



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ADRIATIC CROATIA INTERNATIONAL CLUB D.D.

Rijeka, siječanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2008.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2008.	8
III.	MIŠLJENJE	16
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/09-02/8

Urbroj: 613-10-10-4

Rijeka, 25. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA ADRIATIC CROATIA INTERNATIONAL CLUB D.D. ZA 2008.

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 Adriatic Croatia International Club d.d. (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. rujna 2009. do 25. siječnja 2010.

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 je nastalo 1994. spajanjem poduzeća Marina Cres d.o.o., Cres u vlasništvu društva za trgovinu naftnim derivatima i poduzeća ACY, Opatija koje je osnovano 1983. U Trgovačkom sudu u Rijeci je u lipnju 1994. upisana promjena svih podataka vezanih uz pretvorbu društvenog poduzeća u dioničko društvo za nautički turizam, a usklađenje općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08) upisano je rješenjem broj Tt-95/386-3 iz listopada 1995. Sjedište Društva je u Opatiji, Ulica Maršala Tita 151. Matični broj je 040002541, a šifra djelatnosti 9329.

Temeljni kapital Društva iznosi 399.816.000,00 kn i podijeljen je na 111 060 redovnih dionica pojedinačnog nominalnog iznosa 3.600,00 kn. Hrvatski fond za privatizaciju raspolaže s 87 913 dionica (79,2%), odnosno skrbnik je za 82 701 dionicu Državne agencije za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka i 362 dionice Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje, te je imatelj 4 850 dionica. Slijede društvo Patting d.o.o., Varaždin sa 7 685 dionica (6,9%), mali dioničari sa 7 080 dionica (6,4%), Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom sa 4 396 dionice (3,9%), te drugi (tri poslovne banke i Ministarstvo financija Republike Hrvatske) s 3 986 dionica (3,6%).

Društvo je registrirano za obavljanje djelatnosti marina, te druge djelatnosti vezane uz iznajmljivanje, popravak i gradnju plovila, ugostiteljstvo, trgovinu, mjenjačnicu, čuvanje automobila i drugo. Najznačajniji izvori sredstva za obavljanje djelatnosti Društva su vlastiti prihodi od prodaje veza u marinama i pružanja drugih nautičkih usluga.

Poslovanje Društva 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 i ugovorima između davatelja koncesije i ovlaštenika koncesije, te suglasnosti Vlade Republike Hrvatske o povjeravanju obavljanja sporednih djelatnosti drugim fizičkim i pravnim osobama. Društvu je dodijeljeno 20 koncesija na pomorskom dobru u svrhu gospodarskog korištenja luka posebne namjene – luka nautičkog turizma. Neriješen je status marine Piškera koja je u nacionalnom parku, te nije pribavljeno produženje koncesije (koncesijski rok istekao koncem 2003.). Za navedenu marinu Društvo redovno plaća koncesijsku naknadu na temelju ostvarenog prihoda. Koncesijska područja obuhvaćaju kopneni prostor površine 374 520,77 m² i 842 317,86 m² morskog prostora. Na koncesijskom području u 17 marina druge osobe posjeduju i koriste prostor površine cca 3 000 m² bez ovlaštenja i plaćanja koncesijske naknade. Radi se o izgrađenim objektima i prostorima korištenim u sustavu društvenog vlasništva. Prema mišljenju Državnog odvjetništva iz 2008. spomenute osobe nemaju pravni temelj za posjed i korištenje prostora jer tijekom pretvorbe društvenih poduzeća objekti izgrađeni na pomorskom dobru nisu mogli biti predmetom stjecanja vlasništva. Radi rješavanja imovinsko pravnih odnosa, Državno odvjetništvo i nadzorni odbor predlažu pokretanje sudskih postupaka. Na temelju jednog postupka kojeg je pokrenulo Društvo u 2009. donesena je presuda u korist Društva za predaju u posjed poslovnog prostora.

Društvo ima u svom sastavu 21 marinu nautičkog turizma, što čini nešto manje od polovine svih 48 marina na hrvatskom dijelu Jadrana. Četiri marine su sezonske i posluju od travnja do listopada. Društvo raspolaže s 4 508 godišnjih vezova u moru, 655 sezonskih vezova u moru te 736 vezova na kopnu odnosno ukupno 5 899 vezova.

U Istri su četiri marine (Umag, Rovinj, Pula, Pomer), na Kvarneru pet marina (Opatija, Cres, Supetarska Draga, Rab, Šimuni), u Šibenskoj regiji pet marina (Žut, Piškera, Jezera, Vodice, Skradin), u Splitskoj regiji pet marina (Trogir, Split, Milna, Vrboska, Palmižana) i Dubrovčakoju regiji dvije marine (Korčula i Dubrovnik). U sjedištu Društva poslovanje se odvija kroz pet organizacijskih jedinica: služba ekonomsko financijskih poslova, služba pravnih, kadrovskih i općih poslova, služba korporativnih komunikacija i marketinga, te služba investicija.

Koncem 2008. u Društvu je bilo zaposleno 359 djelatnika, a 361 djelatnik koncem 2007.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Nadležnost, djelokrug rada i tijela upravljanja propisani su statutom i kodeksom korporacijskog upravljanja. U 2008. kao i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2009.) funkciju direktora obavlja Anto Violačić.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvješće o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama glavnice i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje usvojila je skupština Društva u kolovozu 2009.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 164.481.989,00 kn, rashodi u iznosu 150.316.063,00 kn, te dobit u iznosu 14.165.926,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	159.820.124,00	163.175.384,00	102,1	99,2
1.1.	Prihodi od prodaje	153.864.978,00	156.674.253,00	101,8	95,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	5.955.146,00	6.501.131,00	109,2	4,0
2.	Financijski prihodi	2.094.000,00	1.306.605,00	62,4	0,8
	Ukupno	161.914.124,00	164.481.989,00	101,6	100,0

Na inozemnom tržištu Društvo ostvaruje 63,9% prihoda od prodaje usluga. Vrijednosno najznačajniji udjel u poslovnim prihodima je od godišnjeg, mjesečnog i dnevnog veza u iznosu 127.429.961,00 kn i pružanja drugih nautičkih usluga 17.753.221,00 kn. Prihod od zakupa poslovnih prostora i refundacija režijskih troškova za poslovne prostore ostvareni su u iznosu 11.491.071,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	139.490.564,00	147.568.948,00	105,8	98,2
1.1.	Materijalni troškovi	39.385.000,00	41.135.859,00	104,4	27,4
1.2.	Troškovi zaposlenika	44.000.000,00	48.694.249,00	110,7	32,4
1.3.	Amortizacija	32.191.000,00	32.754.569,00	101,7	21,8
1.4.	Drugi troškovi	15.805.399,00	16.480.780,00	104,3	11,0
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	1.500.000,00	2.412.978,00	160,9	1,6
1.6.	Rezerviranja	2.000.000,00	901.232,00	45,1	0,6
1.7.	Drugi poslovni rashodi	4.609.165,00	5.189.281,00	112,6	3,4
2.	Financijski rashodi	2.625.000,00	2.747.115,00	104,7	1,8
	Ukupno	142.115.564,00	150.316.063,00	105,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel u poslovnim rashodima su troškovi zaposlenika u iznosu 48.694.249,00 kn, materijalni troškovi 41.135.859,00 kn i amortizacija u iznosu 32.754.569,00 kn. Razlozi odstupanja od planskih veličina kod vrijednosnog usklađivanja (potraživanja od kupaca starijih od 120 dana) je predviđena veća naplata potraživanja od ostvarenih, a kod rezerviranja (za otpremnine i sudske postupke) početna procjena je različita od ishoda postupaka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 469.166.819,00 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 2007.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	464.850.733,00	469.166.819,00	100,9
1.	Dugotrajna imovina	428.668.967,00	425.415.045,00	99,2
2.	Kratkotrajna imovina	33.490.064,00	41.179.872,00	123,0
2.1.	Zalihe	13.663,00	45.641,00	334,0
2.2.	Potraživanja	7.947.331,00	11.115.267,00	139,9
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	24.388.723,00	27.169.158,00	111,4
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.140.347,00	2.849.806,00	249,9
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.691.702,00	2.571.902,00	95,5
II.	Pasiva	464.850.733,00	469.166.819,00	100,9
1.	Kapital i rezerve	345.148.896,00	357.954.106,00	103,7
2.	Rezerviranja	11.599.737,00	10.872.879,00	93,7
3.	Dugoročne obveze	45.331.049,00	34.049.536,00	75,1
4.	Kratkoročne obveze	27.381.885,00	27.968.288,00	102,1
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	35.389.166,00	38.322.010,00	108,3

Vrijednosno najznačajnija materijalna imovina odnosi se na građevinske objekte 261.281.745,00 kn, nekretnine dane u zakup 89.185.436,00 kn, opremu 14.767.627,00 kn, te inventar i prijevozna sredstva 12.168.753,00 kn. Vrijednost materijalne imovine je smanjena u odnosu na prethodnu godinu zbog obračuna amortizacije, otpisa vrijednosti i rashodovanja, te prodaje jedrilica. U dugotrajnu materijalnu imovinu tijekom 2008. uloženo je 33.437.441,00 kn, a stavljena je u uporabu imovina u vrijednosti 30.186.569,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na rekonstrukciju lukobrana te dobavu i montažu plutajućih gatova u pet marina u vrijednosti 21.032.540,00 kn, rekonstrukciju sanitarija i objekta recepcije 2.097.953,00 kn, opremanje apartmana 1.460.417,00 kn, izgradnju servisne radionice 1.110.245,00 kn, uređenje platoa prališta za plovila i za ugradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 1.077.312,00 kn te druga ulaganja u vrijednosti 2.015.699,00 kn (sanacija obalnog zida, rekonstrukcija dijela elektroenergetske mreže, te doprema i montiranje uređaja za pročišćavanje fekalnih otpadnih voda).

Prema ugovorima o koncesijama Društvo je obvezno obaviti ulaganja prema programu utvrđenom u studiji gospodarske opravdanosti za razdoblje od 2006. do 2009. Planirana su ulaganja u vrijednosti 207.276.044,00 kn, od čega je do 2008. ostvareno 42.607.391,00 kn. Ukupno je u spomenutom razdoblju uloženo 95.355.397,00 kn. Razlog manjih ulaganja od planiranih su prostorni i urbanistički planovi lokalnih jedinica kojima nisu predviđena proširenja nautičkih marina te sporost pri dobivanju potrebnih dozvola.

Koncem 2008. kratkotrajna imovina u vrijednosti 41.179.872,00 kn odnosi se na financijsku imovinu 27.169.158,00 kn, potraživanja 11.115.267,00 kn, novčana sredstva 2.849.806,00 kn i predujmove za zalihe 45.641,00 kn. Kratkotrajna financijska imovina odnosi se na oročena devizna sredstva 27.100.372,00 kn, te ulaganje u vrijednosne papire (dionice dviju poslovnih banaka i trgovačkog društva za zrakoplovni prijevoz) 68.786,00 kn.

Od ukupnih potraživanja na potraživanja od kupaca odnosi se 10.116.094,00 kn, od kojih su dospjela 9.783.141,00 kn, a nedospjela 332.953,00 kn. Vrijednosno najznačajnije potraživanje, u iznosu 5.181.354,00 kn ili 51,2% ukupnih potraživanja od kupaca, je od trgovačkog društva za trgovinu na malo naftnim derivatima (marže od benzinskih postaja). Na koncesijskom području dodijeljenom Društvu posluje sedam benzinskih postaja, a međusobni odnosi sa spomenutim društvom nisu bili regulirani. U studenome 2008. zaključen je ugovor kojim su utvrđena potraživanja Društva za razdoblje od 2003. do 2008. a naplaćena su u 2009. Potraživanja su tijekom 2008. prosječno naplaćena za 25 dana, što je duže od prethodne godine (20 dana) jer su koncem 2008. iskazana potraživanja za marže od benzinskih postaja, a odnose se i na prethodna razdoblja. Za nepravodobno naplaćene račune Društvo šalje opomene, pokreće sudske postupke (55 sudskih postupaka koncem 2008.) te obračunava i naplaćuje kamate.

Na dan 31. prosinca 2008. ukupni kapital i pričuve iznose 357.954.106,00 kn. Stanje kapitala iskazano u glavnoj knjizi odgovara stanju u financijskim izvještajima i sudskom registru. Sastoje se od upisanog kapitala 399.816.000,00 kn, prenesenog gubitka 52.899.503,00 kn i dobiti tekuće godine 11.037.609,00 kn. Na temelju odluke skupštine temeljni kapital je u siječnju 2008. povećan izdavanjem 491 nove dionice nominalne vrijednosti 1.767.600,00 kn privatnom ponudom. Dokapitalizacijom su unesena prava i to pretvaranjem potraživanja u udjel Ministarstva financija za dospjele kamate na koncesijske naknade iz razdoblja od 1998. do 2000. Jedan od dioničara pokrenuo je sudski postupak kojim traži poništenje odluke o dokapitalizaciji zbog neravnopravnog položaja dioničara u postupku izdavanja dionica.

Kodeks korporacijskog upravljanja, kojim su određeni standardi korporacijskog upravljanja i transparentnost poslovanja, usvojen je u lipnju 2009.

Koncem 2008. rezerviranja za rizike i troškove za 38 sudskih postupaka iznosila su 10.872.879,00 kn ili 34,5% vrijednosti postupaka, dok se za preostalu vrijednost postupaka očekuje da će presude biti u korist Društva.

Ukupne obveze u iznosu 62.017.824,00 kn se odnose na dugoročne u iznosu 34.049.536,00 kn i kratkoročne u iznosu 27.968.288,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na stalni dio koncesijske naknade 17.867.787,00 kn, obveze po dugoročnim zajmovima 16.002.744,00 kn i obveze za depozite za zakup poslovnih prostora 179.005,00 kn. Obveze po dugoročnim zajmovima odnose se na zajam kod poslovne banke iz 1992. (za izgradnju druge faze nautičke marine u Umagu, nadogradnju marine u Rovinju te za pripremu turističke sezone) u iznosu 13.372.393,00 kn i zajam iz 1996. kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj utrošen za uređenje marina u iznosu 2.630.351,00 kn. Društvo redovno otplaćuje obroke zajma, a u 2008. otplaćena je glavnica u iznosu 10.421.929,00 kn. Zajmovi su reprogramirani do 2011. i osigurani su jamstvom Vlade Republike Hrvatske.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze po dugoročnim zajmovima koje dospijevaju u roku godine dana 10.418.545,00 kn, obveze prema dobavljačima 8.068.881,00 kn, obveze za poreze i doprinose 5.230.853,00 kn, obveze prema zaposlenima 2.751.969,00 kn, obveze po zajmu od povezanog društva (Osejava d.o.o., Makarska) u iznosu 1.193.601,00 kn, obveze za predujmove kupaca 273.710,00 kn i druge kratkoročne obveze 30.729,00 kn. Od kratkoročnih obveza dospjele iznose 5.569.120,00 kn koje su podmirene tijekom 2009.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 38.322.010,00 kn odnosi se na obračunane prihode budućeg razdoblja (razgraničenje prihoda od godišnjeg veza plaćenih do kolovoza 2009. u iznosu 34.828.229,00 kn), kratkoročna rezerviranja za dva sudska postupka 2.521.763,00 kn, otpremnine djelatnicima 575.304,00 kn, te obračunano odgođeno plaćanje troškova osiguranja 396.714,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

U skladu s odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) obavljena je revizija godišnjih financijskih izvještaja za 2008. Prema mišljenju revizora financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama istinito i točno iskazuju financijsko poslovanje i rezultate poslovanja, u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (MSFI), Zakonom o računovodstvu i drugim hrvatskim propisima te računovodstvenim politikama Društva, osim rezerve zbog isteka roka koncesijskog prava nad nautičkom marinom Piškera 2003. i nedobivanja produženja koncesije. Društvo plaća koncesijsku naknadu za korištenje pomorskog dobra spomenute marine. S obzirom da je vrijednost nepokretne imovine u marini 4.300.000,00 kn, iskazana je rezerva za potencijalni gubitak ukoliko se koncesija ne bi produžila. Također, istaknuto je da postoje pravne nejasnoće u vezi udjela u povezanom društvu Osejava d.o.o., Makarska koji nije procijenjen pri pretvorbi društvenog poduzeća te nije moguće dati realnu procjenu vrednovanja imovine i obveza po zajmu od spomenutog društva u vrijednosti 1.193.602,00 kn, a što rješava Hrvatski fond za privatizaciju.

II. REVIZIJA ZA 2008.

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 direktorom, direktorima organizacijskih jedinica te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima, nabave građevinskih objekata i opreme, te ostvarivanje prihoda i rashoda.

Nalaz za 2008.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, ostvarivanje prihoda, te nabavu dugotrajne imovine.

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 pravilnik o sprječavanju pranja novca, te procedure pri ugovaranju usluga korištenja veza i pružanja drugih nautičkih usluga, rukovanju novčanim sredstvima, izlaganju promotivnih materijala i reklamiranju u prostoru nautičke marine, evidentiranju fizičkog stanja plovila u marinama, procedure pri nastanku štetnog događaja i kontaktiranju s medijima te o službenoj odjeći.

U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti jer postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. Godišnjim popisom koncem godine nisu u potpunosti usklađeni podaci o građevinskim objektima iskazanim u analitičkim evidencijama i sintetičkim evidencijama glavne knjige sa stvarnim stanjem. U pojedinim slučajevima nakon okončanja radova nisu pribavljene svjedodžbe o sigurnosti plutajućih objekata. Nadzor nad izvođenjem ugovorenih radova obavljali su zaposlenici marina, ali nisu vođene evidencije te nije vidljivo kako su kontrolirani. U većini slučajeva ugovarani su dodatni radovi zbog nedovoljne pripremljenosti projekata. U pojedinim slučajevima utvrđeno je da imovina, za koju je obavljena primopredaja radova, knjigovodstveno nije stavljena u uporabu, te se ulaganja s različitim stupnjem dovršenosti radova stavljaju u uporabi, dijelom po fazama, a dijelom nakon okončanja cjelokupne investicije. Navedeno ima za posljedicu i različito obračunavanje amortizacije. Potraživanja od kupaca starija od 120 dana nisu u cijelosti evidentirana kao trošak razdoblja. U većini slučajeva kod nabave roba, radova i usluga prikupljene su ponude po pozivu, a u pojedinim slučajevima provedeni su natječaji. 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. S obzirom da nije uspostavljena podjela ključnih zadaća i odgovornosti zaposlenika, zbog nepostojanja jasnih procedura je moguć rizik greške.

Državni ured za reviziju predlaže, radi ustrojavanja djelotvornog sustava unutarnjih kontrola, donijeti pisane procedure za postupke nabave, stavljanje dugotrajne imovine u uporabu, godišnji popis imovine i obveza, te za vođenje projekata i nadzora kod izvođenja radova.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je 2006. započela reorganizacija poslovanja. U vezi sustava unutarnjih kontrola, uspostavljene su procedure za recepcijsko poslovanje marina koje ostvaruju najznačajniji dio poslovnih prihoda te koje je najviše izloženo riziku zlouporaba i nedostatne realizacije prihoda. Zahtjev Vlade Republike Hrvatske za uspostavljanje internih procedura poslovanja, ubrzao je već ranije pokrenute postupke te je kao krajnji rok za sve procedure utvrđen početak ožujka 2010. U tijeku je donošenje procedura nabave te praćenja izvođenja i realizacije utvrđenih projekata, te je u siječnju 2010. ustrojena služba kontrolinga i interne revizije.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U Društvu se vode propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Evidentiranje poslovnih promjena i unos u poslovne knjige obavlja se putem računala. Poslovni događaji evidentiraju se po radnim jedinicama (marinama). Utvrđene nepravilnosti odnose se na opis poslovnih promjena u glavnoj knjizi, računovodstvenu politiku za potraživanja, neusklađenost vrijednosti građevinskih objekata u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama te sadržaj odluke o stavljanju imovine u uporabu.

Glavna knjiga ne sadrži brojeve ulaznih računa i opise poslovnih promjena te je otežana kontrola i nije osigurana u potpunosti kvaliteta računovodstvenih podataka. Za dobivanje podataka o sadržaju poslovnog događaja, uz vrijednosni iskaz u glavnoj knjizi, potrebno je koristiti i knjigovodstvene isprave. Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, unos podataka u poslovne knjige ustrojava se i obavlja tako da osigurava, između ostalog, zahtjeve kontrole unesenih podataka i ispravnosti unosa podataka te mogućnost korištenja podataka.

Računovodstvenom politikom za potraživanja od kupaca nisu utvrđeni rokovi vrijednosnog usklađenja, utuženja te otpisa potraživanja koja su procijenjena kao nenaplativa. Tijekom godine nisu obavljena vrijednosna usklađenja od kupaca.

Koncem 2008. većim dijelom su potraživanja starija od 120 dana, u iznosu 2.936.143,00 kn, prenesena na sumnjiva potraživanja, a potraživanja u iznosu 548.882,00 kn nisu evidentirana kao trošak razdoblja.

Za potraživanja iz inozemstva se obavlja vrijednosno usklađenje, ali se ne utužuju. Način postupanja s potraživanjima iz inozemstva nije propisan računovodstvenom politikom. Prema odredbama članaka 3. i 13. Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u velike poduzetnike te je obveznik primjene 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 nego i realnost naplate.

Obavljen je godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Imenovana su povjerenstva za godišnji popis imovine i obveza sa zadatkom izrade elaborata i rokovima izvršenja. Godišnjim popisom nisu u potpunosti usklađeni podaci o građevinskim objektima iskazanim u analitičkim evidencijama i sintetičkim evidencijama glavne knjige sa stvarnim stanjem. Koncem 2008. sadašnja je vrijednost građevinskih objekata u glavnoj knjizi 350.467.181,00 kn, u knjizi dugotrajne imovine 349.254.780,00 kn, a razlika iznosi 1.212.401,00 kn. U popisnim listama evidentirani su nazivi i vrste imovine, jedinice mjere, stanja predmeta popisa količinski i kvalitativno te za dio neupotrebijive dugotrajne imovine predložen je rashod u vrijednosti 216.957,00 kn. U popisne liste nisu uneseni podaci o vrijednosti i knjigovodstvenom stanju predmeta popisa da bi se utvrdile razlike. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Razlozi neusklađenosti vrijednosti građevinskih objekata u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama su u načinu evidentiranja i knjigovodstvenom stavljanju u uporabu. U glavnoj knjizi se, primjerice, ulaganje evidentira na građevinskim objektima u pripremi prema ispostavljenim situacijama u ukupnom iznosu. Pri stavljanju u uporabu, odlukom nije određeno o kojoj opremi i kojim radovima se radi.

Nadalje, na temelju tri ugovora izvršena su ulaganja u opremanje apartmana u ukupnoj vrijednosti 1.460.417,00 kn. Kod stavljanja imovine u uporabu svakom apartmanu dodijeljen je po jedan evidencijski broj koji obuhvaća vrijednost radova, namještaja i uređaja.

U knjizi dugotrajne imovine na temelju ugovorenih troškovnika, a ne na temelju odluke o stavljanju u uporabu, ulaganje se razvrstava na radove i opremu, zbog čega su u glavnoj knjizi obavljani različiti ispravci. Sustav glavne knjige nije povezan s pomoćnim knjigama. Pri stavljanju imovine u uporabu, a prije evidentiranja u poslovnim knjigama, trebalo je utvrditi o kojoj vrsti imovine se radi, dodijeliti joj evidencijski broj i odgovarajuću stopu amortizacije. U pojedinim slučajevima utvrđeno je da imovina, za koju je obavljena primopredaja radova, knjigovodstveno nije stavljena u uporabu, te se ulaganja s različitim stupnjem dovršenosti radova stavljaju u uporabi, dijelom po fazama (kod pojedinih nabava i gradnje gatova), a dijelom nakon okončanja cjelokupne investicije, što ima za posljedicu i različito obračunavanje amortizacije.

Državni ured za reviziju nalaže unositi podatke u poslovne knjige tako da pružaju informaciju o sadržaju i vrijednosti poslovne promjene, te godišnjim popisom uskladiti knjigovodstvena stanja sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti detaljnije računovodstvene politike za postupanje s potraživanjima, rokove prijenosa na sumnjiva potraživanja te rokove za utuženje dospjelih potraživanja, dosljedno ih primjenjivati, te kontrolirati primjenu propisane politike.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je u 2008. uveden novi informatički sustav koji je još uvijek u razvoju i kod kojeg se ispravljaju utvrđene manjkavosti.*

Za potraživanja od kupaca navedeno je da su utvrđeni rokovi vrijednosnog usklađenja iskazani u bilješkama Revizijskog izvješća ovlaštenog vanjskog revizora, dok je praksa Društva usklađivanje potraživanja starijih od 120 dana koncem poslovne godine. Nadalje, Društvo kao sljedeću proceduru planira definirati postupak pokretanja prisilne naplate potraživanja, te je u izradi pravilnik o naplati dospjelih potraživanja. Obrazlaže se da je do razlike između sadašnje vrijednosti imovine u analitičkim i sintetičkim evidencijama glavne knjige došlo zbog zastarjelog informatičkog sustava iz čega su proizašle znatne greške u poslovnim knjigama. Novi informatički sustav iz 2008. trebao bi kvalitetno pratiti potrebe i zahtjeve Društva, posebno u dijelu interne kontrole. Povezane su analitičke i sintetičke evidencije, a te su tijekom 2009. ove vrijednosti usklađene.

Za neusklađenosti vrijednosti građevinskih objekata u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama obrazlaže se da, iako odluke o aktiviranju investicija nisu sadržavale dostatnu razradu investicije, knjiženja su obavljena u analitici računovodstva na temelju troškovnika te da su vrijednosti ulaganja u skladu s realnim kategorijama ulaganja. S obzirom da nije bio dovoljno razvidan način stavljanja imovine u uporabu, od siječnja 2010. procedure aktiviranja imovine upotpunjene su rekapitulacijom ulaganja koje će prethodno kontrolirati interni revizor.

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi za 2008. su ostvareni u iznosu 164.481.989,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije prihode Društvo ostvaruje od pružanja usluga veza s udjelom 77,5%. Udjel pružanja drugih usluga nautičarima je 10,8%, a drugih sporednih djelatnosti manjeg opsega (servis, ugostiteljstvo, trgovina nautičkom opremom i drugo) ustupljenih drugim fizičkim i pravnim osobama kojima su iznajmljeni poslovni prostori 6,9%. Drugi prihodi imaju udjel 4,8% u ukupnim приходima. Utvrđene nepravilnosti odnose se na pribavljanje suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za povjeravanje obavljanja sporednih djelatnosti manjeg obujma drugim osobama, te suglasnosti nadzornog odbora na prodaju imovine.

- Prihodi od zakupa poslovnih prostora

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 8.813.081,00 kn. Koncem 2008. u zakupu je bilo 170 prostora površine 26 702,29 m². Prema poslovnoj politici Društvo obavlja osnovnu djelatnost prodaje veza i pružanja drugih usluga nautičarima (usluge dizalica, tegljenja plovila, korištenja priključaka za gorivo, struju i vodu, te usluge parkiranja, mjenjačnice, iznajmljivanja apartmana). Druge sporedne djelatnosti manjeg opsega (tehničkog servisa, prehranu u restoranima, uporabu praonica, iznajmljivanje plovila i prodaju nautičkih potrepština) obavljaju fizičke i pravne osobe kojima Društvo iznajmljuje poslovne prostore. Ugovorima o koncesijama utvrđena je neprenosivost koncesije bez izričite suglasnosti davatelja koncesije. Vlada Republike Hrvatske je u prosincu 2006. dala suglasnost Društvu za povjeravanje sporednih djelatnosti za sve ugovore zaključene u razdoblju od 2001. do 2006. Za ugovore zaključene tijekom 2007. i 2008. u godišnjem iznosu 4.386.048,00 kn Društvo nije zatražilo spomenutu suglasnost. U 2009. zatražena je suglasnost na 171 ugovor zaključen u razdoblju od 2007. do 2009., a Vlada Republike Hrvatske je dala suglasnost na 61 ugovor iz 2009. S obzirom da nisu obuhvaćene sve nautičke marine te da je stavljena izvan snage dana suglasnost iz 2006. za ugovore kojima nije istekao ugovoreni rok, zatražen je ispravak odluke.

Bez pribavljanja suglasnosti davatelja koncesije za povjeravanje obavljanja sporednih djelatnosti drugim osobama postoji mogućnost gubitka koncesija te ju je trebalo pravodobno zatražiti.

U 2008. provedeno je 12 natječaja za davanje u zakup 15 poslovnih prostora, na temelju kojih je zaključeno 12 ugovora, a za dva natječaja nije bilo zainteresiranih. Tijekom 2008. zaključeno je 80 ugovora bez prethodno provedenih nadmetanja, od kojih je 46 jednogodišnjih. Dijelom su ugovori zaključeni s istim zakupcima. Pravilnikom o davanju u zakup prostora u nautičkim marinama iz siječnja 2007. uređeni su uvjeti, rokovi i postupak davanja u zakup poslovnih prostora na temelju natječaja te visina zakupnine (ovisno o položaju marine, kategoriji marine i djelatnosti koja se obavlja u prostoru) i obveza podmirivanja drugih troškovi vezanih za korištenje prostora. Pravilnikom je utvrđeno da se prostori u nautičkim marinama (djelatnosti manjeg opsega) daju u zakup sezonski, montažni objekti na rok jedne godine ili na rok od tri do pet godina, te nije navedeno koje su to djelatnosti. S obzirom da kriteriji za određivanje početne visine zakupnine nisu vrednovani, te da nije utvrđeno za koje se djelatnosti prostori iznajmljuju na godinu, tri ili pet godina, nije vidljivo jesu li kriteriji korišteni pri utvrđivanju visine zakupnine, odnosno poštuju li se odredbe pravilnika o zakupu.

Društvo u nautičkim marinama, osim iznajmljivanja veza i nautičkih usluga, pruža i druge različite usluge: tehnički servis, opskrbu gorivom, uporabu praonica, iznajmljivanje plovila, prodaju nautičkih potrepština, prehranu u restoranima, koje obavljaju zakupci u iznajmljenim poslovnim prostorima. Ugovorima se ne obvezuje zakupce na standard i kvalitetu usluga primjerenu nautičkim marinama, te nije utvrđeno postupanje u slučaju reklamacije nautičara zbog kvalitete usluga. S obzirom da Vlada Republike Hrvatske daje suglasnosti Društvu na povjeravanje obavljanja sporednih djelatnosti manjeg obujma drugim fizičkim i pravnim osobama, a ne na davanje u zakup poslovnih prostora, trebalo je provesti natječaje za povjeravanje obavljanja spomenutih djelatnosti uz obvezu pružanja usluga primjerene kvalitete.

- Prihod od prodaje jedrilica

Prihod od prodaje 22 jedrilice ostvaren je u iznosu 2.403.489,00 kn. U 2008. prodane su dvije charter flote, prema obrazloženju, zbog zastarjelosti plovila, te nezainteresiranosti nautičara za njihovim iznajmljivanjem. Prva flota (13 jedrilica starosti od 13 do 15 godina) prodana je za 3.900.000,00 kn, a druga flota (devet jedrilica proizvedenih 2002.) prodana je za 2.797.658,00 kn, bez poreza. Prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 16 prihod ili rashod od prodaje dugotrajne imovine priznaje se prema neto-načelu, odnosno prodajna cijena umanjena za knjigovodstvenu vrijednost. U siječnju 2008. objavljen je natječaj u dnevnim novinama za prodaju 13 brodica za 3.900.000,00 kn pod uvjetom jednokratne isplate ponuđene cijene za cijelu flotu. Pristigla je jedna ponuda u vrijednosti 3.900.000,00 kn bez poreza te je u siječnju 2008. zaključen ugovor s kupcem. Ugovor nije zaključen u skladu s objavljenim natječajem jer nije ugovorena odredba o jednokratnoj isplati prodajne cijene. Kupac je ugovorenu cijenu platio u pet obroka. Nadzorni odbor dao je naknadno, koncem veljače 2008. nakon prodaje 13 jedrilica, suglasnost za prodaju 23 jedrilice putem natječaja. Ovlašteni sudski vještak za brodogradnju je u svibnju 2008. procijenio vrijednosti 13 jedrilica na 3.857.358,00 kn. Suglasnost nadzornog odbora i procjenu ovlaštenog procjenitelja trebalo je pribaviti prije postupka prodaje.

U veljači 2008. objavljen je natječaj za prodaju druge flote koja je imala u sastavu deset jedrilica. Natječaj je ponovljen u ožujku 2008. Ovlašteni sudski procjenitelj je procijenio vrijednost jedrilica prema kojoj je utvrđena početna cijena u protuvrijednosti 643.800,00 EUR (4.635.360,00 kn). Ponuđena je mogućnost kupnje jedrilica pojedinačno uz jednokratnu isplatu ugovorene cijene. Pristigle su četiri ponude za kupnju devet jedrilica koje su bile ispod početne procijenjene vrijednosti. Prodano je devet jedrilica početne procijenjene vrijednosti 4.059.360,00 kn za 2.437.639,00 kn zbog manje potražnje, što je za 31,1% manje od procijenjene vrijednosti. S kupcem šest jedrilica iz druge flote u vrijednosti 1.771.576,00 kn, koji je kupio i prvu flotu, nije ugovoreno jednokratno plaćanje u skladu s uvjetima natječaja, a kupac je platio ugovorenu vrijednost u više obroka. Preostale tri jedrilice prodane su pojedinačno, a ukupna prodajna vrijednost iznosila je 1.026.082,00 kn. Od prodanih, nije naplaćena jedna jedrilica u vrijednosti 481.000,00 kn za koju nisu ugovoreni instrumenti osiguranja plaćanja, te je, prema obrazloženju, u posjedu Društva.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno zatražiti prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske za davanje sporednih djelatnosti manjeg opsega na obavljanje drugim pravnim i fizičkim osobama u skladu s odlukama o koncesijama.

Nalaže se pribaviti suglasnost nadzornog odbora o prodaji imovine i procjene ovlaštenog procjenitelja prije raspisivanja natječaja te zaključiti ugovore u skladu s uvjetima natječaja. Isto tako, predlaže se vrednovati kriterije o visini zakupnine za poslovne prostore te utvrditi početnu visinu zakupnine.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi natječaje trebalo provesti za povjeravanje obavljanja sporednih djelatnosti u nautičkim marinama, uz obvezu pružanja usluga primjerene kvalitete.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je pored spomenutih kriterija za vrednovanje početne visine zakupa bitno radi li se o otvorenom ili zatvorenom prostoru, a iz postojećih ugovora o zakupu može se utvrditi rok iznajmljivanja ovisno o djelatnosti i ulaganjima. Navodi se da se planira provesti revizija raspoloživih prostora i djelatnosti nužnih za primjerenu uslugu nautičarima, utvrditi kriterije za svaku pojedinu marinu, što će se definirati pravilnikom.*

Za kontrolu kvalitete i standarda navodi da Društvo djeluje putem odjela marketinga i korporativnih komunikacija sudjelovanjem na gotovo svim sajmovima nautike gdje se primaju primjedbe nautičara o kvaliteti usluga. Nadalje, navodi da je sugerirano pojedinim zakupcima da poboljšaju standard i kvalitetu usluga te da se u slučaju nezadovoljavajuće kvalitete ugovori ne obnavljaju. Navedeno je da se problematika standarda i kvaliteta pružanja usluga nautičarima planira regulirati pravilnikom.

Za pribavljanje suglasnosti nadzornog odbora obrazlaže da se radi o pogrešci koja je rezultirala naknadnom suglasnošću nadzornog odbora, a koji je prethodno obaviješten o namjeri prodaje flote zbog neprofitabilnosti poslovanja. Navodi se da su plovila prodana kupcu koji koristi godišnje vezove koji su za charter tvrtke skuplji u odnosu na godišnji vez drugih plovila. Naknadno je zaključen sporazum o plaćanju ugovorene vrijednosti u pet obroka, te su kao instrument osiguranja plaćanja pribavljene zadužnice, a potraživanje je naplaćeno u cijelosti.

Za procjenu ovlaštenog procjenitelja plovila navodi se da je procijenjeno da je neisplativo bavljenje charter djelatnošću s plovilima starijim od deset godina. Prije prodaje konzultirani su stručnjaci unutar Društva koji su procijenili plovila na istu vrijednost kao i naknadno ovlašteni sudski vještak.

4. Postupci nabave

- 4.1. Za 2008. donesen je plan nabave kojim je predviđena nabava u vrijednosti 58.028.014,00 kn, od čega se na investicije odnosi 48.007.222,00 kn. Društvo nije obveznik primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi. Utvrđene nepravilnosti odnose se na praćenje izvršenja ugovora o nabavi, zaključivanje dodataka ugovorima o građenju za naknadne radove, pribavljanje svjedodžbi o sigurnosti plutajućih objekata, te nadzor nad izvedenim radovima.

Nabava roba, radova i usluga u okviru materijalnih rashoda planirana je u iznosu 12.081.416,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 26.292.385,00 kn. Materijalni rashodi planirani su prema mjestima troška (nautičke marine), ali nije utvrđena struktura i visina za pojedinu vrstu radova, usluga i materijala. Iz navedenog razloga je onemogućena usporedba plana s ostvarenim rashodima prema zaključenim ugovorima i ispostavljenim računima. Dijelom se provodi objedinjena nabava, a dijelom je provode direktori marina uz prethodnu usmenu suglasnost direktora financijsko-ekonomskih poslova. Društvo nema ustrojenu evidenciju o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi.

Nadalje, ugovori za nabavu roba i usluga u okviru materijalnih troškova zaključivani su izravno, osim kod nabava zastava, šivanja radnih uniformi, elektro i vodovodnog materijala za južni Jadran te usluga revizije u ukupnoj vrijednosti 766.251,00 kn bez poreza. Društvo ne prati izvršenja zaključenih ugovora, te nije vidljivo kolike su količine i vrijednosti nabavljene prema pojedinom ugovoru.

Najveći dio imovine, čini materijalna imovina u vrijednosti 403.218.122,00 kn s udjelom 85,9%. U materijalnu imovinu tijekom 2008. uloženo je 33.437.441,00 kn od čega je stavljeno u uporabu 30.186.569,00 kn. Od planirane nabave dugotrajne imovine u vrijednosti 48.007.222,00 kn ugovoreno je 31.422.625,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na rekonstrukciju lukobrana te dobavu i montažu plutajućih gatova u pet marina u vrijednosti 21.032.540,00 kn, rekonstrukciju sanitarija i objekta recepcije 2.097.953,00 kn, opremanje apartmana 1.460.417,00 kn, izgradnju servisne radionice 1.110.245,00 kn, uređenje platoa prališta za plovila i za ugradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 1.077.312,00 kn te druga ulaganja u vrijednosti 2.015.699,00 kn (radovi na sanaciji obalnog zida, rekonstrukciji dijela elektroenergetske mreže, te radovi na dopremi i montiranju uređaja za pročišćavanje fekalnih otpadnih voda). Za ustupanje spomenutih radova Društvo je provelo tri natječaja, a za druge radove prikupljalo je ponude po pozivu.

Radovi na rekonstrukciji sanitarija u marini Umag, opremanju osam apartmana u marini Cres, preuređenju objekta sanitarije za nautičare te objekta recepcije u marini Supetarska Draga, rekonstrukciji lukobrana i gatova u marini Jezera, ugradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u marini Vodice, izradi i dopremi novih pontona te zamjeni plutajućih gatova u marini Trogir, rekonstrukciji servisne radionice u marini Split te rekonstrukciji dijela elektroenergetske mreže u marini Dubrovnik ugovoreni su u ukupnoj vrijednosti 18.694.575,00 kn, a izvedeni su u vrijednosti 21.088.621,00 kn, što je za 2.394.046,00 kn više od ugovorenog. S izvoditeljima su zaključeni ugovori o građenju po modelu ključ u ruke, a za naknadne radove zaključeni su dodaci ugovorima. Naknadni radovi rezultat su nedovoljne pripremljenosti projekta. Trebalo je dati primjerenu pozornost cjelovitoj pripremi projekata odnosno odgovarajuće procijeniti vrijednosti i količine, a sve u cilju izbjegavanja zaključivanja dodataka ugovorima za dodatne radove.

Po okončanju radova na zamjeni plutajućih gatova u marini Trogir u vrijednosti 2.949.019,00 kn, dobavi i montaži plutajućih gatova u marini Skradin 2.735.824,00 kn, zamjeni plutajućih gatova u marini Palmižana 2.475.170,00 kn te radovi na izvođenju podmorskih radova na postavi pontonskih gatova u marini Vrboska 938.000,00 kn nisu pribavljene svjedodžbe o sigurnosti plutajućih objekata, iako su objekti (pontoni i gatovi) stavljeni u uporabu. Navedeno nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora o građenju kojima je propisano da će se primopredajom zaprimiti svaki rad koji je izveden u ugovorenom roku, prema važećim propisima, standardima i pravilima struke, ugovorenom troškovniku, te pribavljanjem svjedodžbe o sigurnosti plutajućih objekata.

Nadzor nad izvođenjem ugovorenih radova obavljali su zaposlenici svake pojedine marine, i to kod radova na proširenju sanitarnog čvora u marini Trogir 432.286,00 kn, dobavi i montaži plutajućih gatova 2.735.824,00 i rekonstrukciji elektroenergetske mreže u marini Skradin 361.983,00 kn, zamjeni plutajućih gatova u marini Palmižana 2.475.170,00 kn, uređenju sanitarija i objekta recepcije u marini Supetarska Draga 2.156.773,00 kn, ugradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u marini Vodice 1.077.312,00 kn, opremanju apartmana u marini Cres 1.460.417,00 kn i rekonstrukciji sanitarija u marini Umag 545.429,00 kn, radova na sanaciji obalnog zida u marini Split 716.000,00 kn, te na rekonstrukciji dijela elektroenergetske mreže u marini Dubrovnik 686.199,00 kn. Nisu vođene evidencije o izvedenim radovima, nije vidljivo kako su navedeni radovi kontrolirani te jesu li stvarno obavljeni. S obzirom na udaljenost svake pojedine marine, trebalo je propisati kriterije i procedure kod obavljanja nadzora nad izvedenim radovima.

Državni ured za reviziju nalaže nakon okončanja radova pribavljati svjedodžbe o sigurnosti plutajućih objekata u skladu s odredbama ugovora. Državni ured za reviziju predlaže dati veću pozornost cjelovitoj pripremi projekta u cilju izbjegavanja zaključivanja dodatnih ugovorima.

4.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da planira donijeti procedure za nabavu, praćenje realizacije ugovora i utvrđenog godišnjeg plana. Za naknadne radove obrazlaže se da je prilikom izvođenja radova na sanaciji objekata teško procijeniti obujam i količinu radova i uz prethodna ispitivanja stanja konstrukcije ili geometrijska ispitivanja tla. U pojedinim slučajevima nakon početka radova utvrđen je opseg oštećenja veći od planiranog i ugovorenog. U pojedinim je tijekom izvođenja radova došlo do izmjene zakonske regulative, dok su u pojedinim zatražene dodatne količine opreme radi postizanja kvalitetnije usluge nautičarima.

Za pribavljanje svjedodžbi o sigurnosti plutajućih objekata obrazlaže se da Hrvatski registar brodova, ovlašten za upis novih pontona, ne prati u potpunosti inozemne standarde što produžava rokove upisa. Radi ubrzanja postupka, Društvo je putem izvođitelja radova pokušalo pribaviti spomenute svjedodžbe, od čega se odustalo jer je to u nadležnosti Društva.

Za nadzor nad izvođenjem radova navodi se da je u pripremi dokumentacija za utvrđivanje kriterija i nadzora nad praćenjem radova ovisno o vrijednosti i složenosti projekata.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2008. 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:
 - Društvo je donijelo određene unutarnje akte i procedure za sustav unutarnjih kontrola. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti jer postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. U većini slučajeva kod nabave roba, radova i usluga prikupljene su ponude po pozivu, a u pojedinim slučajevima provedeni su natječaji (točka 1. Nalaza).
 - Poslovne knjige se vode i financijski izvještaji su sastavljeni prema računovodstvu za poduzetnike. Potraživanja od kupaca starija od 120 dana nisu u cijelosti evidentirana kao trošak razdoblja. Godišnjim popisom nije u potpunosti usklađeno stanje građevinskih objekata evidentirano u analitičkim i sintetičkim evidencijama glavne knjige sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Koncem 2008. vrijednost građevinskih objekata u glavnoj knjizi je 350.467.181,00 kn, a u knjizi dugotrajne imovine 349.254.780,00 kn te razlika iznosi 1.212.401,00 kn. U pojedinim slučajevima imovina, za koju je obavljena primopredaja radova, knjigovodstveno nije stavljena u uporabu, te se ulaganja s različitim stupnjem dovršenosti radova stavljaju u uporabi, dijelom po fazama, a dijelom nakon okončanja cjelokupne investicije. Navedeno ima za posljedicu i različito obračunavanje amortizacije (točka 2. Nalaza).
 - Društvu su dodijeljene koncesije na pomorskom dobru u svrhu gospodarskog korištenja. Suglasnost Vlade Republike Hrvatske na povjeravanje obavljanja sporednih djelatnosti manjeg opsega drugim osobama za ugovore iz 2007. i 2008. u iznosu 4.386.048,00 kn nije pribavljena. Suglasnost nadzornog odbora za prodaju imovine u vrijednosti 3.900.000,00 kn nije pravodobno pribavljena (točka 3. Nalaza).
 - U materijalnu imovinu tijekom 2008. uloženo je 33.437.441,00 kn od čega je stavljeno u uporabu 30.186.569,00 kn. U pojedinim slučajevima nakon okončanja radova nisu pribavljene svjedodžbe o sigurnosti plutajućih objekata u vrijednosti 9.098.013,00 kn, što nije u skladu s odredbama ugovora. Nadzor nad radovima izvedenim u vrijednosti 12.647.393,00 kn obavili su zaposlenici marina, ali nisu vođene evidencije te nije vidljivo kako su kontrolirani. Ugovorima o izvođenju radova zaključenim po modelu ključ u ruke, u vrijednosti 18.694.575,00 kn zaključeni su dodaci ugovorima za naknadne radove u vrijednosti 2.394.046,00 kn. U većini slučajeva ugovarani su dodatni radovi zbog nedovoljne pripremljenosti projekata (točka 4. Nalaza).

4. Društvo obavlja djelatnost nautičkih marina. U sastavu Društva je 21 marina, a za gospodarsko korištenje pomorskog dobra dodijeljeno je 20 koncesija. Za marinu Piškera nije pribavljena nova koncesija (koncesijski rok je istekao koncem 2003.) zbog neriješenog statusa marine jer je u nacionalnom parku. Izvori sredstava su pružanje usluga prihvata i smještaja plovila i drugih usluga nautičarima (usluge dizalica, tegljenja plovila, korištenja priključaka za gorivo, struju i vodu, usluge mjenjačnica), te davanje u zakup poslovnih prostora. Za 2008. Društvo je ostvarilo prihode u iznosu 164.481.989,00 kn, rashode 150.316.063,00 kn, te dobit 14.165.926,00 kn. Gubitak iz prethodnih godina iznosio je 52.899.504,00 kn. Odlukom skupštine iz kolovoza 2009. dobit je raspoređena za pokriće gubitka iz prethodnih razdoblja, te nepokriveni gubitak iznosi 41.861.895,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode, u iznosu 127.429.961,00 kn ili 77,5%, Društvo ostvaruje od pružanja usluga veza. Pružanjem drugih usluga nautičarima ostvarilo je prihode u iznosu 17.753.221,00 kn s udjelom 10,8% u ukupnim prihodima. Na inozemnom tržištu Društvo ostvaruje 63,9% prihoda od prodaje usluga. Druge sporedne djelatnosti manjeg opsega (servis, ugostiteljstvo, trgovina nautičkom opremom i drugo) Društvo je ustupilo drugim fizičkim i pravnim osobama kojima su iznajmljeni poslovni prostori. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove osoblja u iznosu 48.694.249,00 kn ili 32,4%, materijalne troškove 41.135.859,00 kn ili 27,4%, amortizaciju 32.754.569,00 kn ili 21,8%, te za druge troškove 16.480.780,00 kn ili 11,0%. Društvo je redovno podmirivalo obveze i likvidno je, a koncem 2008. oročeno je 27.100.372,00 kn. Studijom gospodarske opravdanosti donesenom za razdoblje od 2006. do 2009. Društvo je bilo obvezno obaviti ulaganje u vrijednosti 207.276.044,00 kn, od čega je do 2008. ostvareno 42.607.391,00 kn. Ukupno je u spomenutom razdoblju uloženo 95.355.397,00 kn. Razlog manjih ulaganja od planiranih su prostorni i urbanistički planovi lokalnih jedinica kojima nisu predviđena proširenja nautičkih marina te sporost pri dobivanju potrebnih dozvola. Obveze po dugoročnim zajmovima kod poslovne banke iz 1992. i Hrvatske banke za obnovu i razvoj iz 1996. iznose 16.002.744,00 kn, a iskorišteni su za ulaganja u marine i osigurani su državnim jamstvom. Sustav unutarnjih kontrola nije zadovoljavajući jer nisu uspostavljene procedure za primjereno ocjenjivanje i provedbu kontrola za stavljanje dugotrajne imovine u uporabu, provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza, vođenje projekta i nadzor kod izvođenja radova i postupke nabave. S obzirom da nije uspostavljena podjela ključnih zadaća i odgovornosti zaposlenika, i zbog nepostojanja jasnih procedura, moguć je rizik greške i većih troškova. Radi ustrojavanja djelotvornog sustava unutarnjih kontrola, Državni ured za reviziju dao je preporuke za donošenje spomenutih procedura. Nadalje, predložio je donošenje detaljnije računovodstvene politike za postupanje s potraživanjima, pribavljanje suglasnosti nadzornog odbora o prodaji imovine i procjene ovlaštenog procjenitelja prije provedenog natječaja, zaključivanje ugovora o prodaji imovine u skladu s uvjetima natječaja, te vrednovanje kriterija o visini zakupnine za zakup poslovnih prostora. S obzirom da se ugovorima ne obvezuje zakupce na standard i kvalitetu usluga primjerenu nautičkim marinama i da se prema ugovorima o koncesijama ustupaju sporedne djelatnosti, Državni ured za reviziju dao je mišljenje da natječaje treba provesti za povjeravanje obavljanja sporednih djelatnosti uz obvezu pružanja usluga primjerene kvalitete. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, ostvarivanje prihoda, te nabavu dugotrajne imovine, utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja, pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Branko Bačić	predsjednik od 10. kolovoza 2004.
Petar Slapničar	zamjenik predsjednika od 10. kolovoza 2004. do 8. srpnja 2008.
Branko Grgić	zamjenik predsjednika od 8. srpnja 2008.
Zdenko Mičić	član od 10. kolovoza 2004. do 8. srpnja 2008.
Edo Pezzi	član od 10. kolovoza 2004.
Davor Patafta	član od 8. srpnja 2008.
Zoran Alempijević	član od 4. kolovoza 2005.

2. Uprava:

Anto Violić	direktor od 20. rujna 2005.
-------------	-----------------------------