

HRVATSKI FOND ZA PRIVATIZACIJU

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatskog fonda za privatizaciju (dalje u tekstu: Fond) za 2006. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Fonda za 2006. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Fond vodi poslovne knjige prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od prodaje dionica i udjela u iznosu 78.965.099,00 kn, što je trebalo učiniti u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (točka 2.1. Nalaza i preporuka).
 - Sredstva od prodaje dionica i udjela Fond na temelju odluka upravnog odbora, koristi za davanje pozajmica trgovačkim društvima. Za odobravanje pozajmica nisu doneseni kriteriji na temelju kojih trgovačka društva ostvaruju pravo na pozajmicu. (točka 2.1. Nalaza i preporuka).
 - Fond je ustrojio evidencije o stanju, promjenama i vrijednosti portfelja. Nisu usklađene evidencije o stanju, promjenama i vrijednosti portfelja u pomoćnim evidencijama sektora prodaje, bazi podataka i poslovnim knjigama Fonda. Vrijednost portfelja iskazanog u poslovnim knjigama veća je od vrijednosti portfelja iskazanog u pomoćnoj evidenciji u bazi podataka za 774.681.506,63 kn (točka 5.1. nalaza).
 - Dionice društva Hoteli Baška d.d. Baška nominalne vrijednosti 36.760.610,00 kn, odnosno tržišne vrijednosti 38.747.670,00 kn prodane su putem Varaždinskog tržišta vrijednosnica, što nije u skladu sa zaključkom upravnog odbora iz rujna 2004., prema kojemu je za dionice i udjele koji kotiraju na burzi predviđena prodaja putem javne dražbe na Zagrebačkoj burzi (točka 5.1. Nalaza i preporuka).

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi	125.000.000,00	119.953.288,00	96,0
2.	Rashodi (izdaci)	169.567.188,00	81.283.143,00	47,9
3.	Višak prihoda	0,00	38.670.145,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina		17.971.521.815,00	
5.	Kratkotrajna imovina		1.100.325.332,00	
6.	Obveze		2.151.618.806,00	
7.	Izvori financiranja		16.285.478.050,00	
8.	Saldo fonda		634.750.291,00	
9.	Broj zaposlenika		187	

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost financijske imovine u iznosu 16.785.022.332,00 kn, potraživanja u iznosu 954.411.658,00 kn, materijalne imovine u iznosu 218.403.618,00 kn i vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 13.684.207,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na vrijednost financijske imovine u iznosu 1.062.798.789,00 kn, potraživanja u iznosu 31.539.995,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 5.986.548,00 kn.

Obveze se odnose na kratkoročne obveze u iznosu 1.945.036.385,00 kn i dugoročne obveze po osnovi zajmova u iznosu 206.582.421,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze po osnovi kredita u iznosu 1.469.686.931,00 kn, prema državnim institucijama u iznosu 466.632.458,40 kn, za ponudbene garancije u iznosu 5.543.288,82 kn, iz poslovnih odnosa prema dobavljačima u iznosu 1.077.147,00 kn, za kamate u iznosu 855.625,21 kn, prema zaposlenima u iznosu 684.692,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 409.878,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 146.364,57 kn.

Izvori financiranja se odnose na izvore financiranja od vlastite djelatnosti u iznosu 62.620.055,00 kn, te druge izvore financiranja u iznosu 16.222.857.995,00 kn.

Saldo fonda se odnosi na višak prihoda tekućeg obračunskog razdoblja u iznosu 38.670.145,00 kn i višak prihoda iz prethodnog obračunskog razdoblja u iznosu 596.080.146,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Fonda za 2004., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješću i Fondu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2006. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazani su prihodi i rashodi od kamata.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Stjecanje i otuđenje nekretnina ne evidentira se u poslovnim knjigama prema načelu nastanka poslovnog događaja, već na koncu godine nakon obavljenog popisa.
2. Sredstva ostvarena prodajom dionica i udjela ne uplaćuju se u državni proračun.
3. U poslovnim knjigama nisu iskazani prihodi od prodaje dionica i udjela u trgovačkim društvima.
4. Za zakup jednog poslovnog prostora zakupnina nije usklađivana s godišnjim iznosom obračunane amortizacije kako je predviđeno odredbama ugovora.
5. Nisu usklađeni podaci o stanju i promjenama portfelja iskazani u pomoćnim evidencijama sa stanjem iskazanim u glavnoj knjizi.

Fond je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Nadzor nad radom Fonda

- 1.1. Unutarnji nadzor organiziran je unutar ureda predsjednika Fonda, kao ustrojstvena jedinica, a za svoj rad odgovoran je tajniku Fonda. Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu Fonda iz rujna 2004., unutarnji nadzor kontrolira poslovanje Fonda, utvrđuje zakonitost trošenja sredstava, kontrolira radnu stegu, predlaže predsjedniku Fonda podnošenje prijave protiv odgovornih osoba, te surađuje s drugim odjelima, službama i sektorima Fonda. Prema izvješću, ukupno je tijekom 2006. obrađeno 36 predmeta na zahtjev unutarnjih i vanjskih korisnika.

Tijekom 2006. unutarnji nadzor obavljao je poslove prikupljanja dokumentacije u vezi pojedinih predmeta na zahtjev Ministarstva unutarnjih poslova i Državnog odvjetništva.

Poslove predviđene Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, koji se odnose na kontrolu poslovanja te zakonitost trošenja sredstava, unutarnji nadzor tijekom 2006. nije obavljao.

Plan i program rada unutarnjeg nadzora za 2006. nije donesen.

Prema odredbama Zakona o Hrvatskom fondu za privatizaciju, nadzorni odbor nadzire zakonitost rada Fonda, razmatra financijski plan i godišnje izvješće o poslovanju Fonda i druge akte. Nadzorni odbor ima devet članova koje imenuje Hrvatski Sabor. Četiri člana imenuju se iz reda zastupnika, a dva člana su ugledni financijski stručnjaci. Predsjednik odbora za gospodarstvo, razvoj i obnovu, predsjednik odbora za financije i državni proračun i predsjednik odbora za turizam po položaju su članovi nadzornog odbora. Nadzorni odbor imenovan je u svibnju 2004., a konstituirajuća sjednica održana je u rujnu 2004. Najmanje jednom godišnje nadzorni odbor je dužan Hrvatskom saboru podnijeti izvješće o radu Fonda, što nije učinjeno. Sjednica nadzornog odbora nije održana nakon konstituirajuće u rujnu 2004. odnosno nije održana 2,5 godine, što nije u skladu s odredbama članka 29. Statuta Fonda, kojima je propisano da se sjednice nadzornog odbora održavaju prema potrebi, a najmanje jednom tromjesečno.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje zadataka nadzornog odbora u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom fondu za privatizaciju, Statuta i Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, s ciljem nadzora zakonitosti rada Fonda.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje unutarnjeg nadzora u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Fonda. Predložio je donošenja plana i programa rada kojim će biti obuhvaćena kontrola poslovanja Fonda s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima.

1.2. *Fond je obrazložio da se kontrola unutarnjeg poslovanja i utvrđivanje zakonitosti trošenja sredstava Fonda obavljala posredno obradom zahtjeva vanjskih korisnika kao i provođenjem opsežnih radnji vezanih uz otklanjanje nedostataka utvrđenih izvješćima o reviziji pretvorbe i privatizacije društvenih poduzeća, pojedinih procesa u radu Fonda kao što je prodaja dionica i udjela.*

Fond je prihvatio prijedlog donošenja plana i programa rada.

Prihodi

2.1. Prihodi Fonda za 2006. planirani su u iznosu 125.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 119.953.287,77 kn, što je 5.046.712,23 kn ili 4,0% manje od plana. Odnose se na prihode od dividendi u iznosu 50.248.291,33 kn, od prodaje nekretnina u iznosu 54.473.090,20 kn, od kamata u iznosu 8.378.082,56 kn, stečajne i likvidacijske mase u iznosu 3.120.945,32 kn, izdavanja rješenja za nekretnine u iznosu 291.696,98 kn i druge prihode u iznosu 3.441.181,38 kn.

Prema odredbama Zakona o Hrvatskom fondu za privatizaciju i Statuta Fonda, sredstva za rad čine: dionice, odnosno udjeli preneseni na Fond, sredstva ostvarena prodajom dionica i udjela u trgovačkim društvima, krediti uzeti u zemlji i inozemstvu, namjenske dotacije iz državnog proračuna, sredstva ostvarena izdavanjem i prodajom vrijednosnih papira, sredstva koja se osiguravaju po posebnim propisima, sredstva iz zajmova za određene namjene i sredstva iz drugih izvora.

Fond ostvaruje prihode od dividendi, od sredstava ostvarenih prodajom ili davanjem u zakup imovine prenesene Fondu, od sredstava koja se Fondu prenesu po okončanju stečajnog, odnosno likvidacijskog postupka, od naknada za obavljanje usluga i drugih izvora.

Nakon izdvajanja sredstava potrebnih za rad Fonda, preostala sredstva potrebno je uplatiti u državni proračun Republike Hrvatske.

Prodaja dionica i udjela planirana je za 2006. u iznosu 410.000.000,00 kn, a ostvarena je u iznosu 78.965.099,00 kn, što je za 331.034.901,00 kn ili 80,7% manje od plana.

Fond u poslovnim knjigama ne iskazuje prihode ostvarene prodajom dionica i udjela iz portfelja Fonda, što nije u skladu s odredbama članka 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se prihodi priznaju u razdoblju u kojem su nastali prema kriteriju mjerljivosti i raspoloživosti. Prihodi su mjerljivi kada ih je moguće iskazati vrijednosno, a raspoloživi kada su ostvareni unutar obračunskog razdoblja ili nakon završetka razdoblja i služe za pokriće obveza toga razdoblja. Evidentiraju se u poslovnim knjigama na računima na kojima se evidentira stanje i kretanje imovine i obveza, a promjene na imovini ostvarene tijekom godine iskazane su u bilanci.

Izmjenama i dopunama Statuta Fonda, koje je usvojio upravni odbor Fonda u srpnju 2001., uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, određeno je da Fond obavlja i poslove davanja pozajmica trgovačkim društvima.

U lipnju 2002. upravni odbor Fonda donio je odluku kojom se odobrava korištenje svih slobodnih sredstava za namjene određene odlukama Vlade Republike Hrvatske i upravnog odbora.

Sredstva ostvarena prodajom dionica i udjela društava Fond koristi na temelju odluka upravnog odbora, za davanje pozajmica trgovačkim društvima. Za odobravanje pozajmica nisu doneseni kriteriji na temelju kojih trgovačka društva ostvaruju pravo na pozajmicu.

Prihodi od zakupa nekretnina kojima raspolaže Fond, ostvareni su u iznosu 23.197,87 kn, od čega se na zakup poslovnih prostora odnosi 17.230,05 kn, a na zakup stanova sa zaštićenom najamninom 5.967,82 kn. Fond je veći broj nekretnina danih u zakup stekao na temelju Uredbe o zabrani raspolaganja i preuzimanja sredstava određenih pravnih osoba na teritoriju Republike Hrvatske. Prema većini ugovora o zakupu, koji su zaključeni u razdoblju od 1998. do 2002., prošao je ugovoreni rok zakupa. Zakupnici i dalje koriste poslovne prostore, a zakupninu ne plaćaju. Važeća su četiri ugovora o zakupu nekretnina.

Jedan zakupnik podmiruje obveze za zakup u skladu s ugovorom, a trojica zakupnika ne podmiruju dospjele obveze.

U prosincu 2006., na temelju odluke kolegija Fonda objavljen je natječaj za davanje u zakup 13 poslovnih prostora (Osijek, Beli Manastir, Bjelovar, Batina, Darda i Motovun). U pozivu je naveden rok zakupa dvije godine i početna cijena ponude za mjesečnu zakupninu. Na natječaj su pristigle i ponude od nekoliko dotadašnjih zakupnika, s kojima su obavljani razgovori o podmirenju duga za zakupninu, te je predložena obročna otplata duga.

Početak siječnja 2007. kolegiju Fonda upućen je prijedlog o donošenju odluke o obročnoj otplati duga, te prihvaćanju ponuda za zakup poslovnih prostora pristiglih na spomenuti natječaj.

Sredinom ožujka 2007. sastavljena je radna skupina koja će analizirati zaključene ugovore i predsjedniku Fonda dati prijedlog za daljnje postupanje.

Prema podacima Fonda na dan 11. siječnja 2007., ukupna dugovanja s kamatama prema 15 ugovora o zakupu iznosila su 6.740.223,04 kn, od čega se na dug trojice zakupnika odnosi 4.660.319,03 kn. Od tri spomenuta zakupnika dvojica nisu obavila ni jednu uplatu, a ugovori su istekli u kolovozu 2001. Treći zakupnik nije podmirio dug za 2006., te je njegov dug s kamatama koncem 2006. iznosio 1.268.568,17 kn, od čega se na dugovanje za zakup bez kamata odnosi 1.152.096,00 kn. S navedenim zakupnikom ugovor je zaključen koncem 1998., a zakupnina je ugovorena u visini dvostrukog iznosa obračuna amortizacije poslovnog prostora i opreme koja je za 1998. iznosila 1.152.096,00 kn. Ugovoreno je da se za naredna razdoblja visina zakupnine usklađuje s iznosom obračunane amortizacije. Iznos zakupnine nije usklađivan s iznosom obračunane amortizacije.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu 368.000,00 kn ostvareni su od zakupa poslovnog prostora danog Fondu za naknadu oduzete imovine u iznosu 360.000,00 kn i od zakupa poslovnog prostora danog poslovnoj banci za postavljanje bankomata u iznosu 8.000,00 kn.

Dio poslovnog prostora Fonda koristi se za pružanje ugostiteljskih usluga. Na temelju provedenog javnog nadmetanja u veljači 2005., zaključen je ugovor s društvom za davanje ugostiteljskih usluga. Prema navedenom ugovoru, Fond se obvezao dati na korištenje bez naknade restoran s kuhinjom i zatečenom opremom, te podmiriti režijske troškove, a društvo za davanje ugostiteljskih usluga se obvezalo ponuditi hranu i piće zaposlenima po cijeni nižoj od tržišne, pružati ugostiteljske usluge izvan radnog vremena, osigurati čišćenje prostorija i drugo. Prema odredbama ugovora zbog pružanja ugostiteljskih usluga po nižim cijenama od tržišnih, društvo je oslobođeno plaćanja zakupnine. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Dodatkom ugovora iz rujna 2006. ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu 600,00 kn. Ugovorom nisu utvrđeni način i rokovi plaćanja, te kaznene odredbe u slučaju neispunjenja ugovorenih obveza. Tijekom 2006. i do vremena obavljanja revizije (ožujak 2007.) nije obavljena ni jedna uplata za zakup navedenog prostora.

Državni ured za reviziju je naložio ugovorom o zakupu poslovnog prostora za pružanje ugostiteljskih usluga utvrditi način i rokove plaćanja.

Naložio je usklađivanje iznosa zakupnine s godišnjim iznosom amortizacije u skladu s odredbama ugovora. Također, naložio je poduzimanje mjera naplate zakupnina. Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama evidentirati sve prihode u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju predložio je utvrđivanje kriterija za odobravanje pozajmica trgovačkim društvima.

2.2. *U vezi iskazivanja prihoda od prodaje dionica i udjela Fond je obrazložio da prihode evidentira u skladu sa Zakonom o hrvatskom fondu za privatizaciju, prema kojemu sredstva ostvarena prodajom dionica, odnosno udjela u društvima koja su prenesena Fondu na temelju Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, te krediti odobreni u zemlji i inozemstvu čine sredstva za osnivanje i djelatnost Fonda. Potraživanja od kupaca dionica i sredstva od prodaje dionica i udjela u 2006. evidentirana su u poslovnim knjigama na računima imovine, te je Fond mišljenja da je način evidentiranja u skladu s odredbama spomenutog Zakona o hrvatskom fondu za privatizaciju.*

Knjigovodstvene evidencije daju točne podatke o stanju potraživanja prema zaključenim ugovorima i nisu potrebne promjene načina evidentiranja. Promjena načina evidentiranja otežala bi usporedbu pokazatelja tekuće godine s pokazateljima za prethodna razdoblja.

Fond je prihvatio naloge u vezi ugovora o zakupu poslovnog prostora za pružanje ugostiteljskih usluga i poduzimanja mjera naplate zakupnina, te je obrazložio da je pokrenuo inicijativu da se putem Općinskih državnih odvjetništva pokrenu postupci u vezi naplate zakupnina i postupci iseljenja osoba i stvari koji su u poslovnim prostorima bespravno.

Rashodi

3.1. Rashodi Fonda za 2006. planirani su u iznosu 169.567.188,00 kn, a ostvareni su u iznosu 81.283.143,01 kn, što je 88.284.044,99 kn ili 52,1% manje od plana. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.584.767,35 kn, rashode za usluge u iznosu 23.710.016,54 kn, rashode za zaposlene u iznosu 29.914.440,45 kn, nematerijalne rashode u iznosu 5.523.087,64 kn, rashode za investicije u iznosu 2.907.823,57 kn i druge rashode u iznosu 17.643.007,46 kn. Rashodi su za 44.567.188,00 kn planirani više od prihoda. Planirani manjak prihoda u iznosu 44.567.188,00 kn planirano je podmiriti primicima od prodaje dionica i udjela.

Rashodi za prijevoz na posao i s posla ostvareni su u iznosu 711.392,23 kn. Zaposlenicima je isplaćivana naknada za prijevoz na posao i s posla u visini pojedinačne vozne karte u oba smjera za svaki radni dan.

Prema odredbama Pravilnika o radu, zaposlenik ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u visini cijene mjesečne, odnosno pojedinačne karte, za poslodavca najpovoljnijeg sredstva prijevoza.

Rashodi najma planirani su u iznosu 430.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 268.994,83 kn, što je 161.005,17 kn ili 37,4% manje od plana. Odnose se na najam dva službena vozila u iznosu 154.574,80 kn i najam poslovnih prostora za potrebe rada Fonda u iznosu 114.420,03 kn. Za najam dva službena vozila zaključeni su u prosincu 2004. i listopadu 2005., s poslovnim bankom ugovori o dugoročnom najmu (tri godine). Mjesečna najamnina za spomenuta službena vozila ugovorena je u ukupnom iznosu 1.426,97 EUR. Ugovorima nije predviđena mogućnost otkupa vozila nakon isteka najma. Na temelju ispostavljenih računa pružatelju usluga plaćeno je 154.574,80 kn. Financijskim planom za 2006. planirana je nabava službenog vozila u iznosu 300.000,00 kn, koja nije obavljena.

S obzirom da je financijskim planom za 2006. planirana nabava službenog vozila u vrijednosti 300.000,00 kn, koja nije obavljena, te da je za najam plaćeno 154.574,80 kn, Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je potrebno preispitati opravdanost plaćanja najma vozila u svrhu racionalnog korištenja sredstava.

Državni ured za reviziju je predložio isplaćivati naknade za prijevoz na posao i s posla u visini cijene mjesečne karte.

3.2. *Fond je prihvatio mišljenje i prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za nabavu informatičke opreme planirani su u iznosu 200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 205.116,49 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Informatička oprema (26 osobnih računala i pisač) u vrijednosti 215.212,73 kn s porezom na dodanu vrijednost nabavljena je na temelju postupaka ograničenog prikupljanja ponuda provedenih u ožujku i rujnu 2006.

S ponuditeljem koji je u oba postupka ograničenog prikupljanja ponuda dostavio ponude s najnižim cijenama zaključeni su ugovori. Osobna računala isporučena su i plaćena u skladu s odredbama ugovora. Pored navedenog, dio informatičke opreme (dva prijenosna računala, tri monitora i pisač) u iznosu 35.029,38 kn s porezom na dodanu vrijednost nabavljen je na temelju ugovora o održavanju informatičke opreme, kao zamjena za opremu koju nije ekonomično popravljati.

S obzirom da je informatička oprema nabavljena u vrijednosti 205.116,49 kn, odnosno 250.242,11 kn s porezom na dodanu vrijednost trebalo je provesti postupak nabave u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj mora primijeniti odredbe Zakona na nabavu istovrsne robe, usluga i radova. Nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio obavljati nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Fond je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju.*

Portfelj Fonda

- 5.1. U bilanci Fonda vrijednost dugotrajne imovine koncem 2006. iskazana je u iznosu 17.971.521.814,90 kn, a obuhvaća vrijednost dugotrajne financijske imovine u iznosu 16.785.022.332,00 kn, dugotrajne materijalne imovine u iznosu 218.403.617,56 kn, potraživanja u iznosu 954.411.658,40 kn i dugotrajnu nematerijalnu imovinu u iznosu 13.684.206,94 kn. Vrijednost dugotrajne financijske imovine iskazana koncem 2006. u iznosu 16.785.022.332,00 kn odnosi se na nominalnu vrijednost dionica društava nastalih pretvorbom u iznosu 8.826.219.253,24 kn, nominalnu vrijednost dionica društava nad kojima je pokrenut stečajni postupak u iznosu 4.728.701.976,00 kn, vrijednost rezerviranog kapitala formiranog kod pretvorbe poduzeća (za naknadu bivšim vlasnicima) u iznosu 2.652.439.447,00 kn, vrijednost ulaganja u druga trgovačka društva i banke u iznosu 518.695.325,39 kn, dugoročne pozajmice (odobrene tijekom 1998. za četiri društva iz Vukovara i tijekom 2003. društvu iz Splita) i otkupljena potraživanja (Hrvatska poštanska banka d.d.) umanjena za sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 54.973.696,78 kn, te sumnjiva potraživanja u iznosu 3.992.633,59 kn.

Portfelj Fonda sastoji se od dionica i udjela društava nastalih pretvorbom bivših društvenih poduzeća, koji nisu prodani zaposlenima i prije zaposlenima, dionica i udjela stečenih nakon raskida ugovora o prodaji dionica i udjela na obročnu otplatu, dionica i udjela stečenih zamjenom s Hrvatskim zavodom za mirovinsko osiguranje (dalje u tekstu: HZMO), bankama, trgovačkim društvima, te dionica i udjela rezerviranih za naknadu prijašnjim vlasnicima za oduzetu imovinu, koja je u postupku pretvorbe uključena u procijenjenu vrijednost društvenih poduzeća.

Odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o privatizaciji utvrđeno je da portfelj Republike Hrvatske čine dionice i poslovni udjeli čiji su imatelji: Fond, Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka (dalje u tekstu: DAB), HZMO, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), javna poduzeća te ustanove i trgovačka društva kojih je Republika Hrvatska vlasnik, odnosno osnivač.

U portfelju se nalaze dionice i udjeli trgovačkih društava, različitih grana djelatnosti na cijelom području Republike Hrvatske (industrija, trgovina, turizam, poljoprivreda), a vlasnički udjel u pojedinim društvima je od 0,01% do 100,00%. Portfelj se smanjuje prodajom dionica i udjela, a povećava se nakon raskida ugovora s kupcima koji nisu redovito podmirivali obveze, zbog pretvaranja potraživanja državnih vjerovnika u vlasnički udjel, zbog okončanja stečaja, te zbog pretvaranja potraživanja u vlasnički udjel, koja od društava ima Fond.

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz lipnja 2000. odlučeno je da portfeljem Republike Hrvatske koji je zatečen u vlasništvu HZMO, HZZO i DAB, te portfeljem koji u svom vlasništvu imaju javna poduzeća te ustanove i trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske gospodari Fond. Utvrđeno je da će zaključak provesti nadležna tijela navedenih imatelja dionica i udjela u državnom portfelju.

Fond je zaključio ugovore o gospodarenju dionicama i poslovnim udjelima s 13 imatelja dionica i udjela, kojima je ugovoren prijenos dionica i udjela 742 društava. Do vremena obavljanja revizije prenesene su dionice i udjeli 549 društava nominalne vrijednosti 9.227.839.672,00 kn.

S obzirom da nisu prenesene dionice i udjeli društava koji su bili predviđeni, Fond je upućivao zahtjeve i požurnice imateljima dionica i udjela da provedu postupak prijensa.

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2001. zadužena je Komisija za državna potraživanja Vlade Republike Hrvatske da, u suradnji s Ministarstvom financija, Ministarstvom gospodarstva i Ministarstvom poljoprivrede i šumarstva, preuzme potraživanja državnih institucija kojim se dokapitaliziraju trgovačka društva iz područja agroindustrije, te stečene dionice i udjele, objedinjeno po pojedinim društvima prenese na upravljanje Fondu. S tim u vezi, zaključeni su ugovori o gospodarenju dionicama i udjelima s Ministarstvom financija i Ministarstvom gospodarstva. Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva nije do vremena obavljanja revizije (ožujak 2007.), zaključilo ugovor, koji mu je dostavljen u prosincu 2002. iako je Fond upućivao požurnice.

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz rujna 2001. utvrđeno je da svi subjekti koji su bili obvezni surađivati s Fondom nisu u dovoljnoj mjeri izvršili preuzetu obvezu u dijelu koja se odnosi na osiguranje Zakonom o trgovačkim društvima predviđene dokumentacije, radi upisa Fonda u knjigu dionica, a na temelju prethodno zaključenih ugovora o gospodarenju dionicama i udjelima. Potpisnici ugovora o gospodarenju dionicama i udjelima zaduženi su do konca listopada 2001. dostaviti Fondu isprave propisane Zakonom o trgovačkim društvima, radi upisa u knjige dionica i udjela, te prenijeti na upravljanje Fondu dionice i poslovne udjele uključujući i dionice banaka, osim društva Croatia banka d.d. i društva Dubrovačka banka d.d.

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz listopada 2001. zadužen je HZMO i Ministarstvo financija da do 31. prosinca 2001. prenesu dionice i udjele iz portfelja Kapitalnog fonda na upravljanje Fondu, koji ih je trebao prodati do 31. prosinca 2003. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2007.) dionice i udjeli iz portfelja Kapitalnog fonda nisu prenesene na upravljanje Fondu.

S obzirom da je Vlada Republike Hrvatske donijela zaključke o prijenosu dionica i udjela u drugoj polovini 2001., da po navedenim zaključcima nije postupljeno, Fond je trebao izvijestiti Vladu Republike Hrvatske o učinjenom.

Podaci o broju društava i vrijednosti udjela i dionica u portfelju Fonda nisu usuglašeni. U poslovnim knjigama Fonda koncem 2006. iskazana je vrijednost portfelja u iznosu 16.726.056.001,63 i odnosi se na nominalnu vrijednost dionica i udjela 771 društva. Prema evidencijama sektora prodaje portfelj Fonda sastoji se od 876 društava. Nominalna vrijednost dionica i udjela spomenutih društava prema evidencijama sektora prodaja (s uključenim rezerviranim dionicama i udjelima, a bez vrijednosti dionica i udjela društava u stečaju) koncem 2006. iskazana je u iznosu 10.092.620.026,00 kn. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost portfelja bez vrijednosti dionica i udjela društava u stečaju u iznosu 11.997.354.025,63 kn. U odnosu na vrijednost portfelja iskazanu u poslovnim knjigama Fonda, vrijednost portfelja iskazana u evidencijama sektora prodaje manja je za 1.904.733.999,63 kn. Podaci o promjenama portfelja iskazuju se u poslovnim knjigama Fonda jednom godišnje na temelju pomoćnih evidencija iz baze podataka. U pomoćnim evidencijama u bazi podataka iskazana je vrijednost portfelja u iznosu 8.570.233.072,00 kn, portfelja društava u stečaju u iznosu 4.728.701.976,00 kn, te portfelja rezerviranih dionica i udjela u iznosu 2.652.439.447,00 kn, odnosno ukupno 15.951.374.495,00 kn. Vrijednost iskazanog portfelja u poslovnim knjigama Fonda veća je od vrijednosti portfelja iskazanog u pomoćnoj evidenciji u bazi podataka za 774.681.506,63 kn.

U srpnju 2004. upravni odbor Fonda usvojio je operativni plan privatizacije, kojim je predviđena prodaja dionica i udjela većine društava iz državnog portfelja do konca 2006. Predviđeno je da bi se državni portfelj sveo na dionice i udjele, koji se ne mogu prodati zbog postojanja rezervacija na temelju imovinsko pravnih i drugih odnosa. Pored dosadašnja dva modela privatizacije: prodaje dionica i udjela javnim prikupljanjem ponuda, te prodaje putem javnih dražbi na Zagrebačkoj burzi i Varaždinskom tržištu vrijednosnica, predviđena je mogućnost uvođenja burzovnih dražbi, koje bi sadržavale elemente javnih natječaja, te mogućnost javno privatnog partnerstva.

Tijekom 2006. Fond je putem javnog prikupljanja ponuda prodao dionice i udjele dva društva, nominalne vrijednosti 142.054.900,00 kn. Dionice i udjeli prodani su za 25.500.000,00 kn, što čini 18,0% nominalne vrijednosti. Iz portfelja DAB prodane su dionice i udjeli nominalne vrijednosti 11.419.045,39 kn, iz portfelja Fonda dionice i udjeli nominalne vrijednosti 5.316.143,24 kn, iz portfelja Ministarstva financija dionice i udjeli nominalne vrijednosti 4.781.250,00 kn, te iz portfelja HZMO dionice i udjeli nominalne vrijednosti 3.983.561,37 kn. Tijekom 2006. obavljena je prodaja dionica i udjela društava: Kaštelanska rivijera d.d., Kaštel Stari i IPK Erdutski vinogradi d.o.o., Erdut.

Putem Zagrebačke burze u 2006. prodane su dionice i udjeli 32 društva nominalne vrijednosti 17.479.700,00 kn za 30.068.120,00 kn, što je za 12.588.420,00 kn ili 72,0% više od nominalne vrijednosti. Prodane su dionice i udjeli u vrijednosti 18.104.868,00 kn iz portfelja Fonda, te 12.063.252,00 kn iz portfelja HZZO. Prodavane su dionice i udjeli društava u kojima je udjel državnih imatelja u temeljnom kapitalu bio od 0,01% do 23,78%. Vrijednosno najznačajnija prodaja odnosi se na prodaju društva DK Stolarija d.d. Split.

U drugim društvima, čije su dionice i udjeli prodani tijekom 2006. putem Zagrebačke burze udjel državnih imatelja u temeljnom kapitalu bio je od 0,01% do 8,32%.

U 2006. putem Varaždinskog tržišta vrijednosnica prodane su dionice 112 društava nominalne vrijednosti 118.265.307,00 kn za 49.746.510,00 kn ili 42,1% nominalne vrijednosti. Prodavane su dionice i udjeli društava u kojima se udjel državnog kapitala u temeljnom kapitalu društava kretao od 0,01% do 44,06%.

Prema zaključku upravnog odbora Fonda od 10. rujna 2004. za dionice i udjele koji kotiraju na burzi predviđena je prodaja putem javne dražbe na Zagrebačkoj burzi po početnoj cijeni koja je jednaka tržišnoj, a za dionice i udjele koji ne kotiraju na burzi, a ukupni državni portfelj ne prelazi 25,0%, predlaže se uvrštenje na listu za pokriće kapitalnih izdataka Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka i Ministarstva pravosuđa na Varaždinskoj burzi po početnoj cijeni 25,0% nominalne vrijednosti, koja je utvrđena odlukom Vlade Republike Hrvatske od 22. veljače 2001.

Putem Varaždinskog tržišta vrijednosnica prodano je 99 353 dionica ili 33,2% temeljnog kapitala društva Hoteli Baška d.d. Baška nominalne vrijednosti 36.760.610,00 kn za 14 008 776 prava, odnosno 14.008.773,00 kn, što čini 33,2% nominalne vrijednosti. Tržišna vrijednost dionica iznosila je 390,00 kn po dionici, odnosno ukupno 38.747.670,00 kn. Prodaja je obavljena na temelju odluke upravnog odbora Fonda iz ožujka 2006. Dionice društva Hoteli Baška d.d. Baška nisu prethodno objavljene za prodaju na Zagrebačkoj burzi.

S obzirom da su dionice društva Hoteli Baška d.d. Baška kotirale na burzi, da je udjel državnog portfelja u temeljnom kapitalu bio veći od 25,0%, trebalo je spomenute dionice uvrstiti na Zagrebačku burzu s ciljem postizanja više cijene, a u skladu sa zaključkom upravnog odbora iz rujna 2004., prema kojemu je za dionice i udjele koji kotiraju na burzi predviđena prodaja putem javne dražbe na Zagrebačkoj burzi.

Državni ured za reviziju je naložio obavljati prodaju dionica i udjela društava u skladu sa zaključkom upravnog odbora iz rujna 2004.

Državni ured za reviziju je naložio usklađenje podataka o broju i vrijednosti dionica i udjela u portfelju Fonda, iskazanih u pomoćnim evidencijama i poslovnim knjigama Fonda radi istinitog, točnog i pravodobnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima.

Također naložio je poduzimanje mjera kako bi se realizirali zaključci Vlade Republike Hrvatske koji se odnose na prijenos dionica i udjela društava na upravljanje Fondu.

- 5.2. *U vezi usklađenja podataka o broju i vrijednosti dionica i udjela u portfelju Fonda, iskazanih u pomoćnim evidencijama i poslovnim knjigama, Fond je obrazložio da stručne službe Fonda usklađuju podatke, te ukazuje na određene poteškoće u vezi prikupljanja potrebne dokumentacije za ažurno evidentiranje nastalih promjena u portfelju. Promjene u temeljnom kapitalu i vrijednosti dionica društava iz portfelja Fonda, a događaju se svakodnevno, te se isto tako prikupljaju podaci i dokumentacija potrebna za unos promjena u temeljnom kapitalu i vrijednosti dionica društva iz portfelja Fonda i dostavljaju službi automatske obrade podataka radi unosa u bazu podataka Fonda. S obzirom da se usklađivanje podataka u bazi podataka Fonda obavlja na temelju dokumentacije koju Fond pribavlja od trgovačkih društava, da trgovačka društva vrlo često ne izvješćuju Fond o nastalim promjenama, te ne dostavljaju Fondu dokumentaciju potrebnu za unos promjene podataka o portfelju, pribavljanje dokumentacije je otežano.*

Trgovačka društva ovisno o udjelu Fonda u temeljnom kapitalu dostavljaju ili ne dostavljaju tražene dokumente. Društva u kojima Fond raspolaže s manje od 25,0% temeljnog kapitala, a koja su najbrojnija u ukupnom portfelju Fonda u većini slučajeva ne dostavljaju traženu dokumentaciju.

U vezi prodaje dionica društva Hoteli Baška d.d. Baška, Fond je obrazložio da je u siječnju 2006. zaprimio pismo namjere uprave društva Hoteli Baška d.d. za otkup dionica na Varaždinskoj burzi, s obzirom da su zaposleni pokazali interes za spomenute dionice. Dionice i udjele na Varaždinskoj burzi od 2001. Fond prodaje u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske od 22. siječnja 2001. isključivo za prava odnosno za pokriće kapitalnih izdataka po početnoj cijeni 25,0% nominalne vrijednosti dionica. Upravni odbor Fonda donio je u ožujku 2006. odluku kojom je utvrdio listu dionica i udjela društava namijenjenih za pokriće kapitalnih izdataka. Također stručne službe Fonda zadužene su da ispituju mogućnosti prodaje dionica društva Hoteli Baška d.d. po tržišnoj vrijednosti na Varaždinskoj burzi. Stručne službe Fonda ispitale su mogućnost, ali s obzirom da je Odlukom Vlade Republike Hrvatske određena prodaja dionica ili udjela namijenjena za pokriće kapitalnih izdataka odnosno prava po početnoj cijeni 25,0% nominalne vrijednosti, dionice društva Hoteli Baška d.d. Baška jedino su mogle na Varaždinskoj burzi biti ponuđene po početnoj cijeni 25,0% nominalne vrijednosti.

Raspolaganje nekretninama

- 6.1. Vrijednost dugotrajne materijalne imovine odnosi se na nekretnine u vrijednosti 254.730.898,79 kn, građevinske objekte u vrijednosti 68.417.960,70 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti 23.524.664,13 kn umanjeno za ispravak vrijednosti materijalne imovine u vrijednosti 128.269.906,06 kn. Koncem 2006. vrijednost dugotrajne materijalne imovine iskazana je u iznosu 218.403.617,56 kn.

Vrijednost nekretnina koncem 2006. iskazana u iznosu 254.730.898,79 kn odnosila se na nekretnine dane na raspolaganje Fondu u vrijednosti 102.661.898,79 kn, nekretninu preuzetu od društva Hrvatska poštanska banka d.d. u vrijednosti 98.489.000,00 kn, te nekretnine preuzete od društva Zdenka d.d. u vrijednosti 53.580.000,00 kn.

Vrijednost nekretnina danih na raspolaganje Fondu koncem 2006. iznosila je 102.661.898,79 kn i odnosi se na 30 nekretnina. Tijekom 2006. prodano je devet nekretnina ukupne vrijednosti 45.114.318,22 kn na temelju prethodno provedenih javnih nadmetanja.

Osim nekretnina danih na raspolaganje Fondu iskazanih u bilanci, izvanbilančno su iskazane nekretnine na raspolaganju Fondu prema članku 47. Zakona o privatizaciji, prema kojem se dionice, udjele, stvari i prava koji nisu procijenjeni u vrijednosti društvenog kapitala pravne osobe na temelju Zakona o pretvorbi prenose Fondu, ako ne postoje razlozi za obnovu postupka, odnosno ako prijenos ne utječe na postojeću tehnološku cjelinu.

Izvanbilančno je koncem 2006. iskazana vrijednost 337 nekretnina, od kojih je 45 procijenjeno u vrijednosti 198.974.840,30 kn, a 292 neprocijenjenih nekretnina evidentirano je u iznosu 1,00 kn po nekretnini.

Promjene na nekretninama (prodaje, stjecanja) ne iskazuju se po nastanku poslovnog događaja nego na koncu godine, što nije u skladu s odredbama članka 13. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se knjiženje svake nastale poslovne promjene u sredstvima ili izvorima sredstava, prihodima ili rashodima može obaviti samo na temelju knjigovodstvene isprave koja se sastavlja u trenutku nastanka poslovne promjene.

Odredbom članka 13. Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, propisano je da sva tijela državne vlasti te pravne i druge osobe koje posjeduju, uporabljaju, koriste ili upravljaju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske dužni su uz imovinskopravnu i tehničku dokumentaciju dostaviti popise imovine i podatke o knjigovodstvenoj vrijednosti.

Podatke o imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti dužni su dostaviti prema stanju utvrđenom popisom imovine na dan 31. prosinca svake godine, u rokovima određenim propisima o godišnjim financijskim izvješćima za korisnike državnog proračuna. Sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju imovinom korisnici su dužni dostaviti Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom u roku 15 dana od svake promjene.

Popis imovine i podatke o knjigovodstvenoj vrijednosti kao i podatke o svakoj promjeni stjecanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske tijekom 2006. Fond nije dostavio Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom, što nije u skladu s Pravilnikom o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju naložio je dostavljati podatke o imovini u vlasništvu Republike Hrvatske Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom. Državni ured za reviziju je naložio da se svi dokumenti koji služe kao temelj za knjiženje poslovnih promjena na nekretninama moraju dostavljati knjigovodstvu na način i u rokovima koji osiguravaju pravovremenost evidentiranja poslovnih promjena, a u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

6.2. *Fond je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju.*

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 2. listopada 2007.