je započeo dodjelom koncesije ovisnom društvu od Lučke uprave, bio je pod nadzorom Svjetske banke, uprave i nadzornog odbora Društva. Navedenim projektom predviđena je privatizacija 80% lučkog prometa u 2008. Kontejnerski terminal predstavlja 30% lučkog prometa, a druge djelatnosti nisu privatizirane.

## c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka ostvarena je dobit u iznosu 1.512.903,00 kn (raspoređena za pokriće gubitka iz prethodnih godina). Druga sveobuhvatna dobit u iznosu 2.159.438,00 kn odnosi se na ponovno vrednovanje financijske imovine raspoložive za prodaju (dionice poslovne banke) u iznosu 1.323.767,00 kn te odgođenu poreznu imovinu u iznosu 835.671,00 kn. Sveobuhvatna dobit Društva iznosi 3.672.341,00 kn.

## d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

U skladu s odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu obavljena je revizija godišnjih financijskih izvještaja za 2010. i revizija konsolidiranih financijskih izvještaja za Društvo i ovisna društva. Prema revizorskom izvještaju, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama prikazuju istinito i fer financijski položaj, financijsku uspješnost, promjene u kapitalu i novčane tijekove u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja, Zakonom o računovodstvu i drugim hrvatskim propisima te računovodstvenim politikama Društva. Nadalje, navedeno je da su se nakon datuma bilance, do datuma izdavanja revizorskog izvještaja dogodili značajni događaji. Društvo je potpisalo Ugovor o prodaji i prijenosu dionica i Dionički ugovor sa strateškim partnerom. Ugovorom je definirano preuzimanje 51,0% vlasništva Ovisnog društva. Realizacija je predviđena dijelom prodajom dionica u iznosu 92,9 milijuna kuna, a dijelom dokapitalizacijom navedenog društva od strane strateškog partnera u ukupnom iznosu 15 milijuna EUR.

Nadalje, prema revizijskom izvještaju koncentracija kreditnog rizika je umjerena (naplata potraživanja i instrumenti zaštite), Društvo je podložno riziku likvidnosti (značajne kratkoročne obveze i ročna neusklađenost) te riziku zateznih kamata. S obzirom da Društvo značajni dio prihoda ostvaruje u inozemstvu, na poslovanje značajno utječe tržišni rizik (kamatni i valutni rizici nisu značajni, ali je značajan rizik promjene tržišnih cijena na koje se djeluje smanjenjem troškova).

## II. REVIZIJA ZA 2010.

### 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 stručnim publikacijama, 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, zaključenih ugovora i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s predsjednikom uprave, direktorima organizacijskih jedinica te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (ostvarivanje prihoda i rashoda).

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, kapital te postupke nabave.

### 1. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja. Društvo je donijelo kodeks korporativnog upravljanja, priručnik sustava upravljanja kvalitetom i propisane procedure ISSO 9001 – 2008 (dalje u tekstu: procedure), etički kodeks, katalog informacija, disciplinski pravilnik o antikorupcijskim aktivnostima, te antikorupcijski program na temelju Zaključka Vlade Republike Hrvatske iz studenoga 2009. o donošenju antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom držanom vlasništvu za razdoblje 2010. do 2012. Ciljevi su jačanje i kvaliteta poslovanja, odgovornost i transparentnost u radu te stvaranje preduvjeta za sprečavanje korupcije. Imenovani su revizorski odbor, službenik za informiranje i službenik za etiku i praćenje nepravilnosti u tvrtki. Izvršena je samoprocjena postojećih unutarnjih financijskih kontrola, te se tromjesečno izvještaji o provođenju antikorupcijskog programa dostavljaju nadležnom ministarstvu. Unos transakcija potpisom odobravaju nadležni rukovoditelji kao ovlaštene osobe. Provode se kontrole dokumenata, unos i likvidiranje. Poslovi evidentiranja poslovnih promjena odvojeni su od plaćanja i rukovanja gotovinom. Knjigovodstvene isprave su kontrolirane. Odgovornost za funkcioniranje unutarnjih kontrola treba biti jasno definirana za sve hijerarhijske razine, a svaki zaposlenik u skladu sa zadacima radnog mjesta treba imati određenu razinu odgovornosti i razmjerno sudjelovati u provođenju unutarnje kontrole. Društvo je ustrojilo sustav unutarnjih kontrola. Naveden sustav je funkcionirao na zadovoljavajući način, osim u dijelu računovodstvenog poslovanja (točnost evidentiranja obveza i prihoda, te podmirivanja obveza), temeljnog kapitala (definiranje ovlasti uprave i pokriće gubitka prethodnih godina), planiranja te postupaka nabave.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Njeno ustrojavanje predviđeno je kodeksom korporativnog upravljanja te antikorupcijskim programom Društva. Nadalje, na sastancima revizorskog odbora raspravljalo se o potrebi uspostave unutarnje revizije.

S obzirom na revizijom utvrđene nepravilnosti i propuste, Državni ured za reviziju predlaže jačanje djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola kroz aktivnosti utvrđivanja i procjene rizika kako bi se oni zadržali na prihvatljivoj razini te kroz proces upravljanja rizicima koji bi trebao omogućiti prepoznavanje događaja koji mogu utjecati na sposobnost Društva da ostvari postavljene ciljeve. Nadalje, predlaže se ustrojavanje unutarnje revizije koja je predviđena internim aktima.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da ustrojavanje unutarnje revizije koje bi pokrila unutarnje kontrole nije izvršeno zbog nedostatka kvalificiranih osoba u samom Društvu, ali je u tijeku proces osnivanja.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U Društvu se vode propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Poslovni događaji evidentiraju se po poslovnim jedinicama. Utvrđene nepravilnosti odnose se na potraživanja, obveze i prihode.

Ukupna potraživanja iznose 61.053.080,00 kn, od čega je dospjelo 41.398.762,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca 29.523.726,00 kn, države i drugih institucija 21.420.947,00 kn, povezanih poduzetnika 7.899.081,00 kn, te druga potraživanja 2.209.326,00 kn. Vrijednosno najznačajnije potraživanje od kupaca, u iznosu 14.933.852,00 kn ili 50,6% je potraživanje od kupaca u zemlji, dok potraživanja od kupaca u inozemstvu i izvoznika iznose 14.589.874,00 kn. Koncem 2010. stanje utuženih potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 8.739.875,00 kn (prethodnih godina izvršen ispravak vrijednosti u iznosu 6.637.739,00 kn), potraživanja starija od 120 dana iznose 9.112.147,00 kn, a u 2010. utužena su potraživanja u iznosu 2.102.135,00 kn, ali nije obavljen ispravak vrijednosti te nisu evidentirana kao trošak razdoblja. Koncem 2010. stanje sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca iznosi 5.231.455,00 kn od čega se na potraživanja od kupaca u inozemstvu odnosi 4.168.169,00 kn (najznačajnija su potraživanja od dva dužnika u iznosu 3.784.116,00 kn).

Računovodstvenom politikom za potraživanja od kupaca nisu utvrđeni rokovi vrijednosnog usklađenja, utuženja te otpisa potraživanja koja su procijenjena kao nenaplativa. Tijekom 2010. nisu obavljena vrijednosna usklađenja od kupaca, dok je računovodstvenim politikama uređeno da se provodi prema procjeni uprave Društva. Prema odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 18 - Prihodi primjereno je ako se pojavi neizvjesnost naplate potraživanja od kupaca obaviti vrijednosno usklađenje odnosno iznos koji je već bio prihodovan priznati kao rashod. Način postupanja s potraživanjima od kupaca u inozemstvu nije propisan računovodstvenom politikom. Prema odredbama članaka 3. i 13. Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u velike poduzetnike te je obveznik primjene Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja. Prema spomenutim standardima potraživanja se mogu smatrati sumnjivim i spornim već nakon isteka ugovorenog roka, a za njihovo priznavanje nije dovoljna utemeljenost već i realnost naplate.

Koncem 2010. u poslovnim knjigama iskazano je potraživanje u iznosu 20.808.511,00 kn od Republike Hrvatske, za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Navedeni stanovi prodani su zaposlenicima Društva u razdoblju od 1992. do 1995. na temelju plaćanja u konvertibilnim devizama, za koje je Republika Hrvatska trebala izdati obveznice. Istovremeno iskazane su obveze za uplatu u državni proračun za 65,0% prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 34.429.854,00 kn. Odnose se na obveze uplate za razdoblje od 1995. do konca 2010. u iznosu 36.080.476,00 kn, od čega je u 1995. uplaćeno 37.532,00 kn i u 2010. 1.613.090,00 kn.

Prema odredbama članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 22/99), kada je prodavatelj stana poduzeće ili druga pravna osoba koja je vrijednost stanova uračunala u vrijednost društvenog kapitala, tom prodavatelju pripada 35,0% novca od prodaje stana kod uplate odjednom, a 65,0% novca uplaćuje se u državni proračun i koristi za propisane namjene.

Koncem 2010. dugoročne obveze za kredite i zajmove iskazane su u iznosu 61.608.518,00 kn. Dugoročne obveze u valuti Društvo je iskazalo prema nižem tečaju od srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2010., te su dugoročne obveze i rashodi za negativne tečajne razlike manje iskazani u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 3.334.606,00 kn ili za 5,4%. Navedeno nije u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 21 – Učinci promjena tečaja stranih valuta, prema kojima se obveze u stranoj valuti iskazuju primjenom tečaja na datum financijskih izvještaja. Sukladno odredbi članka 29. Računovodstvenih politika Društva, obveze iskazane u devizama preračunavaju se prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan obračunskog razdoblja.

Primljena sredstva državnog proračuna iz prethodnih godina u iznosu 4.258.860,00 kn namijenjena za povrat kredita za koji je obveza istekla 2009. evidentirana su na odgođenim приходima. Prema odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 20 – Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći te točki 35. Računovodstvenih politika Društva, državne potpore priznaju se u prihode tijekom razdoblja u kojima će nastati s njima povezani troškovi, a državne potpore koje su dane za već nastale troškove ili u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova priznaju se u prihode kada je potpora primljena.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje detaljnijih računovodstvenih politika, osobito za postupanje s potraživanjima (u vezi rokova za utuženje dospjelih potraživanja i prijenosa na sumnjiva potraživanja), dosljedno primjenjivati i kontrolirati propisane računovodstvene politike koje se odnose na prihode, te iskazivanje dugoročnih obveza i rashoda te prihoda od državnih potpora u skladu s odredbama Međunarodnih računovodstvenih standarda i Računovodstvenim politikama Društva. Isto tako, nalaže uplatu dijela sredstava od prodaje stanova u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je od utuženog iznosa potraživanja za koje nije izvršen ispravak (2.102.135,00 kn) naplaćeno 1.244.502,00 kn. Za utužena potraživanja se ne provodi ispravak vrijednosti jer mnogi odluče podmiriti dugovanje, umjesto vođenja dugotrajnih sudskih procesa. U vezi potraživanja i obveza prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima postoji stanarsko, navode da planiraju pokrenuti postupak za provođenje kompenzacije. Tijekom 2011. podmirena je obveza u iznosu 2,5 mil. kuna.*

*Zbog primjene novog informacijskog sustava za računovodstvo tijekom 2010., dugoročni krediti greškom nisu bili uključeni u obračun tečajnih razlika. Navedene obveze su iskazane prema tečaju poslovnih banaka, a ne prema tečaju Hrvatske narodne banke, odnosno za 3,3 mil. kn manje. S obzirom da Društvo iskazuje u svojim izvješćima i objavljuje na burzi kreditni rizik s prikazom svih kredita i dugoročnim dospijećem po godinama, smatraju da investitori nisu uskraćeni za informacije. Nadalje, navode da će primljena sredstva državnog proračuna iz prethodnih godina u iznosu 4.258.860,00 kn, sa vremenskih razgraničenja evidentirati u prihod, te da će u suradnji s komercijalnom revizijom uskladiti računovodstvene politike.*

### 3. Temeljni kapital

- 3.1. Na dan 31. prosinca 2010. ukupni kapital i pričuve iznose 345.771.344,00 kn. Sastoje se od temeljnog kapitala 598.047.500,00 kn, revalorizacijskih rezervi u iznosu 21.651.211,00 kn, dobiti tekuće godine 1.512.903,00 kn (raspoređeno za pokriće gubitaka iz prethodnih godina), umanjeno za preneseni gubitak u iznosu 275.440.270,00 kn. Temeljni kapital se sastoji od vrijednosti društvenog kapitala u iznosu 138.969.000,00 kn, uvećan za vrijednost pretvorenih potraživanja u ulog u iznosu 162.214.000,00 kn, te nekretnina u vrijednosti 296.864.500,00 kn.

Prema odredbama članka 56. Statuta između ostalog uprava zaključuje ugovore uz prethodnu suglasnost Nadzornog odbora za pravne poslove čija vrijednost premašuje 2.000.000,00 kn temeljnog kapitala Društva. Navedena odredba nije jasno definirana. Uprava Društva je uz suglasnost Nadzornog odbora zaključivala ugovore koji su za 2.000.000,00 kn iznad vrijednosti temeljnog kapitala.

S obzirom na visinu i strukturu temeljnog kapitala, Državni ured za reviziju je mišljenja da treba jasnije definirati odredbe Statuta o ovlastima uprave i nadzornog odbora pri zaključivanju pravnih poslova.

Skupština nije donijela odluku o pokriću gubitaka iz prethodnih godina koji iznosi 46,1% vrijednosti temeljnog kapitala. Prema odredbama članka 275. Zakona o trgovačkim društvima, skupština između ostalog odlučuje o rezultatima poslovanja. Nadalje, prema odredbama članka 64. Statuta, ako Društvo posluje s gubitkom glavna skupština Društva može odlučiti da se gubitak pokriva i to prvenstveno iz sredstava rezervi, pribavljanjem kredita ili na drugi odgovarajući način.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje programa mjera za pokriće gubitaka iz prethodnih godina u skladu s odredbama Statuta i Zakona o trgovačkim društvima.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i očekuje da će iz rezultata poslovne 2011. radi prodaje udjela ovisnog društva, pokriti gotovo polovicu prenesenog gubitka. Odluku o pokriću gubitka treba donijeti skupština na inicijativu većinskog vlasnika tj. Agencije koja upravlja državnom imovinom (AUDIO): Nadalje, navode da je tekst statuta Društva napravljen prema prijedlogu tadašnjeg Fonda za privatizaciju, a vlasnik može napraviti izmjene u vezi ovlasti uprave i nadzornog odbora.*

#### 4. Postupci nabave

- 4.1. Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) na temelju mišljenja Uprave za sustav javne nabave iz studenoga 2008. Pri pojedinim nabavama se primjenjuju postupci u skladu s navedenim zakonom, a u drugim slučajevima se postupa prema donesenim procedurama i Naputku o nabavi iz 2006. Za 2010. doneseni su pojedinačni planovi nabave (plan investicijskog ulaganja, plan ulaganja u dugotrajnu imovinu i drugo).

Planom investicijskog održavanja planirano je 23.241.317,00 kn, a ostvareno 15.866.586,00 kn što je za 7.374.731,00 kn ili 31,7% manje od plana. Planirana su ulaganja u dugotrajnu imovinu 10.368.900,00 kn, a nabavljeno je 1.411.754,00 kn ili 13,6% od plana. Nadalje, navedeni planovi nisu usklađeni s financijskim planom. Prema procedurama pojedini odjeli trebaju izraditi plan potreba koje treba uskladiiti s raspoloživim sredstvima.

Naputkom o nabavi i procedurama utvrđeni su među ostalim, način nabave materijala, način zaključivanja ugovora i kriteriji za odabir dobavljača odnosno liste odobrenih dobavljača za pojedine vrste roba. U pojedinim slučajevima nabave nije postupljeno prema navedenim procedurama: nabavljeno je materijala i rezervnih dijelova u iznosu 2.956.062,00 kn od dobavljača koji nisu na listi dobavljača i za koje nije obavljena procjena, a nije se radilo o žurnoj nabavi.

Državni ured za reviziju predlaže kod postupaka nabave postupanje u skladu s prihvaćenim procedurama i Naputkom o nabavi. Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranje troškova investicijskog održavanja i nabave dugotrajne imovine, te usklađivanje s financijskim planom, odnosno ostvarenjem prihoda tijekom godine.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je naputkom o nabavi i procedurama utvrđen postupak nabave. Za nabavku od dobavljača koji nije bio na listi, navode da zbog propusta djelatnika, navedeni dobavljač s kojim posluju više od dvadeset godina, nije uvršten na listu dobavljača. Nadalje, troškovi investicijskog održavanja i nabave dugotrajne imovine planiraju se prema potrebama, a realizacija ovisi o financijskim sredstvima. Navodi se da je teško planirati kretanja robe zbog poremećaja na financijskom tržištu i zbog političkih događaja.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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:
  - Društvo je donijelo određene unutarnje akte i procedure kojima se uređuje sustav unutarnjih kontrola. U dijelu računovodstvenog poslovanja (točnost evidentiranja obveza i prihoda, te podmirivanja obveza), temeljnog kapitala (definiranje ovlasti uprave i pokriće gubitka prethodnih godina), planiranja te postupaka nabave, unutarnje kontrole nisu funkcionirale na zadovoljavajući način. Internim aktima predviđeno je ustrojavanje unutarnje revizije, što nije učinjeno. (točka 1. Nalaza)
  - Poslovne knjige se vode i financijski izvještaji su sastavljeni prema računovodstvu za poduzetnike. Za utužena potraživanja tijekom 2010. u iznosu 2.102.135,00 kn nije obavljen ispravak vrijednosti, te nisu evidentirana kao trošak u 2010. Računovodstvenom politikom za potraživanja od kupaca uređeno je da se vrijednosno usklađenje provodi prema procjeni uprave. Nisu utvrđeni rokovi vrijednosnog usklađenja, utuženja te otpisa potraživanja koja su procijenjena kao nenaplativa. Najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 20.808.511,00 kn. Istovremeno, Društvo ima obvezu za uplatu u državni proračun 65,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (od 1995. do konca 2010.) u iznosu 34.429.854,00 kn. U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama dugoročne obveze i rashodi za negativne tečajne razlike manje su iskazani za 3.334.606,00 kn. Primljena sredstva državnog proračuna iz prethodnih godina u iznosu 4.258.860,00 kn, namijenjena za povrat kredita za koji je obveza prestala 2009. nisu uprihodovana nego su evidentirana na odgođenim prihodima. (točka 2. Nalaza)
  - Gubitak iz prethodnih godina iznosi 275.440.270,00 kn ili 46,1% vrijednosti temeljnog kapitala, a Skupština nije donijela odluku o pokriću gubitka. (točka 3. Nalaza)
  - Društvo provodi postupke nabave prema internom Naputku o nabavi i donesenim procedurama, jer nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Nije donesen plan nabave nego plan investicijskog održavanja te plan ulaganja u dugotrajnu imovinu. Navedeni planovi su ostvareni s 31,7% i 13,6%, te nisu usklađeni s financijskim planom. U pojedinim slučajevima nabave u ukupnom iznosu 2.956.062,00 kn nije postupljeno prema propisanim procedurama jer je obavljena nabava od dobavljača koji nisu na listi dobavljača. (točka 4. Nalaza)

4. Društvo obavlja djelatnosti priveza i odveza brodova, jahti, ribarskih, športskih i drugih brodica i plutajućih objekata, ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj, skladištenje, prenošenje i doradu roba i drugih materijala, prihvat putnika – parkiranje i drugo. Najznačajniji dio djelatnosti obavlja na pomorskom dobru na temelju koncesije. Tijekom 2010. pretovareno je 4 611 707 tona tereta (12,0% manje u odnosu na prethodnu godinu), od čega se na kontejnerski terminal odnosi 1 349 264 tone ili 30,0% ukupnog tereta. Temeljni kapital Društva iznosi 598.047.500,00 kn. Dioničari Društva su: Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom (49,6%), Hrvatski fond za privatizaciju (23,7%), Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje (8,1%), Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (3,6%) te drugi dioničari (15,0%). Društvo je osnovalo 11 ovisnih društava od kojih četiri posluju, a najznačajnije je društvo Jadranska vrata d.d. Rijeka. Koncem 2010. u Društvu je bilo zaposleno 870 djelatnika. Predsjednik uprave Društva je Denis Vukorepa, a članovi su Marinko Kramarić i Mladen Pešut. U 2010. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 184.924.895,00 kn, rashodi u iznosu 183.411.992,00 kn, te dobit u iznosu 1.512.903,00 kn koja je odlukom Skupštine raspoređena za pokriće gubitaka iz prethodnih godina. Vrijednosno najznačajnije prihode u iznosu 156.096.114,00 kn Društvo ostvaruje od prodaje usluga (ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj i skladištenje roba, privez i odvez brodova i drugo) od čega 52,4% na inozemnom tržištu. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 85.107.889,00 kn, te materijalni rashodi u iznosu 48.231.763,00 kn. Koncem 2010. ukupna potraživanja iznose 61.053.080,00 kn, od čega je dospjelo 41.398.762,00 kn. Za utužena potraživanja u iznosu 2.102.135,00 kn nije obavljen ispravak vrijednosti, te nisu evidentirana kao trošak razdoblja. Računovodstvenom politikom za potraživanja od kupaca uređeno je da se vrijednosno usklađenje provodi prema procjeni uprave. Nisu utvrđeni rokovi vrijednosnog usklađenja, utuženja te otpisa potraživanja koja su procijenjena kao nenaplativa. Potraživanje od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo iznosi 20.808.511,00 kn. Istovremeno obveza za uplatu u državni proračun u iznosu 34.429.854,00 kn (65,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za razdoblje od 1995. do konca 2010.) nije podmirena. Ukupne obveze iznose 142.466.396,00 kn (dugoročne 61.608.518,00 kn i kratkoročne 80.857.878,00 kn) i manje su za 8.703.735,00 kn ili 5,8% u odnosu na 2009. Dugoročne obveze se odnose na obveze po kreditima za troškove zbrinjavanja radnika i konzultantske usluge prema programu Svjetske banke u iznosu 27.664.329,00 kn, kredite poslovnim bankama za nabavu opreme (lučka mehanizacija) i reprogram dugova u iznosu 26.619.142,00 kn, troškove dokupa staža u iznosu 3.709.813,00 kn, te obveze za nabavu opreme putem financijskog najma u iznosu 3.615.234,00 kn. Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema državnom proračunu za dio prihoda od prodaje stanova na obročnu otplatu u iznosu 34.429.854,00 kn, obveze po dugoročnim zajmovima koje dopijevaju u roku godine dana 22.639.255,00 kn, obveze prema dobavljačima 14.898.239,00 kn, obveze prema zaposlenima 4.698.754,00 kn, obveze za poreze i doprinose 3.164.477,00 kn, te druge obveze u iznosu 1.027.299,00 kn. Društvo redovno otplaćuje obveze za primljene kredite. Koeficijent zaduženosti (0,28) ukazuje da Društvo nije prezaduženo. Dospjele kratkoročne obveze iznose 42.348.296,00 kn (od čega se 81,3% odnosi na spomenute obveze prema državnom proračunu). Do vremena obavljanja revizije podmireno je 7.508.052,00 kn. Koeficijenti likvidnosti ukazuju da Društvo ima povremeno poteškoća u podmirenju kratkotrajnih obveza. Obveze prema dobavljačima prosječno su plaćene nakon 63 dana. U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama dugoročne obveze i rashodi za negativne tečajne razlike manje su iskazani za 3.334.522,00 kn.

Primljena sredstva državnog proračuna iz prethodnih godina u iznosu 4.258.860,00 kn namijenjena za povrat kredita za koji je obveza istekla 2009. nisu uprihodovana već su evidentirana na odgođenim prihodima. Skupština nije donijela odluku o pokriću gubitaka iz prethodnih godina u iznosu 275.440.270,00 kn ili 46,1% vrijednosti temeljnog kapitala. Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Pri pojedinim nabavama se primjenjuju postupci u skladu s navedenim Zakonom, a u drugim slučajevima se postupa prema donesenim pravilima i Naputku o nabavi iz 2006. Za 2010. doneseni su pojedinačni planovi nabave (plan investicijskog ulaganja, plan ulaganja u dugotrajnu imovinu i drugo). Plan investicijskog održavanja ostvaren je za 31,7%, a plan ulaganja u dugotrajnu imovinu 13,6% manje od plana, te nisu usklađeni s financijskim planom. U pojedinim slučajevima utvrđena su odstupanja od propisanih pravila. Tijekom 2011., nakon provedenog pozivnog međunarodnog javnog natječaja, odabran je inozemni strateški partner ovisnog društva. Nakon dokapitalizacije postao je vlasnik 51,0% udjela. Restruktuiranje i privatizacija Društva provodi se u okviru projekta Rijeka Gateway projekt - Projekt modernizacije riječkog prometnog pravca. Nositelj je Lučka uprava Rijeka, a projekt je započeo 2003., zaključenjem ugovora između Republike Hrvatske, društava Hrvatske ceste d.o.o., Hrvatske auto ceste d.o.o., Luke Rijeka d.d. te Lučke uprave Rijeka s Međunarodnom bankom za obnovu i razvoj. Projekt restrukturiranja Društva privatizacijom djelatnosti terminala koji je započet dodjelom koncesije ovisnom društvu od Lučke uprave, bio je pod nadzorom Svjetske banke, uprave i nadzornog odbora Društva. Navedenim projektom je predviđena privatizacija 80% lučkog prometa u 2008. Kontejnerski terminal predstavlja 30% lučkog prometa, a druge djelatnosti nisu privatizirane. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, pokriće gubitka, te postupke nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

#### IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

##### 1. Nadzorni odbor:

Tatjana Krilić	predsjednik od 14. ožujka 2007. do 19. srpnja 2010.
mr.sc. Kuzman Vujević	predsjednik od 19. srpnja 2010.
Duško Mustać	zamjenik predsjednika od 14. ožujka 2007.
Željko Mihaljević	član od 14. ožujka 2007.
Ivoslav Ban	član od 14. ožujka 2007.
Valter Brancella	član od 19. ožujka 2009. do 15. travnja 2011.
Krešo Trtanj	član od 15. travnja 2011.

##### 2. Uprava:

Denis Vukorepa	predsjednik od 27. lipnja 2002.
Marinko Kramarić	član od 27. lipnja 2002.
Mladen Pešut	član od 27. lipnja 2002.