



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/20-07/13
URBROJ: 613-20-21-7

Pazin, 15. veljače 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
BRIJUNI RIVIJERA D.O.O., PULA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
	Programi i projekti financirani u 2019.	11
III.	REVIZIJA ZA 2019.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2019.	17
	Provedba naloga i preporuka	22
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Brijuni Rivijera d.o.o., Pula (dalje u tekstu: Društvo) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izraženo je bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. i njegovu financijsku uspješnost za 2019. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Društva

Društvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju Društvenog ugovora iz srpnja 2003. Upisano je u registar Trgovačkog suda u Rijeci u srpnju 2004. pod nazivom Brijuni Rivijera d.o.o. za hotelijerstvo, poslovno savjetovanje i upravljačke djelatnosti. Matični broj subjekta je 040199107. Osnivači Društva su Republika Hrvatska i Istarska županija (dalje u tekstu: Županija). Temeljni kapital sastoji se u novcu i iznosi 4.500.000,00 kn. Članovi Društva su Republika Hrvatska s temeljnim ulogom u vrijednosti od 3.000.000,00 kn i Županija s temeljnim ulogom u vrijednosti od 1.500.000,00 kn. U ukupnom temeljnom kapitalu poslovni udjel Republike Hrvatske iznosi 67,0 %, a Županije 33,0 %. Poslovni udjeli članova Društva su nepromjenjivi bez obzira na povećanje temeljnih uloga jednog ili oba osnivača i uvijek ostaju isti. Od lipnja 2008. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Pazinu. Odlukom članova Društva od 6. srpnja 2016. promijenjeno je sjedište Društva, a odlukom od 22. listopada 2018. izmijenjene su odredbe Društvenog ugovora o osnivanju koje se odnose na članove Društva, Skupštinu, Upravu i Nadzorni odbor. Upisi svih navedenih promjena izvršeni su u sudskom registru Trgovačkog suda. Sjedište Društva je Marulićeva 1, Pula.

Društvo je osnovano zbog provođenja razvojnog programa od posebnog državnog interesa. Prema Odluci o utvrđivanju popisa trgovačkih društava i drugih pravnih osoba od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku (Narodne Novine 120/13, 74/15, 44/16 i 2/18), Društvo je od rujna 2013. do siječnja 2018. bilo utvrđeno kao trgovačko društvo od posebnog interesa u kojem Republika Hrvatska ima većinski udjel u vlasništvu.

Razvojni program „Brijuni Rivijera” (dalje u tekstu: Razvojni program) pokrenule su Republika Hrvatska i Županija u srpnju 2003. s osnovnim ciljem kvalitetnog vrednovanja Brijunskog otočja i njegova priobalja te namjerom da se osigura razvoj turističke grane gospodarstva i produžetak turističke sezone kroz gospodarsko korištenje nekretnina u državnom vlasništvu na području Istre (revitalizacija neperspektivnih vojnih i ostalih objekata i nekretnina u Istri). Time bi se stvorili uvjeti za provedbu i upravljanje Brijunskom rivijerom kao cjelovitim turističkim *resortom* visoke kategorije (s otočjem Brijuni kao oazom elitnog turizma) na principima održivog razvoja, što bi značajno utjecalo na gospodarski razvoj i otvaranje novih radnih mjesta u gospodarskim subjektima koji će biti osnovani na području obuhvaćenom Razvojnim programom. Područje Razvojnog programa obuhvaća lokacije gdje su se nalazile bivše vojne nekretnine, i to: Hidrobaza, Pineta, Sveta Katarina – Monumenti i Muzil, a koje se protežu na tri jedinice lokalne samouprave: Grad Pula, Grad Vodnjan i Općina Fažana.

Osnovna uloga Društva je da bude nositelj pripreme, vođenja i kontrole Razvojnog programa u cjelini te da upravlja projektima koji se realiziraju u sklopu Razvojnog programa kroz osnovne zadaće i aktivnosti pokrenutima u svrhu realizacije Razvojnog programa na navedenim lokacijama, kao i na drugim lokacijama na temelju odluka nadležnih tijela, i to: izrada i narudžba elaborata i investicijskih studija, izrada master plana razvoja i gospodarenja prostorom, izrada idejnih rješenja i studija izvedivosti po lokacijama, pribavljanje svih potrebnih dozvola i dokumenata, priprema dokumentacije u svrhu objava natječaja za odabir partnera za pojedine lokacije, uređenje ugovornih odnosa s odabranim partnerom, kontaktiranje s javnim ustanovama, lokalnim zajednicama i ministarstvima te ugovorno upravljanje ukupnim područjem.

Osim navedenih aktivnosti koje se odnose na pripremu akata i aktivnosti vezane za gospodarenje nekretninama u državnom vlasništvu, Društvo od 1. listopada 2011. upravlja i kampom Pineta (dalje u tekstu: Kamp).

Kamp raspolaže sa 600 parcela i može primiti 1 800 gostiju. U kolovozu 2019. Ministarstvo državne imovine dalo je suglasnost Društvu za daljnje upravljanje Kampom do donošenja odluke nadležnog tijela kojom bi se odredio drukčiji način upravljanja. Društvo svoje poslovanje od 2014. u potpunosti financira vlastitim prihodima obavljanjem smještajnih i ugostiteljskih usluga u Kampu i nije korisnik državnih jamstava i subvencija.

Djelatnost Društva je priprema hrane, pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, pružanje usluga smještaja, savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem, upravljačke djelatnosti *holding*-društva i mjenjački poslovi.

Rad Društva organiziran je u pet organizacijskih jedinica, i to: Ured uprave, Služba za opće, pravne i kadrovske poslove, Služba za računovodstvo i financije, Tehnička služba i kamp Pineta. Koncem godine Društvo ima 16 zaposlenika.

Tijela Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine dva ovlaštena predstavnika članova Društva (Republike Hrvatske i Županije). Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih tri člana bira Skupština na prijedlog Republike Hrvatske, a dva člana na prijedlog Županije. Mandat članova Nadzornog odbora traje četiri godine.

Uprava ima jednog člana, direktora kojeg imenuje Skupština. U vrijeme obavljanja revizije (od rujna 2020. do siječnja 2021.) direktorica Društva je Sanja Bežan, koja tu dužnost obavlja od 1. listopada 2013. Na šest mjeseci imenovana je 6. studenoga 2019., a imenovanjem od 21. svibnja 2020. imenovana je na mandat od 12 mjeseci.

Planiranje

Plan poslovanja za 2019. donesen je u listopadu 2018. U veljači 2019. donesene su izmjene i dopune Plana poslovanja za 2019. Sastavni dio Plana poslovanja su i planirane kapitalne investicije. Plan poslovanja te izmjene i dopune Plana poslovanja donesene su uz suglasnost Nadzornog odbora Društva.

Planom poslovanja za 2019. ukupni prihodi planirani su u iznosu od 10.117.500,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 7.742.850,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 2.374.650,00 kn. Kapitalna ulaganja planirana su u vrijednosti od 1.584.300,00 kn. Izmjenama i dopunama Plana poslovanja za 2019. ukupni prihodi planirani su u iznosu od 10.432.000,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 8.609.255,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 1.822.745,00 kn. Kapitalna ulaganja planirana su u vrijednosti od 2.470.460,00 kn.

Vrijednosno značajnije prihode Društvo je planiralo od smještaja u Kampu (na temelju planiranog broja noćenja) u iznosu od 6.026.000,00 kn i drugih prihoda u iznosu od 2.460.000,00 kn. Vrijednosno značajnije rashode Društvo je planiralo za troškove osoblja u iznosu od 2.944.000,00 kn, usluge tekućeg održavanja u iznosu od 2.940.205,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 730.000,00 kn i energiju u iznosu od 410.000,00 kn.

Planirana kapitalna ulaganja odnose se na ulaganja u infrastrukturu u Kampu u cilju unaprjeđenja poslovanja (podizanje kategorizacije i vrijednosti nekretnina u kampu). Vrijednosno značajnija ulaganja planirana su za sanaciju sanitarnih čvorova u vrijednosti od 1.055.000,00 kn, uređenje zone za goste na dugotrajnom boravku (paušalu) u vrijednosti od 990.000,00 kn i zamjenu kamp-ormarića s elektroinstalacijama u vrijednosti od 209.000,00 kn. Izvori sredstava za financiranje kapitalnih ulaganja planirani su iz vlastitih sredstava.

Prema Izvještaju o poslovanju za 2019., iz svibnja 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 10.165.712,00 kn, što je 266.288,00 kn ili 2,6 % manje od plana. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.652.879,00 kn, što je 1.043.624,00 kn ili 12,1 % više od plana. Ostvarena dobit (prije oporezivanja) iznosi 512.833,00 kn, što je 1.309.912,00 kn ili 71,9 % manje od plana.

Planirana kapitalna ulaganja ostvarena su u vrijednosti od 3.079.027,00 kn, što je 608.567,00 kn ili 24,6 % više od plana. Od planiranih ulaganja, najveći dio ostvarenih ulaganja odnosi se na sanaciju sanitarnih čvorova u vrijednosti od 1.452.446,00 kn, uređenje i parcelaciju zone paušala u vrijednosti od 1.181.682,00 kn, zamjenu neispravnih ormarića za struju, instalaciju dozatora energije i svjetlosnih sklopki u vrijednosti od 210.611,00 kn te izgradnju invalidskog sanitarnog čvora u vrijednosti od 76.972,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na plan odnosi se na rashode za druge vanjske troškove u iznosu od 1.076.236,00 kn ili 26,5 % više u odnosu na plan, zbog nepredviđenih i dodatnih radova na sanaciji sanitarnih čvorova, tekućeg održavanja Kampa i rasta cijena komunalnih usluga. Ostvareni su rashodi za nabavu i sadnju zelenila u iznosu od 127.000,00 kn i za usluge zaštitarske službe u iznosu od 97.200,00 kn, koji nisu planirani.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje na temelju odredaba Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15,134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), prema kojima je dužno sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15 i 105/20). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja. Prema podacima iz prethodne godine i odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo ne podliježe obvezi revizije godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 10.165.712,00 kn, rashodi u iznosu od 9.652.879,00 kn te dobit u iznosu od 512.833,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	9.969.004,00	10.145.612,00	101,8
1.1.	Prihodi od prodaje	9.922.002,00	10.064.546,00	101,4
1.2.	Drugi poslovni prihodi	47.002,00	81.066,00	172,5
2.	Financijski prihodi	18.031,00	20.100,00	111,5
	Ukupni prihodi	9.987.035,00	10.165.712,00	101,8

U strukturi prihoda vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 10.064.546,00 kn ili 99,0 %, dok svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 101.166,00 kn ili 1,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje odnose se na prihode od usluga smještaja u Kampu u iznosu od 5.616.847,00 kn, druge prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu od 2.732.588,00 kn, ugostiteljske usluge u iznosu od 995.840,00 kn, prijave gostiju u iznosu od 364.791,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu od 342.555,00 kn i prodaje robe u iznosu od 11.925,00 kn.

Prihodi od usluga smještaja u Kampu ostvareni su u iznosu od 5.616.847,00 kn. Odnose se na prihode od smještaja na kamp-parcelama u iznosu od 3.267.807,00 kn i zakupa obiteljskog smještaja na kamp-parcelama u iznosu od 2.349.040,00 kn. Cjenik usluga u Kampu za 2019. donijela je direktorica Društva. Cijena parcele uključuje postavljanje jednog kampera / kamp-prikolice ili jednog šatora te jednog automobila ili motorkotača, a razlikuje se prema veličini parcele i položaju u kampu (bliže ili dalje od mora) i opremljenosti (s priključkom za struju i vodu ili bez priključka za struju i vodu). S korisnicima obiteljskog paušala zaključeni su ugovori o zakupu parcele. Prihodi su evidentirani na temelju izdanih računa.

Drugi prihodi od prodaje proizvoda i usluga u Kampu ostvareni su u iznosu od 2.732.588,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi u iznosu od 2.668.839,00 kn, koji se odnose na prihode od usluga koje turisti plaćaju za noćenje u Kampu, smještaj dodatnih vozila na kamp-parcelama (kamp-prikolice, šatori, prikolice za čamce, motorkotač), korištenje hladnjaka, sefa, perilice rublja, sušilice, boravka kućnih ljubimaca, godišnje kartice (broj za paušaliste) i rezervacija parcela. Cijene usluga turistima su obračunavane prema Cjeniku usluga u Kampu za 2019. Ostatak drugih prihoda od prodaje proizvoda i usluga odnosi se na prihode od provizije za obavljanje mjenjačkih poslova u iznosu od 63.749,00 kn. Ostvareni su na temelju Odluke o visini provizije donesene u veljači 2017. Provizija je utvrđena za potrebe obavljanja mjenjačkih poslova u Kampu u iznosu od 2,0 %. U siječnju 2017. s poslovnom bankom zaključen je ugovor o obavljanju mjenjačkih poslova (kupnje), prema kojem je Društvo obavljalo kupnju strane gotovine od fizičkih osoba na recepciji Kampa.

Prihodi od ugostiteljskih usluga u Kampu ostvareni su u iznosu od 995.840,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje pića u iznosu od 558.482,00 kn i na prihode od prodaje hrane u iznosu od 437.358,00 kn. Ostvareni su od 30. travnja do 30. rujna 2019., kada je restoran u Kampu bio otvoren i pružao ugostiteljske usluge gostima.

Prihodi od prijave turista u Kampu ostvareni su u iznosu od 364.791,00 kn, a odnose se na registraciju (prijavu) boravka u Kampu koja se naplaćuje jednokratno u iznosu od 23,00 kn za svakog gosta. Iznos naknade utvrđen je Cjenikom usluga u Kampu za 2019.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu od 342.555,00 kn. Pravilnik o davanju u zakup poslovnog prostora u Kampu donesen je u ožujku 2017. U skladu s odredbama Pravilnika, Društvo je tijekom 2019. davalo sezonski u zakup parcele (mjesto) na kojima su zakupci sami postavljali svoje montažne objekte (sa svom pratećom opremom). Parcele koje su dane u zakup služe za obavljanje raznih uslužnih djelatnosti: prodaju tekstila i suvenira, pekarskih proizvoda i kolača, voća i povrća, tiskovina i duhana, pružanja usluga masaže te raznih sportskih aktivnosti. Društvo vodi evidenciju zaključenih ugovora o zakupu.

Drugi poslovni prihodi odnose se na prihode od prodaje sanitarnih čvorova (montažne konstrukcije) u iznosu od 64.000,00 kn, doznačena sredstava Turističke zajednice Općine Fažana u iznosu od 16.000,00 kn (za sufinanciranja promotivnih aktivnosti u Kampu), inventurnih viškova u iznosu od 651,00 kn i na izvanredne prihode od naknade šteta u iznosu od 415,00 kn. Odluku o prodaji i rashodovanju tri sanitarna čvora donio je Nadzorni odbor, na prijedlog direktorice Društva. Prodaja je objavljena na mrežnim stranicama Društva, a direktorica je na temelju prikupljenih ponuda donijela odluke o prodaji.

Financijski prihodi odnose se na prihode od tečajnih razlika u iznosu od 19.566,00 kn, druge financijske prihode u iznosu od 378,00 kn i kamate sredstava po viđenju u iznosu od 156,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	8.024.000,00	9.651.830,00	120,3
1.1.	Materijalni troškovi	4.435.221,00	6.096.561,00	137,5
1.2.	Troškovi osoblja	2.759.173,00	2.737.043,00	99,2
1.3.	Amortizacija	420.694,00	351.114,00	83,5
1.4.	Drugi troškovi	408.912,00	456.559,00	111,7
1.5.	Drugi poslovni rashodi	0,00	10.553,00	-
2.	Financijski rashodi	24.815,00	1.049,00	4,2
	Ukupno	8.048.815,00	9.652.879,00	119,9

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni troškovi u iznosu od 6.096.561,00 kn ili 63,2 % i troškovi osoblja u iznosu od 2.737.043,00 kn ili 28,4 %. Preostali rashodi (amortizacija, drugi troškovi, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) iznose 819.275,00 kn i čine 8,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani materijalni troškovi za 1.661.340,00 kn ili 37,5 % zbog znatnog povećanja drugih vanjskih troškova za 1.590.119,00 kn ili 44,9 %, što se odnosi na usluge održavanja (sanaciju sanitarnih čvorova).

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 6.096.561,00 kn, a odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 5.133.441,00 kn i troškove sirovina i materijala u iznosu od 963.120,00 kn.

Drugi vanjski troškovi ostvareni su u iznosu od 5.133.441,00 kn. Odnose se na usluge održavanja i zaštite (servisne usluge) u iznosu od 3.530.324,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 1.097.508,00 kn, vanjske usluge na izradi i prodaji dobara i usluga u iznosu od 147.266,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 118.754,00 kn, usluge zakupa u iznosu od 114.740,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 62.314,00 kn, usluge promidžbe u iznosu od 34.259,00 kn, usluge reprezentacije u iznosu od 15.013,00 kn, usluge registracije prijevoznih sredstava u iznosu od 3.001,00 kn te druge vanjske troškove u iznosu od 10.262,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim drugim vanjskim troškovima imaju usluge održavanja i zaštite (servisne usluge) u iznosu od 3.530.324,00 kn ili 68,8 % i komunalne usluge u iznosu od 1.097.508,00 kn ili 21,4 %. Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge) odnose se na radove sanacije sanitarnih čvorova u Kampu, održavanje parcela, održavanje čistoće sanitarnih čvorova i ostalih prostorija s pripadajućim sanitarijama, usluge zaštite i čuvanja imovine, usluge zaštite na radu te održavanje informatičke opreme. Navedene usluge obavljali su razni izvođači (dobavljači) odabrani nakon provedenih postupaka nabave prema odredbama internog akta (Pravilnik o nabavi radova, roba i usluga) s kojima su zaključeni ugovori. Rashodi su evidentirani na temelju ulaznih računa. Komunalne usluge odnose se na usluge vodoopskrbe, odvodnje, odvoz komunalnog otpada, naknadu za zaštitu voda te komunalnu naknadu. Navedene usluge obavljali su razni dobavljači, a rashodi su evidentirani na temelju mjesečnih računa.

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu od 963.120,00 kn. Odnose se na utrošenu energiju u iznosu od 493.647,00 kn (od čega se na električnu energiju u proizvodnji dobara i usluga odnosi 459.385,00 kn), izravne troškove sirovina i materijala u iznosu od 322.918,00 kn (od čega se na troškove pića odnosi 158.590,00 kn, a hrane 130.260,00 kn), uredski materijal u iznosu od 59.840,00 kn, troškove sitnog inventara, ambalaže i autoguma u iznosu od 50.207,00 kn te utrošene rezervne dijelove i materijal za održavanje u iznosu od 36.508,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim troškovima sirovina i materijala imaju troškovi električne energije u iznosu od 493.647,00 kn ili 51,3 % i izravni troškovi sirovina i materijala u iznosu od 322.918,00 kn ili 33,5 %. Nabava hrane i pića obavljena je na temelju zaključenih ugovora s dobavljačima i u poslovnim knjigama evidentirana na zalihi na temelju vjerodostojne dokumentacije (primka – dostavnica i ulazni račun). Obračun utroška zaliha na troškove obavlja se u trenutku izdavanja sa zaliha na temelju izdatnice iz skladišta i u poslovnim knjigama priznaje se kao rashod razdoblja.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 2.737.043,00 kn, a odnose se na netoplaće i nadnice u iznosu od 1.659.927,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 692.268,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 384.848,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu kojima je, između ostalog, utvrđeno radno mjesto, koeficijent i druga prava prema odredbama Kolektivnog ugovora za radnike Društva iz siječnja 2015. Obračun i isplata plaća obavljani su u skladu s odredbama propisa koji su bili na snazi i unutarnjih akata Društva. U 2019. prosječna brutoplaća iznosila je 8.419,00 kn, a prosječna netoplaća iznosila je 5.081,00 kn.

Rashodi amortizacije iznosili su 351.114,00 kn. Obračun amortizacije dugotrajne imovine za 2019. obavljen je linearnom metodom primjenom propisanih godišnjih amortizacijskih stopa u procijenjenom vijeku trajanja uporabe, odnosno očekivanom vijeku uporabe, svakog pojedinog sredstva dugotrajne imovine. Očekivani vijek uporabe i primijenjene amortizacijske stope u skladu su s odredbama Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 456.559,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i troškove platnog prometa u iznosu od 143.512,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 140.043,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 74.829,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 41.529,00 kn, doprinose, članarine i druga davanja u iznosu od 18.513,00 kn, poreze koji ne ovise o poslovnom rezultatu u iznosu od 3.610,00 kn, troškove prava korištenja u iznosu od 2.880,00 kn, dnevnice za službena putovanja u iznosu od 2.853,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu od 829,00 kn te ostale troškove poslovanja u iznosu od 27.961,00 kn. Obračun i isplata naknada zaposlenima (troškovi prijevoza na posao i s posla, dar djeci, božićnica, regres za godišnji odmor, jubilarna nagrada, potpora za novorođeno dijete i dar u naravi) obavljani su u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora te u visini neoporezivih iznosa propisanih odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 32/20 i 138/20) i Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21).

Drugi poslovni rashodi ostvareni u iznosu od 10.553,00 kn u cijelosti se odnose na neamortiziranu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine. Neamortizirana vrijednost rashodovane dugotrajne imovine odnosi se na dugotrajnu imovinu koja je tijekom 2019. rashodovana, a još uvijek je imala sadašnju vrijednost, odnosno dugotrajna imovina u potpunosti nije bila amortizirana (otpisana) u trenutku rashodovanja.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 1.049,00 kn odnose se na negativne tečajne razlike u iznosu od 660,00 kn, saldiranje razlike dokumenata (te prijenos na viškove) u iznosu od 375,00 kn i kamate na porez na dobit u iznosu od 14,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 7.556.288,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	7.477.195,00	7.556.288,00	101,1
1.	Dugotrajna imovina	595.983,00	477.702,00	80,2
1.1.	Materijalna imovina	595.983,00	477.702,00	80,2
2.	Kratkotrajna imovina	6.866.650,00	7.063.284,00	102,9
2.1.	Zalihe	10.449,00	7.270,00	69,6
2.2.	Potraživanja	507.604,00	209.391,00	41,3
2.3.	Novac u banci i blagajni	6.348.597,00	6.846.623,00	107,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	14.562,00	15.302,00	105,1
II.	Pasiva	7.477.195,00	7.556.288,00	101,1
1.	Kapital i rezerve	6.884.437,00	7.300.736,00	106,0
2.	Kratkoročne obveze	592.758,00	255.552,00	43,1

Vrijednost ukupne imovine (aktiva) koncem 2019. iznosila je 7.556.288,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost ukupne imovine veća je za 79.093,00 kn ili 1,1 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje novca u banci i blagajni u vrijednosti od 498.026,00 kn ili 7,8 %. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na smanjenje potraživanja u vrijednosti od 298.213,00 kn ili 58,7 % i smanjenje kratkoročnih obveza u vrijednosti od 337.206,00 kn ili 56,9 %.

Vrijednost dugotrajne materijalne imovine koncem 2019. iznosila je 477.702,00 kn. Odnosi se na postrojenja i opremu (kamp i hidrantski ormari, kontejneri, uredska oprema: računala, pisači, ormari, stolovi) u vrijednosti od 430.824,00 kn, građevinske objekte (separatore masti, separatore oborinske odvodnje, dekorativne i žičane ograde) u vrijednosti od 27.541,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu (klimatizacijski uređaji, rashladni ormari, nape, stolove, sudopere, bojlere, perilice, kolica i drugo) u vrijednosti od 14.279,00 kn te biološku imovinu (višegodišnji nasadi na parcelama kampa) u vrijednosti od 5.058,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine vrijednost dugotrajne imovine manja je za 118.281,00 kn ili 19,8 % zbog obračuna amortizacije. Tijekom 2019. nabavljena je dugotrajna imovina u vrijednosti od 243.385,00 kn. Obračun amortizacije na 31. prosinca 2019. obavljen je u iznosu od 351.114,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine koncem 2019. iznosila je 7.063.284,00 kn, a odnosi se na novac u banci i blagajni u vrijednosti od 6.846.623,00 kn, potraživanja u vrijednosti od 209.391,00 kn i zalihe u vrijednosti od 7.270,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine vrijednost kratkotrajne imovine veća je za 196.634,00 kn ili 2,9 %.

Novac u banci i blagajni odnosi se na novčana sredstva na žiroračunu u iznosu od 6.845.169,00 kn i kunskoj blagajni u iznosu od 1.454,00 kn.

Potraživanja su koncem 2019. iznosila 209.391,00 kn, što je 298.213,00 kn ili 58,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 21.531,00 kn, a nedospjela 187.860,00 kn. Odnose se na potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 154.441,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 33.419,00 kn i na potraživanja od kupaca u iznosu od 21.531,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja od države odnose se na potraživanja za plaćene predujmove poreza na dobit u iznosu od 140.234,00 kn i poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 9.693,00 kn. Druga potraživanja u iznosu od 33.419,00 kn odnose se na potraživanja za dane predujmove dobavljačima. U 2020. sva nedospjela potraživanja su naplaćena. Za naplatu potraživanja od kupaca dužnicima su upućene opomene i pokrenut je postupak prisilne naplate.

Vrijednost zaliha koncem 2019. iznosila je 7.270,00 kn, a odnosi se na zalihe materijala (hrane i pića) u vrijednosti od 5.828,00 kn i zalihe ambalaže u vrijednosti od 1.442,00 kn. Proizvodi (hrana, piće, pomoćni materijal) se skladište na zalihe materijala na temelju primke i ulaznog računa po nabavnoj vrijednosti. Zalihe se u poslovnim knjigama vode po nabavnoj vrijednosti, odnosno mjere se po trošku nabave ili neto tržišnoj vrijednosti, u skladu s HSFI 10. Obračun utroška zaliha provodi se metodom prosječne ponderirane cijene. Utrošak se evidentira u vrijeme izdavanja iz skladišta. U glavnoj knjizi priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su te zalihe prodane ili izuzete.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (obračunani prihodi) koncem 2019. iznosili su 15.302,00 kn. Odnose se na jedan nerealizirani ugovor, odnosno na nerealizirani prihod po ugovoru s korisnikom za smještaj u Kampu. Ugovor je zaključen u 2013. Za naplatu potraživanja po navedenom ugovoru sudski proces je okončan i Društvo je u redosljedu naplate vjerovnika.

Vrijednost kapitala i rezervi te obveza (pasiva) koncem 2019. iznosila je 7.556.288,00 kn. Odnosi se na vrijednost temeljnog (upisanog) kapitala u iznosu od 4.500.000,00 kn, zadržane dobiti u iznosu od 2.384.437,00 kn, dobiti poslovne godine u iznosu od 416.299,00 kn i kratkoročnih obveza u iznosu od 255.552,00 kn. Skupština Društva je u svibnju 2020. donijela Odluku kojom se prihvaća Izvješće Uprave Društva o poslovanju Društva s godišnjim financijskim izvješćem za 2019. te utvrđuje da dobit Društva nakon oporezivanja iznosi 416.299,00 kn i da će se koristiti kao zadržana dobit.

Obveze su koncem 2019. iznosile 255.552,00 kn i u potpunosti se odnose na kratkoročne obveze (obveze prema zaposlenicima u iznosu od 111.205,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 92.975,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 33.307,00 kn, obveze za predujmove u iznosu od 14.265,00 kn i ostale kratkoročne obveze u iznosu od 3.800,00 kn). U odnosu na stanje početkom godine obveze su manje za 337.206,00 kn ili 56,9 %. Vrijednosno značajnije smanjenje u iznosu od 353.363,00 kn ili 79,2 % odnosi se na smanjenje obveza za poreze, doprinose i druga davanja. Sve obveze na 31. prosinca 2019. u iznosu od 255.552,00 kn su nedospjele, a plaćene su po dospelju tijekom siječnja i veljače 2020.

Programi i projekti financirani u 2019.

Razvojni program pokrenule su Republika Hrvatska i Županija u srpnju 2003. potpisivanjem Društvenog ugovora o osnivanju Društva. Osnovni cilj Razvojnog programa koji su osnivači željeli postići je kvalitetno vrednovanje Brijunskog otočja i njegova priobalja kako bi se osigurao razvoj turističke grane gospodarstva i produžetak turističke sezone kroz gospodarsko korištenje nekretnina u državnom vlasništvu na području Istre (revitalizacija neperspektivnih vojnih i ostalih objekata i nekretnina u Istri te osiguranje uvjeta za njihovu prenamjenu). Time bi se stvorili uvjeti za provedbu i upravljanje Brijunskom rivijerom kao cjelovitim zatvorenim hotelskim kompleksom visoke kategorije (s otočjem Brijuni kao oazom elitnog turizma) na principima održivog razvoja koji osim smještaja, usluga hrane i pića, nudi i ostale sadržaje kojima se obogaćuje odmor gosta, što bi značajno utjecalo na gospodarski razvoj i otvaranje novih radnih mjesta u gospodarskim subjektima koji će biti osnovani na području obuhvaćenom Razvojnim programom. Nadalje, ciljevi su bili zaštita kulturne i prirodne baštine poštujući zahtjeve lokalnog stanovništva. Područje Razvojnog programa obuhvaća lokacije na kojima su se nalazile vojne nekretnine, i to: Hidrobaza, Pineta, Sveta Katarina – Monumenti i Muzil, a koje se protežu na tri jedinice lokalne samouprave: Grad Pula, Grad Vodnjan i Općina Fažana.

Model realizacije Razvojnog programa temelji se na principu zajedničkog ulaganja i raspolaganja nekretninama na temelju osnivanja prava građenja. Prodaja prostora je, s obzirom na vrlo atraktivne lokacije, predviđena samo kao krajnji i najmanje željeni oblik gospodarenja. Realizacija pojedinačnih projekata planirana je na način da se pristupa iznalaženju partnera za realizaciju projekata putem međunarodnog javnog nadmetanja. Za pojedini projekt objavljuje se međunarodni natječaj kojim se pozivaju zainteresirani ulagači za dostavu ponuda. Natječajna dokumentacija sadrži sve ekonomske, pravne i tehničke pokazatelje kojima su definirani uvjeti realizacije projekata.

Od 2006. do 2010. rješavani su imovinskopravni odnosi za navedene lokacije između Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada RH) i nadležnih ministarstava. Zaključkom Vlade RH iz studenoga 2006. zaduženo je Ministarstvo obrane i Ministarstvo unutarnjih poslova da kao posjednici nekretnina na pojedinim lokacijama u obuhvatu Razvojnog programa, a nakon provedbe imovinskopravne i tehničke identifikacije čestica, predlože Vladi RH odluke kojima će se spomenute nekretnine predati na upravljanje. Navedenim zaključkom Vlade RH utvrđeno je da će se nakon izvršenja zaključaka po svim točkama odluke izraditi program gospodarenja nekretninama, a nekretnine će ući u temeljni kapital Društva. U veljači 2007. donesena je izmjena Društvenog ugovora Društva na temelju koje će osnivač Republika Hrvatska u temeljni kapital Društva kao svoj temeljni ulog unijeti pravo građenja na nekretninama u državnom vlasništvu koje obuhvaća program gospodarenja i pravo služnosti na šumi i/ili šumskom zemljištu u državnom vlasništvu. Na temelju zaključka Vlade RH iz srpnja 2010. zadužena su nadležna tijela državne uprave da, bez odlaganja, poduzmu sve potrebne radnje u cilju provedbe Razvojnog programa na lokacijama Pineta, Hidrobaza, Otok Sveta Katarina – Monumenti i Muzil te se preporučuje nadležnim tijelima Županije, Gradu Puli, Gradu Vodnjanu i Općini Fažana poduzimanje svih potrebnih radnji iz njihova djelokruga u cilju provedbe Razvojnog programa i projekata. Rok u kojem je planirano okončati Razvojni program nije određen nijednim aktom.

U cilju provedbe Razvojnog programa Vlada RH, Županija, Grad Pula, Grad Vodnjan i Društvo su koncem srpnja 2011. zaključili Ugovor i Protokol o provedbi Razvojnog programa na lokacijama Pineta, Hidrobaza i Otok Sveta Katarina – Monumenti. Navedenim Ugovorom uređeni su međusobni odnosi u pogledu raspolaganja nekretninama u obuhvatu Razvojnog programa te davanja ovlasti Društvu za raspisivanje natječaja za izbor najboljeg ponuditelja za pojedinu lokaciju. Od 2011. do 2019. zbog izmjena zakonskih propisa (lokacije Otok Sveta Katarina – Monumenti, Hidrobaza i Muzil proglašene su kulturnim dobrom), usklađivanja prostornih planova i rješavanja imovinskopravnih odnosa na lokacijama obuhvata značajno je produljeno vrijeme ostvarenja Razvojnog programa. Ministarstvo državne imovine donijelo je 16. veljače 2018. Odluku o osnivanju Stručne radne skupine za pripremu realizacije projekta Muzil, Saccorgiana i Hidrobaza u Gradu Puli. U rad Stručne radne skupine imenovani su predstavnici Ministarstva državne imovine, Ministarstva kulture, Ministarstva turizma, Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Grada Pule, Županije i Društva. Od srpnja 2020. prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (Narodne novine 85/20) to su: Ministarstvo prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine, Ministarstvo kulture i medija, Ministarstvo turizma i sporta te Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture.

Stanje po lokacijama i projektima opisano je u nastavku.

Lokacija i projekt Hidrobaza

Lokacija Hidrobaza je površine 28,18 hektara bez pomorskog dobra. Generalnim urbanističkim planom Grada Pule određene su zona ugostiteljsko-turističke namjene i zona sportsko-rekreacijske namjene. Ponuđena su četiri koncepta: koncept A (pretežno hoteli), koncept B (pretežno turističko naselje), koncept C (pretežno kamp) i koncept D (*mix* hoteli, turističko naselje i kampovi). Ukupni kapacitet navedena četiri koncepta je 1 200 kreveta.

Za lokaciju Hidrobaza na 31. siječnja 2020. okončane su sve aktivnosti. Tijekom prethodnih godina i u 2019. uz sudjelovanje Ministarstva državne imovine, Ministarstva kulture, Ministarstva turizma i Grada Pule završene su sve pripremne aktivnosti za provedbu projekta (izmjene Generalnog urbanističkog plana Grada Pule, izrada konzervatorske podloge, izrada parcelacijskog elaborata za formiranje građevne čestice kulturnog dobra, procjena vrijednosti nekretnina u obuhvatu projekta, zaključen sporazum između zemljoknjižnih vlasnika Republike Hrvatske i Grada Pule).

U lipnju 2019. na temelju odluka Vlade RH i Gradskog vijeća Grada Pule, kao zemljišnoknjižnih vlasnika nekretnina u obuhvatu projekta, objavljen je javni poziv za podnošenje ponuda za osnivanje prava građenja na zemljištu na području Hidrobaze radi izgradnje turističke zone. Na zahtjev tri zainteresirana ulagača, rok za dostavu ponuda na natječaj bio je produljen s 30. kolovoza na 1. listopada 2019. Unatoč iskazanom interesu potencijalnih ulagača i produljenom roku natječaja, na natječaj nije pristigla nijedna obvezujuća ponuda. Sa zainteresiranim ulagačima ponovno su obavljani sastanci na kojima su oni predložili promjene u uvjetima natječaja, a koje se odnose na produljenje roka osnivanja prava građenja s 50 na 99 godina, uključivanje pomorskog dobra u obuhvat projekta (izdavanje koncesije za plažu uz zemljište), na arheološka istraživanja koja bi trebala biti odgovornost države i na izgradnju infrastrukture koju treba financirati lokalna samouprava. O svemu su obaviještena nadležna ministarstva, Grad Pula i Županija. U tijeku su aktivnosti na preispitivanju natječajnih uvjeta.

Lokacija i projekt Saccorgiana

Tijekom prethodnih godina i u 2019. završen je najveći dio pripremnih aktivnosti za provedbu projekta, i to: procijenjena je vrijednost zemljišta, izmijenjeni su Generalni urbanistički plan i Prostorni plan Grada Pule, s Ministarstvom kulture razriješena su pitanja u vezi s mjerama zaštite na području obuhvata projekta, zaključen je sporazum između zemljoknjižnih vlasnika Republike Hrvatske i Grada Pule, izrađene su dopune Procjembenog elaborata kojim su procijenjene tržišne vrijednosti nekretnina u obuhvatu projekta i izrađen je Geodetski projekt kojim je formirana ugostiteljsko-turistička zona u odnosu na zonu zaštitnog zelenila.

Obuhvat turističke zone Saccorgiana utvrđen je u površini od 13,65 hektara, od čega se značajan dio odnosi na zonu zaštitnog zelenila (šumu) kojom upravljaju Hrvatske šume d.d. Prema odredbama Zakona o šumama (Narodne novine 68/18 i 115/18), šume koje su uključene u građevinsko područje i privode se namjeni u skladu s prostornim planom potrebno je isključiti iz šumsko-gospodarskog područja. U tijeku su postupci rješavanja izdvajanje šume iz šumsko-gospodarske osnove, brisanje zabilježbi upravnih postupaka na česticama zemljišta u vlasništvu Grada Pule koji se treba očitovati na Procjembeni elaborat i procijenjenu vrijednost naknade za osnivanje prava građenja.

Kao i kod projekta Hidrobaze, i za ovaj projekt predlaže se razmotriti planirani rok osnivanja prava građenja od 50 godina, kao i uključivanje pomorskog dobra u obuhvat projekta. Zaključak Stručne radne skupine za projekt je da se javni natječaj neće objavljivati dok se ne preispitaju uvjeti natječaja.

Lokacija i projekt Otok Sveta Katarina – Monumenti

Lokacija Otok Sveta Katarina – Monumenti je površine 27 hektara. Predviđene su dvije luke nautičkog turizma ukupnih kapaciteta 600 vezova u moru i marina kapaciteta 1 000 vezova s pripadajućim sadržajima, hotel kapaciteta 200 kreveta te kompleks mješovite namjene javnih sadržaja s gastronomskim centrom.

Vlada RH donijela je Odluku o koncesiji pomorskog dobra u svrhu izgradnje i gospodarskog korištenja luka posebne namjene (Luka nautičkog turizma – Sveta Katarina na dijelu k. o. Pula i dijelu k. o. Štinjan te Luka 2 na dijelu k. o. Štinjan) i u svrhu izgradnje i gospodarskog korištenja pomorskog dobra izvan lučkog područja (Narodne novine 44/12, 40/15, 119/15 i 88/16) na lokaciji Razvojnog programa Otok Sveta Katarina – Monumenti. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture je 28. travnja 2017. zaključilo ugovor o koncesiji s trgovačkim društvom za inženjering i projektni menadžment. Ugovor je zaključen na razdoblje od 50 godina, a ukupna vrijednost ulaganja u dvije luke nautičkog turizma s 550 nautičkih vezova u moru i do 1 200 vezova na kopnu te korištenje pomorskog dobra izvan lučkog područja u svrhu izgradnje hotelskog kompleksa prema Izvratku iz studije gospodarske opravdanosti za segment pomorskog dobra u projektu Otok Sveta Katarina – Monumenti iznosi 226.248.169,00 kn.

U tijeku je izvođenje radova na navedenoj lokaciji.

Lokacija i projekt Muzil

Lokacija Muzil je površine 170 hektara. Planirana je kao prostor za sve građane, zona s višenamjenskim sadržajem (nekoliko hotela, golfsko igralište, dvije marine, sportska luka, uzletište balona, rezidencijalni dio i drugo). Projekt se sastoji od šest zona: zona Marie Louise (vojno-pomorski muzej, dva hotela kapaciteta 750 kreveta), zona Dolina suza (plažni kompleks i uzletište balona), zona Utvrda Muzil (hotelski smještaj kapaciteta 550 kreveta, turističko naselje kapaciteta 250 kreveta, rezidencijalni dio, golfsko igralište s 18 rupa), zona Fižela (zabavni centar, jedriličarski klub, sportska luka), zona Smokvica (rezidencijalni dio, turistička namjena s dva hotela kapaciteta 950 kreveta, vodeni park i drugo) te zona Mali Plato (kulturno-kongresni centar i garaže).

Za lokaciju je izrađena prostorno-planska Studija valorizacije krajobraznog prostora, izmijenjen je Generalni urbanistički plan Grada Pule, izrađen je Urbanistički plan uređenja i Studija utjecaja na okoliš. Ministarstvo kulture proglasilo je 1/3 područja obuhvata projekta s tvrđavama Marija Luisa i Muzil zaštićenim kulturnim dobrom za koje je potrebno izraditi detaljnu konzervatorsku podlogu kojom će se dati preporuke kako će se postojeća zaštićena kulturna dobra staviti u funkciju, uz istodobno njihovo maksimalno očuvanje. Kako Ministarstvo obrane Republike Hrvatske koristi jedan dio područja na Muzilu, potrebno je pribaviti njihovo očitovanje o budućim planiranim aktivnostima i iskazanom interesu za osnivanje muzeja u jednoj od tvrđava.

Za projekt je u studenome 2015. objavljen javni poziv za iskazivanje interesa potencijalnih ulagača na koji su se javila dva potencijalna ulagača (iz Francuske i iz SAD-a). Zaključak Stručne radne skupine za projekt Muzil je da se i dalje neće poduzimati nikakvi zahvati u provedbi kulturno-turističkog koncepta ove lokacije dok se ne izradi detaljna konzervatorska podloga i pribave potrebne suglasnosti Ministarstva kulture i Ministarstva obrane Republike Hrvatske.

Lokacija i projekt Pineta

Lokacija Pineta je površine 29 hektara. Urbanističkim planom uređenja Općine Fažana na lokaciji Pineta predviđena je zona turističko-ugostiteljske namjene s maksimalnim kapacitetom od 1 440 kreveta.

Tijekom prethodnih godina okončan je najveći dio pripremnih aktivnosti za provedbu projekta (riješeno je sudski spor između Općine Fažana i Republike Hrvatske radi utvrđivanja prava vlasništva na pet katastarskih čestica, provedena je katastarska izmjera obuhvata projekta i proveden je upis u zemljišnim knjigama te je izrađen Nacrt okvirnog sporazuma o utvrđivanju uvjeta i obveza za realizaciju projekta na lokaciji). U tijeku je postupak povrata zamjenskog zemljišta fizičkim osobama kojima je priznato pravo na naknadu za oduzeto, a koji je u nadležnosti Agencije za poljoprivredno zemljište. Osnovni uvjet i pretpostavke za realizaciju i pokretanje projekta je usklađenje Prostornog plana uređenja Općine Fažana s Prostornim planom uređenja Županije. Projekt Pineta planiran je Prostornim planom uređenja Županije. U kolovozu 2020. Općina Fažana donijela je Odluku o VI. Izmjenama i dopunama Prostornog plana uređenja Općine Fažana. Postupak je u tijeku.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 7. rujna 2020. do 15. veljače 2021.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
2. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
3. Zakon o porezu na dohodak
4. Pravilnik o porezu na dohodak
5. Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
7. Antikorupcijski program za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje od 2019. do 2020. (Narodne novine 48/19)
8. Popis pravnih osoba od posebnog državnog interesa (Narodne novine 144/10)
9. Odluka o izmjeni Odluke o utvrđivanju popisa trgovačkih društava i drugih pravnih osoba od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku (Narodne novine 2/18)
10. Društveni ugovor (srpanj 2003. i listopad 2018.)
11. Pravilnik o nabavi radova, roba i usluga (travanj 2014.).

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja (i s podacima iz plana), u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s ostvarivanjem prihoda, rashoda, obračunom plaće i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima, postupcima nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktoricom te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. nisu utvrđene nepravilnosti, ali su dane preporuke u vezi s provedbom Razvojnog programa i postupcima nabave.

1. Razvojni program

- 1.1. Društvo je osnovano zbog provođenja Razvojnog programa od posebnog državnog interesa. Prema Odluci o utvrđivanju popisa trgovačkih društava i drugih pravnih osoba od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, Društvo je od rujna 2013. do siječnja 2018. bilo utvrđeno kao trgovačko društvo od posebnog interesa u kojem Republika Hrvatska ima većinski udjel u vlasništvu.

Razvojni program pokrenule su Republika Hrvatska i Županija u srpnju 2003. s osnovnim ciljem kvalitetnog vrednovanja Brijunskog otočja i njegova priobalja kako bi se osigurao razvoj turističke grane gospodarstva i produžetak turističke sezone kroz gospodarsko korištenje nekretnina u državnom vlasništvu (revitalizacija neperspektivnih vojnih i ostalih objekata i nekretnina u Istri te osiguranje uvjeta za njihovu prenamjenu promicanjem održivog turizma). Time bi se stvorili uvjeti za provedbu i upravljanje Brijunskom rivijerom kao cjelovitim turističkim zatvorenim hotelskim kompleksom visoke kategorije (s otočjem Brijuni kao oazom elitnog turizma) na principima održivog razvoja. Navedeno bi značajno utjecalo na gospodarski razvoj i otvaranje novih radnih mjesta u gospodarskim subjektima koji će djelovati na području obuhvaćenom Razvojnim programom. Područje Razvojnog programa obuhvaća lokacije na kojima su se nalazile vojne nekretnine, i to: Hidrobaza, Pineta, Otok Sveta Katarina – Monumenti i Muzil, a koje se protežu na tri jedinice lokalne samouprave: Grad Pula, Grad Vodnjan i Općina Fažana. Model realizacije Razvojnog programa temelji se na principu zajedničkog ulaganja i raspolaganja nekretninama na temelju osnivanja prava građenja. Prodaja je, s obzirom na vrlo atraktivne lokacije, planirana samo kao krajnje i najmanje željeni oblik gospodarenja. Realizacija pojedinačnih projekata planirana je na način da se pristupa iznalaženju partnera za realizaciju projekata putem međunarodnog javnog nadmetanja. Za pojedini projekt objavljuje se međunarodni natječaj kojim se pozivaju zainteresirani ulagači za dostavu ponuda. Rok u kojem je planirano okončati Razvojni program nije određen nijednim aktom.

Od 2006. do 2010. rješavani su imovinskopravni odnosi za navedene lokacije između Vlade RH i nadležnih ministarstava. Na temelju zaključka Vlade RH iz srpnja 2010. zadužena su nadležna tijela državne uprave da, bez odlaganja, poduzmu sve potrebne radnje u cilju provedbe Razvojnog programa na lokacijama Pineta, Hidrobaza, Otok Sveta Katarina – Monumenti i Muzil. Također, preporučeno je nadležnim tijelima Županije, Gradu Puli, Gradu Vodnjanu i Općini Fažana poduzimanje svih potrebnih radnji iz njihova djelokruga u cilju provedbe Razvojnog programa i projekata.

U cilju provedbe Razvojnog programa Vlada RH, Županija, Grad Pula, Grad Vodnjan i Društvo su koncem srpnja 2011. zaključili Ugovor i Protokol o provedbi Razvojnog programa na lokacijama Pineta, Hidrobaza i Otok Sveta Katarina – Monumenti.

Navedenim Ugovorom uređeni su međusobni odnosi u pogledu raspolaganja nekretninama u obuhvatu Razvojnog programa te davanja ovlasti Društvu za raspisivanje natječaja za izbor najboljeg ponuditelja za svaku pojedinu lokaciju. Od 2011. do 2019. došlo je do izmjene zakonskih propisa koji se odnose na proglašenje lokacija Otok Sveta Katarina – Monumenti, Hidrobaza i Muzil kulturnim dobrom te usklađivanja prostornih planova i rješavanja imovinskopravnih odnosa na lokacijama obuhvata. Ministarstvo državne imovine donijelo je 16. veljače 2018. Odluku o osnivanju Stručne radne skupine za pripremu realizacije projekta Muzil, Saccorgiana i Hidrobaza u Gradu Puli. U rad Stručne radne skupine imenovani su predstavnici Ministarstva državne imovine, Ministarstva kulture, Ministarstva turizma, Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Grada Pule, Županije i Društva. Od srpnja 2020. prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave to su: Ministarstvo prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine, Ministarstvo kulture i medija, Ministarstvo turizma i sporta te Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture.

Tijekom prethodnih godina i u 2019. obavljane su aktivnosti po lokacijama i projektima. Do konca 2019. Društvo je okončalo pripreme aktivnosti na lokacijama Otok Sveta Katarina – Monumenti, Hidrobaza i Saccorgiana, dok je za lokaciju Pineta okončan veći dio pripremnih aktivnosti za realizaciju projekata. Za lokaciju Muzil u postupku je pribavljanje odluke nadležnih ministarstava o načinu provođenja projekta i izradi detaljne konzervatorske podloge.

Na lokaciji Otok Sveta Katarina – Monumenti u tijeku je izvođenje radova nakon što je u travnju 2017. zaključen ugovor o koncesiji pomorskog dobra s društvom za inženjering i projektni menadžment na razdoblje od 50 godina. Vrijednost ulaganja iznosi 226.248.169,00 kn.

Za lokaciju Hidrobaza, u lipnju 2019., objavljen je poziv za podnošenje ponuda za osnivanje prava građenja. Unatoč iskazanom interesu tri potencijalna ulagača, na čiji zahtjev je rok za dostavu ponuda produljen, na natječaj nije pristigla nijedna obvezujuća ponuda. Potencijalni ulagači predložili su promjene u uvjetima natječaja koje se odnose na produljenje roka osnivanja prava građenja (s 50 na 99 godina), uključivanje pomorskog dobra u obuhvat projekta (izdavanje koncesije za plažu uz zemljište), arheološka istraživanja koja bi trebala biti odgovornost države i na izgradnju infrastrukture koju treba financirati lokalna samouprava. U tijeku su aktivnosti na preispitivanju natječajnih uvjeta.

Na lokaciji Saccorgiana u tijeku su postupci izdvajanja šume iz šumsko-gospodarske osnove i druge aktivnosti u skladu s odredbama Zakona o šumama s obzirom na to da je značajan dio lokacije zona zaštitnog zelenila (šuma) kojom upravljaju Hrvatske šume d.d. Zaključak Stručne radne skupine za lokaciju Saccorgiana je da se javni natječaj neće objavljivati dok se ne preispitaju uvjeti natječaja.

Na lokaciji Pineta u tijeku su aktivnosti koje se odnose na postupak povrata zemljišta fizičkim osobama što je u nadležnosti Agencije za poljoprivredno zemljište te usklađenje Prostornog plana uređenja Općine Fažana s Prostornim planom uređenja Županije.

Za lokaciju Muzil objavljen je poziv za iskaz interesa u studenome 2015. Interes su iskazala dva potencijalna ulagača, ali je zaključkom Stručne radne skupine utvrđeno da je potrebno izraditi detaljnu konzervatorsku podlogu s obzirom na to da je je 1/3 područja obuhvata projekta zaštićeno kulturno dobro što je u nadležnosti Ministarstva kulture i definirati aktivnosti Ministarstva obrane koje koristi dio područja te pribaviti suglasnosti nadležnih ministarstava. U tijeku su aktivnosti s nadležnim ministarstvima.

Osnovni cilj poslovanja Društva je realizacijom razvojnih projekata na lokacijama obuhvata Razvojnog programa pridonijeti jačanju gospodarskog okruženja te ostvariti preduvjete daljnjeg razvoja turističke djelatnosti regije na principima održivog razvoja.

Državni ured za reviziju preporučuje u koordinaciji sa Stručnom radnom skupinom ubrzati aktivnosti i rješenja na realizaciji projekata, što je u interesu osnivača Društva.

- 1.2. Društvo je prihvatilo preporuku i u Očitovanju navodi da su aktivnosti na lokacijama Hidrobaza i Saccorgiana okončane i nema poslovnih prepreka kod objave javnog natječaja za podnošenje ponuda za osnivanje prava građenja na navedenim lokacijama. Ponovljeni natječaj na lokaciji Hidrobaza i objava natječaja za lokaciju Saccorgiana ovisit će o odlukama vlasnika katastarskih čestica u obuhvatu i o eventualnim izmjenama uvjeta natječaja. Također, navodi da će Društvo u koordinaciji sa Stručnom radnom skupinom unutar svojih nadležnosti i nadalje raditi na ubrzanom rješavanju otvorenih pitanja na drugim lokacijama Razvojnog programa.

2. Javna nabava

- 2.1. Društvo nije obveznik primjene odredaba Zakona o javnoj nabavi. U travnju 2014. donijelo je Pravilnik o nabavi radova, roba i usluga, kojim uređuje postupak nabave radova, robe i/ili usluga.

– Planiranje nabave i Pravilnik o nabavi radova, roba i usluga

Nabava radova, roba i usluga planira se u planu investicijskog i tekućeg održavanja, što je sastavni dio godišnjeg financijskog plana i plana poslovanja Društva koji se donosi uz suglasnost Nadzornog odbora Društva.

Planom investicijskog i tekućeg održavanja za 2019., donesenim u listopadu 2018., planirana su ulaganja u vrijednosti od 1.584.300,00 kn, dok su izmjenama navedenog Plana iz veljače 2019. ulaganja planirana u vrijednosti od 2.470.460,00 kn, što je više za 886.160,00 kn ili 55,9 %. Planom investicijskog i tekućeg održavanja za 2019. i njegovim izmjenama planirana su isključivo kapitalna ulaganja u infrastrukturu Kampa (nabava roba, radova i usluga u Kampu u cilju unaprjeđenja poslovanja te podizanja kategorizacije Kampa i uvođenja novih sadržaja). Planom investicijskog i tekućeg održavanja za 2019. i njegovim izmjenama nije obuhvaćena nabava hrane i pića za pružanje usluga pripreme hrane i usluživanje pića i napitaka u Kampu. Vrijednost nabavljene hrane i pića iznosi 294.678,00 kn. Nabava hrane i pića te drugi postupci nabave, poput nabava usluga održavanja informatičke opreme, održavanja i čišćenja objekata, zaštite i čuvanja imovine, opskrbe električnom energijom, nabava uredskog materijala, sitnog inventara i drugo, planirani su u Financijskom planu kroz Račun prihoda i rashoda unutar računa rashoda, a nisu planirani zasebnim aktom za nabavu. Vrijednost navedene nabave iznosi 1.277.706,00 kn. Vrijednost ukupne nabave roba, radova i usluga čija nabava nije planirana zasebnim aktom iznosi 1.572.384,00 kn. Izrada Financijskog plana i Plana poslovanja te Plana investicija odvija se na temelju stvarnih potreba (prikupljeni podaci putem odgovornih osoba i ostvarenja prethodne i/ili prethodnih godina), pripremljenih projekata i raspoloživih financijskih sredstava. Prema Izvještaju o poslovanju za 2019., iz svibnja 2020., koji sadrži usporedni pregled planiranih i ostvarenih ulaganja, planirana ulaganja ostvarena su u vrijednosti od 3.079.028,00 kn, što je 608.568,000 kn ili 24,6 % više od plana.

Pravilnik o nabavi radova, roba i usluga donesen je u svrhu poštovanja osnovnih načela nabave te zakonskog i svrhovitog trošenja sredstava. Objavljen je na mrežnim stranicama Društva. Odredbama navedenog Pravilnika uređeno je da su odgovorne osobe dužne postupati u duhu dobrog gospodarstvenika po načelu najbolje vrijednosti za uloženi novac. Navedenim Pravilnikom uređeno je da pripremu i provedbu postupaka nabave provodi Ured direktora Društva upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese u pravilu tri gospodarska subjekta. Poziv za dostavu ponuda upućuje se gospodarskim subjektima e-poštom ili telefaksom i treba sadržavati rok za dostavu ponuda. Definirani kriteriji za odabir najpovoljnije ponude su: najniža cijena, kvaliteta materijala i rada, rok isporuke/izvođenja radova te trošak transporta/dostave. Postupak otvaranja, pregleda i ocjene pristiglih ponuda te odabir ponuditelja obavlja direktor Društva, odnosno direktor Kampa. U specifičnim okolnostima direktor Društva može ovlastiti odgovornu osobu pojedine organizacijske jedinice da poduzme pojedine radnje u vezi s postupkom otvaranja, pregleda i ocjene ponuda. Nabava radova, roba i usluga provodi se ispostavljanjem narudžbenice jednom odabranom gospodarskom subjektu, što predstavlja dokaz o zaključenom poslu. Ovisno o predmetu nabave, direktor Društva može zaključiti i ugovor s odabranim ponuditeljem ako se radi o zahtjevnijem poslu i poslu veće vrijednosti. Spomenutim aktom nije utvrđena obveza objave poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva. Zbog navedenog, ponudu u postupcima nabave ne mogu dostaviti svi zainteresirani subjekti, nego samo odabrani gospodarski subjekti.

Državni ured za reviziju preporučuje planom nabave obuhvatiti sve postupke nabave te općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave propisivanjem obveze objave plana nabave i poziva za dostavu ponuda na mrežnoj stranici.

– Provedba postupaka nabave

Tijekom 2019. Društvo je postupalo u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Za nabavu roba, radova i usluga upućivani su pozivi za dostavu ponuda e-poštom na adrese tri, odnosno četiri gospodarska subjekta. Rok za dostavu ponuda definiran je u svakom pozivu za dostavu ponuda i bio je najmanje osam dana. Pristigle su najmanje dvije, a najviše četiri ponude. Postupak otvaranja, pregleda i ocjene pristiglih ponuda te odabir ponuditelja obavljala je direktorica Društva. U pojedinim slučajevima navedeno je uz direktoricu obavljao direktor Kampa i zaposlenik Tehničkog odjela. Razlozi za odabir najpovoljnije ponude su u zapisnicima o pregledu i ocjeni ponuda odgovarajuće i dostatno obrazloženi u svim pregledanim postupcima nabave. Zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda sadrže, između ostalog, analitičke prikaze tražene i primljene dokumentacije, podatke o ponuditeljima koji su dostavili ponude, uključujući cijenu ponude, podatke o ponuditeljima koji nisu dostavili ponudu, a primili su poziv za dostavu ponude, podatke o odabranom (najpovoljnijem) ponuditelju te razlog odabira ponude. Odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja donosila je direktorica Društva koja je i zaključivala ugovore s odabranim ponuditeljima.

Kapitalna ulaganja u investicije ostvarena su u vrijednosti od 3.079.028,00 kn. Revizijskim postupcima pregledana je nabava roba, radova i usluga vrijednosti od 3.053.189,00 kn, što čini 99,2 % ukupno ostvarenih kapitalnih ulaganja za 2019. Proveden je 21 postupak nabave, od čega je revizijskim postupcima pregledano 18 postupaka.

Nabava vrijednosti od 2.625.476,00 kn odnosi se na pet zaključenih ugovora za obavljanje radova, nabava vrijednosti od 193.024,00 kn na jedan zaključen ugovor za nabavu robe, dok se preostala nabava u vrijednosti od 234.689,00 kn odnosi na nabavu roba, radova i usluga na temelju izravnog ugovaranja s jedanaest dobavljača ispostavljanjem narudžbenica. Osim navedenog, revizijskim postupcima pregledano je pet postupaka nabave hrane i pića, jedan postupak nabave opskrbe električnom energijom te po jedan postupak nabave usluga održavanja informatičke opreme, usluga održavanja i čišćenja objekata čija ukupna vrijednost nabave iznosi 962.831,00 kn.

Društvo ima evidenciju zaključenih ugovora po odjelima te vodi i prati provedbu ugovora. Navedena evidencija sadrži: naziv dobavljača, datum zaključivanja ugovora, vrstu radova/usluge, razdoblje za koje je zaključen ugovor, vrijednost ugovora, način plaćanja obveze te rok isteka ugovora. Evidencija ne sadrži broj ugovora ni datum i iznos plaćanja dobavljaču po svakom navedenom ugovoru. Podaci u navedenoj evidenciji nisu usporedivi s podacima iz Plana investicijskog i tekućeg održavanja za 2019. te izmjenama navedenog Plana, kao i Izvještajem o poslovanju za 2019., iz svibnja 2020., koji sadrži usporedni pregled planiranih i ostvarenih ulaganja.

Državni ured za reviziju preporučuje pratiti provedbu zaključenih ugovora o nabavi na način da se u evidenciji vodi broj zaključenog ugovora, vrijednost ugovora s porezom na dodanu vrijednost i bez poreza na dodanu vrijednost te datum i iznos plaćanja dobavljaču po svakom zaključenom ugovoru. Također, preporučuje uskladiti podatke u planu investicijskog i tekućeg održavanja, izvještaju o poslovanju i evidenciji zaključenih ugovora kako bi bili usporedivi, lakše dostupni i transparentni.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo preporuku u vezi s planiranjem nabave i odredbama Pravilnika o nabavi radova, roba i usluga te u Očitovanju navodi da će obaviti izmjene odredaba navedenog akta. Također, Društvo je prihvatilo preporuke u vezi s provedbom postupaka nabave te u Očitovanju navodi da će u evidenciji zaključenih ugovora voditi i preporučene podatke za ugovore na koje je preporuka primjenjiva.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima i preporukama.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2012.	Preporučeno je i nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola u cilju pravodobnog i pouzdanog financijskog izvješćivanja te usklađenosti poslovanja s propisima. Nadalje se predlaže učestalo održavati sjednice Nadzornog odbora u skladu s odredbama Poslovnika o radu Nadzornog odbora Društva kako bi se osigurala učinkovitost rada Odbora, a primitke članovima Nadzornog odbora ugovoriti u fiksnom i varijabilnom dijelu koji bi bio uvjetovan rezultatima rada i poslovanja.	-	provedeno
2.	Oročavanje i zaduživanje	2012.	Predloženo je zbog povećanja učinkovitosti poslovanja i smanjenja troškova kamata preispitati mogućnost povrata dospjelih zajmova iz oročenih sredstava te poduzimati druge radnje u svrhu pravodobnog podmirivanja dospjelih obveza.	-	provedeno
3.	Rashodi	2012.	Naloženo je obračun i plaćanje propisanih poreza, prireza i doprinosa na ostvarene primitke u naravi u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak. Državni ured za reviziju predlaže donošenje internog akta kojim će se propisati uvjeti, kriteriji i načini ostvarivanja prava na primitke u naravi.	-	provedeno

*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2012.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Enver Kasa predsjednik od 10. srpnja 2018.

Ivo Bašić zamjenik predsjednika od 10. siječnja 2019.

Marcel Medak član od 10. srpnja 2018. do 9. siječnja 2019. i od 10. siječnja 2019.

Darko Blagović član od 10. srpnja 2018. do 9. siječnja 2019.

Barbara Mesić član od 10. srpnja 2018. do 9. siječnja 2019.

Duško Kišberi član od 17. siječnja 2019.

Branimir Fleković član od 10. siječnja 2019.

2. Uprava:

Sanja Bežan direktorica od 1. listopada 2013.