



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA RESTRUKTURIRANJE I PRODAJU

Zagreb, listopad 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O CERP-u	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2014.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2014.	15
III.	MIŠLJENJE	36



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/15-08/1
URBROJ: 613-02-01-15-6

Zagreb, 27. listopada 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
CENTRA ZA RESTRUKTURIRANJE I PRODAJU ZA 2014.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Centra za restrukturiranje i prodaju (dalje u tekstu: CERP) za 2014.

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

Postupci revizije provedeni su od 11. svibnja do 27. listopada 2015.

I. PODACI O CERP-u

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Osnivanje, ustrojstvo, djelokrug i javne ovlasti CERP-a uređeni su odredbama Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13). CERP je pravna osoba s javnim ovlastima koja obavlja stručne poslove u okviru propisanog djelokruga, za što odgovara Vladi Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada RH). CERP je osnovan i upisan u sudski registar u rujnu 2013., sjedište ima u Zagrebu, Ivana Lučića 6, a započeo je s radom u listopadu 2013. Upisan je u Registar izvanproračunskih korisnika državnog proračuna.

Odredbama Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Zakon), propisano je da je CERP pravni slijednik u odnosu na sva prava i obveze Agencije za upravljanje državnom imovinom (dalje u tekstu: Agencija), zaključene ugovore, pokrenute sudske i druge postupke u kojima je Agencija jedna od stranaka.

Djelatnost i poslovi CERP-a su propisani Zakonom. CERP upravlja, kao zakonski zastupnik, dionicama i poslovnim udjelima u trgovačkim društvima čiji je imatelj Republika Hrvatska, a koja nisu utvrđena kao društva od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku te dionicama i poslovnim udjelima u trgovačkim društvima čiji su imatelji Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (dalje u tekstu: HZMO) i Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka (dalje u tekstu: DAB) za dionice i poslovne udjele koje je stekla u postupku sanacije i privatizacije banaka, osim onih trgovačkih društava čije je upravljanje i raspolaganje uređeno posebnim zakonom te je zadužen za restrukturiranje trgovačkih društava i drugih pravnih osoba koje nisu od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku. Ovlašten je stjecati dionice i poslovne udjele u svoje ime i za svoj račun. Na temelju zaključenih ugovora o upravljanju, upravlja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava, čiji su imatelj pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska. Prenosi dionice i poslovne udjele trgovačkih društava prijašnjim vlasnicima na ime naknade prema posebnim propisima. Sudjeluje u postupcima predstečajne nagodbe sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13, 112/13, 71/15 i 78/15), u kojima ima pravni položaj zakonskog zastupnika državnog portfelja dionica i poslovnih udjela, neovisno o njegovu položaju vjerovnika. Na prijedlog resornog ministarstva imenuje članove nadzornih odbora u trgovačkim društvima i drugim pravnim osobama koje nisu proglašene od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku. Može obavljati i druge poslove propisane Statutom CERP-a i posebnim propisima. Izrađuje izvješće o stanju neprocijenjene i procijenjene imovine, potraživanjima i ukupnom stanju imovine kojom upravlja i raspoložuje. CERP kao javne ovlasti, obavlja i sljedeće poslove: u upravnom postupku utvrđuje procijenjenu i neprocijenjenu imovinu u postupku pretvorbe i privatizacije društvenih poduzeća, dodjeljuje dionice bez naknade hrvatskim ratnim vojnim invalidima iz Domovinskog rata i članovima obitelji smrtno stradaloga, odnosno zatočenoga ili nestaloga hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata te obavlja i druge poslove određene posebnim zakonom.

Način upravljanja i raspolaganja državnom imovinom u obliku dionica, poslovnih udjela i nekretnina propisan je Zakonom.

Odredbama Zakona je propisano da se financira iz vlastitih sredstava i sredstava pribavljenih iz drugih izvora.

Izvori financiranja su naknade za prodaju dionica i udjela trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske, naknade prema zaključenim ugovorima o upravljanju, dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava, čiji su imatelj pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska, a može se financirati i donacijama, kreditima, sredstvima međunarodne pomoći, sredstvima iz programa i fondova Europske unije te drugim sredstvima u skladu sa Zakonom. Za obveze CERP-a jamči Republika Hrvatska.

Odredbama Zakona o izmjenama i dopuni Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. godinu (Narodne novine 141/14), koji je stupio na snagu u prosincu 2014., propisano je da su sredstva ostvarena prodajom dionica i poslovnih udjela trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske kojima sukladno Zakonu upravlja Centar, sredstva ostvarena podjelom dobiti tih društava, kao i sredstva doznačena Centru, kao pravnom slijedniku Agencije, temeljem upravljanja nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske, prihod Centra i uplaćuju se na njegov žiro račun. Također je propisano da se ostatak stečajne ili likvidacijske mase trgovačkih društava prethodnog stavka prenosi u vlasništvo Centra, razmjerno udjelu Republike Hrvatske u temeljnom kapitalu tih trgovačkih društava, te da je višak ostvarenih prihoda nad rashodima Centra prihod državnog proračuna.

Ustrojstvene jedinice CERP-a su Ured ravnatelja, Sektor financijskih i općih poslova, Podcentar za poslove sukcesije, Samostalni odjel za poslove zastupanja, Samostalni odjel za reviziju i kontrolu, Sektor prodaje i Sektor restrukturiranja i javnih ovlasti.

Tijela CERP-a su Upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće ima devet članova koje čine: predstojnik Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom (dalje u tekstu: DUUDI), koji je predsjednik Upravnog vijeća, zamjenici ministara nadležnih za gospodarstvo, financije, turizam, pomorstvo, promet i infrastrukturu, poljoprivredu i branitelje koje imenuje Vlada RH te predstavnik sindikata i predstavnik poslodavaca. Predsjednik i članovi Upravnog vijeća imenuju se na razdoblje od četiri godine.

Upravno vijeće provodi nadzor nad poslovanjem, daje suglasnost na godišnji program rada CERP-a, financijski plan i godišnji obračun, daje prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima, predlaže Plan upravljanja imovinom koja je povjerena CERP-u i nadzire njegovo provođenje, sklapa ugovore o radu s ravnateljem i zamjenikom ravnatelja, donosi odluke o upravljanju državnom imovinom u slučajevima propisanim Zakonom i Statutom, donosi odluke o restrukturiranju i troškovima restrukturiranja trgovačkih društava u poteškoćama koja su u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske, a nisu od strateškog interesa te obavlja druge poslove određene Statutom i Zakonom.

Ravnatelj zastupa i predstavlja CERP, vodi poslovanje i organizira rad, odlučuje o upravljanju državnom imovinom u slučajevima propisanim Zakonom i Statutom te obavlja i druge poslove propisane Zakonom i Statutom. Prema odredbama Zakona, ravnatelja i zamjenika ravnatelja, na razdoblje od četiri godine, imenuje i razrješava Vlada RH, na prijedlog Upravnog vijeća.

Od osnutka, CERP-om upravlja vršitelj dužnosti ravnatelja Milan Dejanović, koji je imenovan u kolovozu 2013. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta CERP-a, određeno je da je za obavljanje djelatnosti potrebno 112 zaposlenika, a koncem 2014. CERP je imao 67 zaposlenika.

Planiranje

Odluku o davanju suglasnosti na financijski plan Centra za restrukturiranje i prodaju za 2014. godinu i projekcije za 2015. i 2016. godinu (Narodne novine 152/13), donio je Hrvatski sabor u prosincu 2013. U 2014. su donesene izmjene i dopune financijskog plana na koje je dana suglasnost prema Odluci o davanju suglasnosti na izmjene i dopune financijskog plana Centra za restrukturiranje i prodaju za 2014. godinu i projekcije za 2015. i 2016. godinu (Narodne novine 141/14). Financijski plan se sastoji od općeg dijela kojeg čine račun prihoda i rashoda i račun financiranja te posebnog dijela u kojem su rashodi i izdaci raspoređeni prema programima i aktivnostima.

Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi i primici te rashodi i izdaci, planirani su u iznosu 788.604.822,00 kn, što je za 106.354.822,00 kn ili 15,6 % više u odnosu na osnovni plan, kojim su planirani u iznosu 682.250.000,00 kn.

U odnosu na osnovni plan, prihodi su više planirani za 54.451.000,00 kn, a primici za 51.903.822,00 kn. Vrijednosno najznačajnije povećanje planiranih prihoda, odnosi se na prihode od imovine (prihodi od dividendi, zakupa poslovnih prostora i najma stanova) jer je Zakonom o Izmjenama i dopuni Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. godinu iz prosinca 2014. propisano da su određeni prihodi državnog proračuna koje je u 2014. naplatio CERP, prihodi CERP-a. U okviru primitaka, primici od zaduživanja su više planirani za 131.000.000,00 kn ili 23,8 %, dok su primici od prodaje dionica i udjela u glavnici manje planirani za 83.096.178,00 kn ili 80,4 %.

Rashodi su manje planirani za 231.645.178,00 kn ili 70,8 %, a izdaci su više planirani za 338.000.000,00 kn ili 95,2 %. Vrijednosno najznačajnije smanjenje planiranih rashoda u iznosu 174.865.178,00 kn, odnosi se na rashode za nabavu zemljišta. Financijski rashodi su manje planirani za 60.300.000,00 kn ili 48,9 % zbog manje planiranih rashoda za kamate na primljene kredite i zajmove. U okviru izdataka planirani su izdaci za dionice i udjele u glavnici u iznosu 250.000.000,00 kn i izdaci za dane zajmove u iznosu 18.000.000,00 kn, koji osnovnim planom nisu bili planirani, a izdaci za otplate glavnice primljenih kredita i zajmova su više planirani za 70.000.000,00 kn ili 19,7 %.

Manjak prihoda u odnosu na rashode koji je planirano financirati viškom primitaka nad izdacima, planiran je u iznosu 32.420.473,00 kn, što je za 286.096.178,00 kn ili 89,8 % manje u odnosu na osnovni plan, kojim je bio planiran u iznosu 318.516.651,00 kn.

Planirani prihodi i primici u iznosu 788.604.822,00 kn, odnose se na prihode u iznosu 63.301.000,00 kn i primitke od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 725.303.822,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi, odnose se na prihode od imovine u iznosu 54.950.000,00 kn. Planirani primici od financijske imovine i zaduživanja odnose se na primitke od zaduživanja u iznosu 681.000.000,00 kn, primljene otplate glavnice danih zajmova u iznosu 24.100.000,00 kn i primitke od prodaje dionica i udjela u glavnici u iznosu 20.203.822,00 kn.

Planirani rashodi i izdaci u iznosu 788.604.822,00 kn, odnose se na rashode u iznosu 95.721.473,00 kn i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 692.883.349,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 62.963.033,00 kn ili 65,8 % ukupno planiranih rashoda, odnose se na financijske rashode (kamate na primljene kredite i zajmove i druge financijske rashode). Planirani izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu 424.883.349,00 kn, izdatke za dionice i udjele u glavnici u iznosu 250.000.000,00 kn i izdatke za dane zajmove u iznosu 18.000.000,00 kn.

Rashodi i izdaci su planirani za financiranje aktivnosti u okviru pet programa, a vrijednosno najznačajniji u iznosu 480.507.875,00 kn ili 60,9 % ukupno planiranih rashoda i izdataka, odnose se na program Servisiranje unutarnjeg duga. Za program Dionice i udjeli u glavnici planirano je 250.000.000,00 kn, program Administrativno upravljanje, opremanje i kontrola državne imovine 34.608.440,00 kn, program Dani zajmova 18.000.000,00 kn, a program Servisiranje vanjskog duga 5.488.507,00 kn.

Financijski plan CERP-a sadrži projekcije rashoda i izdataka za sljedeće dvije godine, kojima su rashodi i izdaci za 2015. planirani u iznosu 583.868.553,00 kn, a za 2016. u iznosu 579.018.809,00 kn.

Sastavljen je Plan upravljanja imovinom koja je povjerena CERP-u za 2014., koji je prihvatilo Upravno vijeće u veljači 2014. Navedeni Plan je sastavni dio Plana upravljanja imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske za 2014. godinu (Narodne novine 53/14), koji je donijela Vlada RH u travnju 2014.

Financijski izvještaji

CERP vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima za proračunske korisnike.

Za 2014. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama i Bilješke. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanim rokovima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 876.054.286,00 kn. Prihodi i primici za 2014. su ostvareni za 87.449.464,00 kn ili 11,1 % više od planiranih. Prema podacima iz financijskih izvještaja za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 257.446.786,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.
	1	2
1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	137.989,00
2.	Prihodi od imovine	81.253.216,00
3.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	5.616.283,00
4.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.737.768,00
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	786.309.030,00
	Ukupno	876.054.286,00

Vrijednosno najznačajniji su primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 786.309.030,00 kn, koji čine 89,8 % prihoda i primitaka. Prihodi u iznosu 89.745.256,00 kn čine 10,2 % prihoda i primitaka.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga iskazani su u iznosu 137.989,00 kn, a odnose se na prihode od ponudbene dokumentacije za prodaju dionica i udjela u iznosu 122.730,00 kn te od naknada za izdavanje iskaza nekretnina i usluge fotokopiranja u iznosu 15.259,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 81.253.216,00 kn, odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 61.381.545,00 kn, prihode od nefinancijske imovine u iznosu 18.523.348,00 kn i prihode od kamata na dane zajmove u iznosu 1.348.323,00 kn koji se najvećim dijelom odnose na naplatu kamata od društava u postupcima predstečajne nagodbe.

U okviru prihoda od financijske imovine iskazani su prihodi od dividendi u iznosu 47.138.905,00 kn, kamata na oročena sredstva, zateznih kamata i pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 2.537.078,00 kn i drugi prihodi od financijske imovine u iznosu 11.705.562,00 kn (prihodi od kupaca društava u stečaju, prihodi od ostatka stečajne mase društava, prihodi od prodanih stanova dobivenih u stečajnim postupcima). U okviru prihoda od dividendi, evidentirane su dividende od dionica i udjela u vlasništvu Republike Hrvatske i u vlasništvu CERP-a. Vrijednosno značajnije dividende od dionica i udjela u vlasništvu Republike Hrvatske, odnose se na dividende društava Hrvatski Telekom d.d. u iznosu 25.732.331,00 kn i Jamnica d.d. u iznosu 3.891.720,00 kn. Vrijednosno značajnije dividende za dionice u vlasništvu CERP-a odnose se na dividende društva Janaf d.d. u iznosu 14.564.660,00 kn.

Prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 18.523.348,00 kn, odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora i rezidencijalnih objekata u iznosu 11.428.707,00 kn, prihode od najma stanova u iznosu 3.130.090,00 kn te naknada za osnivanje prava služnosti i prava građenja na nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 3.964.551,00 kn. Prihodi od zakupa i najma se odnose na zakupnine i najamnine za razdoblje zaključno do konca ožujka 2014. Prihodi od naknada za osnivanje prava služnosti i prava građenja odnose se na ugovore zaključene prije prestanka rada Agencije.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi u iznosu 5.616.283,00 kn, najvećim dijelom se odnose na prihode od nadoknada režijskih i drugih troškova.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.737.768,00 kn, odnose se na prihode od imovine neprocijenjene u postupku privatizacije u iznosu 1.434.909,00 kn te prihode od prodaje zemljišta, stambenih i poslovnih objekata u iznosu 1.302.859,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 786.309.030,00 kn, odnose se na primitke od zaduživanja u iznosu 711.303.016,00 kn, od prodaje dionica i udjela u glavnici u iznosu 51.051.817,00 kn i od otplata glavnica danih zajmova u iznosu 23.954.197,00 kn.

U okviru primitaka od zaduživanja u iznosu 711.303.016,00 kn, na dugoročno zaduživanje se odnosi 396.303.016,00 kn, a kratkoročno 315.000.000,00 kn. Osim novog zaduživanja, u 2014. je reprogramirana otplata dugoročnog kredita primljenog u 2012. u iznosu 48.100.000 EUR. Prema ugovoru kredit je trebalo otplatiti u mjesečnim obrocima (801.666,67 EUR) u razdoblju od siječnja 2015. do prosinca 2019., a dodatkom ugovoru rok otplate je produljen i ugovoren u razdoblju od siječnja 2017. do prosinca 2021.

Dugoročni krediti su ugovoreni sa dvije financijske institucije. U srpnju 2014. zaključen je ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 50.000.000 EUR, u protuvrijednosti 381.036.700,00 kn. Kamatna stopa iznosi EURIBOR + 3,95 % godišnje, a vraćanje kredita je ugovoreno jednokratno u srpnju 2017.

Kreditna sredstva su korištena za podmirenje obveza za kratkoročne kredite koji su dospjivali u 2014. u iznosu 343.239.064,00 kn te za prijevremenu otplatu dijela dugoročnog kredita u iznosu 10.000.000 EUR. U prosincu 2014., zaključen je dodatak ugovoru o kreditu iz 2013., kojim je ugovoren prijevremeni povrat 10.000.000 EUR, te novi kredit u iznosu 2.000.000 EUR koji je evidentiran u okviru primitaka u iznosu 15.266.316,00 kn. Kredit treba vratiti jednokratno u prosincu 2016. Dodatkom ugovoru, ugovorena je fiksna kamatna stopa u iznosu 4,8 % godišnje, a rok vraćanja nije izmijenjen.

Kratkoročno zaduženje obavljeno je na temelju dva zaključena ugovora. Na temelju Odluke Vlade RH o dokapitalizaciji društva Petrokemija d.d., CERP se zadužio za 250.000.000,00 kn. U srpnju 2014. s financijskom institucijom je zaključen okvirni ugovor o reotkupu vrijednosnih papira, kojim je ugovoreno da će ugovorne strane povremeno zaključivati transakcije u kojima je jedna strana suglasna da će drugoj strani prodavati vrijednosne papire te istovremeno ugovarati povratnu kupnju istih. Razlika u cijeni se utvrđuje za svaku pojedinačnu transakciju. Prema zaključnici o repo poslu, u kolovozu 2014. CERP se zadužio za 250.000.000,00 kn, uz kamatnu stopu 2,8 %, a financijskoj instituciji je dano u zalog 2.650.000 dionica društva Hrvatski Telekom d.d. Ugovoreni datum reotkupa je godina dana, odnosno kolovoz 2015. Na temelju odluke Vlade RH iz prosinca 2014. o dokapitalizaciji trgovačkog društva Đuro Đaković Holding d.d., CERP se zadužio za 65.000.000,00 kn kod Fonda za financiranje razgradnje i zbrinjavanje radioaktivnog otpada i istrošenog nuklearnog goriva Nuklearne elektrane Krško. Zajam je ugovoren uz kamatnu stopu 4,5 %, a rok vraćanja je godinu dana.

Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici su iskazni su u iznosu 51.051.817,00 kn, a odnose se na prodaju dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava i financijskih institucija izvan javnog sektora u iznosu 42.851.897,00 kn i trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu 8.199.920,00 kn.

U okviru primitaka od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava i financijskih institucija izvan javnog sektora, iskazani su primici od prodaje dionica u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 39.495.123,00 kn i u vlasništvu CERP-a u iznosu 3.356.774,00 kn. Navedeni primici su ostvareni prodajom dionica i udjela u glavnici na temelju provedenih postupaka javnog prikupljanja ponuda i javnog nadmetanja te u postupku prodaje na uređenom tržištu. Vrijednosno značajniji primici od prodaje dionica i udjela u glavnici u vlasništvu Republike Hrvatske odnose se na dionice društava Luka Ploče d.d. u iznosu 28.498.742,00 kn, Jadranka d.d. u iznosu 5.829.600,00 kn i Brodogradilište Punat d.o.o. u iznosu 1.690.800,00 kn.

Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru, ostvareni su na temelju ugovora o prodaji dionica na obročnu otplatu, zaključenih ranijih godina.

Primici od otplata glavnica danih zajmova ostvareni su u iznosu 23.954.197,00 kn, a odnose se na zajmove dane ranijih godina. Navedeni primici su ostvareni od četiri društva na temelju provedenih stečajnih postupaka i jednog društva na temelju predstečajne nagodbe. U stečajnim postupcima potraživanja za dane zajmove su od dva društva naplaćena u cijelosti, od jednog društva su naplaćena u visini 64,0 %, a od jednog u visini 3,0 %. U postupku predstečajne nagodbe, potraživanja od jednog društva su naplaćena u novcu u visini 22,5 %, u ulog u društvu je pretvoreno 35,0 % potraživanja, a 42,5 % potraživanja je otpisano.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 849.151.205,00 kn. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 60.546.383,00 kn ili 7,7 % više od planiranih. Prema podacima iz financijskih izvještaja za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 265.365.933,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.
	1	2
1.	Rashodi za zaposlene	12.486.095,00
2.	Materijalni rashodi	19.167.637,00
3.	Financijski rashodi	56.891.803,00
4.	Ostali rashodi	3.000,00
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	127.427,00
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	760.475.243,00
	Ukupno	849.151.205,00
	Višak prihoda i primitaka	26.903.081,00

Za 2014. je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 26.903.081,00 kn. Prema podacima u Bilanci, raspoloživi višak prihoda za sljedeće razdoblje iznosi 37.903.739,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 760.475.243,00 kn, koji u ukupnim rashodima i izdacima sudjeluju s 89,6 %. Financijski rashodi u iznosu 56.891.803,00 kn, u ukupnim rashodima i izdacima sudjeluju sa 6,7 %, materijalni rashodi u iznosu 19.167.637,00 kn s 2,2 %, a rashodi za zaposlene u iznosu 12.486.095,00 kn s 1,5 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 12.486.095,00 kn, odnose se na rashode za plaće u iznosu 9.538.220,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.571.340,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 1.376.535,00 kn (jubilarne nagrade, darove djeci, otpremnine, naknade za bolest i smrtni slučaj i drugo). Rashodi za zaposlene se odnose na zaposlenike CERP-a u iznosu 10.171.421,00 kn te na bivše zaposlenike Agencije u iznosu 2.314.674,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda koji su ostvareni u iznosu 19.167.637,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge u iznosu 13.374.005,00 kn te materijal i energiju u iznosu 3.266.695,00 kn. Rashodi za usluge se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 6.565.008,00 kn, komunalne usluge u iznosu 3.873.576,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.184.392,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 488.442,00 kn te usluge promidžbe i informiranja, računalne usluge, zakupnine i najamnine, zaštitarske usluge, usluge čišćenja i pranja i druge usluge ukupno u iznosu 1.262.587,00 kn. Rashodi za materijal i energiju, najvećim dijelom u iznosu 2.892.528,00 kn, odnose se na rashode za energiju (električna energija, toplinska energija, plin, gorivo za službene automobile).

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 56.891.803,00 kn, od čega se na kamate za primljene kredite i zajmove odnosi 55.093.157,00 kn ili 96,8 %, a na ostale financijske rashode 1.798.646,00 kn ili 3,2 %. U okviru ostalih financijskih rashoda vrijednosno najznačajniji u iznosu 764.201,00 kn, odnose se na kamate po sudskim presudama prema tužbama iz ranijih godina.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 127.427,00 kn, odnose se na nabavu uredske opreme i namještaja te opreme za održavanje i zaštitu.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 760.475.243,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu 427.612.355,00 kn, izdatke za dionice i udjele u glavnici u iznosu 315.000.000,00 kn i dane zajmove u iznosu 17.862.888,00 kn.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova se odnose na otplatu kratkoročnih zajmova u iznosu 343.239.064,00 kn, dugoročnih kredita i zajmova u iznosu 81.554.253,00 kn i plaćene obveze na temelju jamstva danog ranijih godina u iznosu 2.819.038,00 kn. U okviru izdataka za otplatu dugoročnih kredita i zajmova, iskazani su izdaci za prijevremenu otplatu dijela dugoročnog kredita u iznosu 76.221.990,00 kn.

Izdaci za dionice i udjele u glavnici se odnose na dokapitalizaciju društava Petrokemija d.d. u iznosu 250.000.000,00 kn i Đuro Đaković Holding d.d. u iznosu 65.000.000,00 kn. Dokapitalizacija navedenih društava je obavljena na temelju odluka Vlade RH, a financirana je sredstvima pribavljenim od zaduživanja.

Izdaci za dane zajmove su ostvareni u iznosu 17.862.888,00 kn, na temelju pet ugovora o kratkoročnim zajmovima, zaključenih s tri društva, koja su bila u postupcima restrukturiranja. Jednom društvu je zajam isplaćen za plaće zaposlenicima u iznosu 16.479.388,00 kn, drugom društvu je isplaćeno 989.000,00 kn, a trećem 394.500,00 kn za otpremnine zaposlenicima. Kamatna stopa je ugovorena u iznosu 12,57 %, a rok vraćanja godinu dana. Zajmovi su ugovoreni na temelju odluka Upravnog vijeća i zaključaka Vlade RH iz svibnja 2013. i travnja 2014. Zaključkom Vlade RH iz svibnja 2013., zadužena je Agencija da, do usvajanja plana detaljnog restrukturiranja, osigura sredstva za poslovanje i pokretanje postupaka restrukturiranja navedenih društava, a zaključkom iz travnja 2014., prihvaćena je informacija o tijeku restrukturiranja. Zajmovi su odobreni prema odredbama Zakona o uvjetima odobravanja kredita i zajmova određenih pravnih osoba (Narodne novine 97/00) koje propisuju da ustanove nad kojima osnivačka prava ima Republika Hrvatska mogu odobravati zajmove drugim pravnim osobama uz uvjet da kamatna stopa nije manja od eskontne stope Hrvatske narodne banke.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 14.565.059.787,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	161.151,00	248.975,00	154,5
2.	Financijska imovina	14.701.882.028,00	14.564.810.812,00	99,1
2.1.	Novčana sredstva	97.977.495,00	121.254.324,00	123,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	452.248,00	2.552.309,00	564,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.095.335.525,00	1.281.796.391,00	117,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	13.057.011.160,00	12.767.236.638,00	97,8
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	379.628.563,00	318.889.512,00	84,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	42.175.862,00	38.611.307,00	91,5
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	29.301.175,00	34.470.331,00	117,6
Ukupno imovina		14.702.043.179,00	14.565.059.787,00	99,1
3.	Obveze	3.667.418.887,00	3.934.069.365,00	107,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.241.663.303,00	1.230.542.416,00	99,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	8.236,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.422.336.434,00	2.699.224.449,00	111,4
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	3.419.150,00	4.294.264,00	125,6
4.	Vlastiti izvori	11.034.624.292,00	10.630.990.422,00	96,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		14.702.043.179,00	14.565.059.787,00	99,1

Ukupna imovina iskazana koncem 2014. u iznosu 14.565.059.787,00 kn, manja je u odnosu na stanje početkom 2014. za 136.983.392,00 kn ili 0,9 %. Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 12.767.236.638,00 kn, koji čine 87,7 % ukupne imovine.

U okviru depozita, jamčevnih pologa, potraživanja od zaposlenih te potraživanja za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 2.552.309,00 kn, iskazana su potraživanja od društva Državne nekretnine d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za doznačena sredstva za isplatu plaća u iznosu 2.443.194,00 kn te od DUUDI-a u iznosu 20.000,00 kn za sredstva uplaćena za osnivanje Društva. Društvo je u srpnju 2015. vratilo CERP-u sredstva pozajmljena za plaće.

Potraživanja za dane zajmove iskazana u iznosu 1.281.796.391,00 kn, u odnosu na stanje početkom 2014., veća su za 186.460.866,00 kn. Na povećanje potraživanja su utjecala potraživanja od Ministarstva financija, koja su veća za 328.528.316,00 kn. Druga potraživanja za dane zajmove su manja za 142.067.450,00 kn. Do smanjenja je većim dijelom došlo zbog otpisa potraživanja, djelomične naplate i pretvaranja potraživanja u udjele u postupcima predstečajnih nagodbi te zbog ispravka vrijednosti potraživanja (prijenos potraživanja na sumnjiva i sporna), a manjim dijelom uslijed naplate na račun CERP-a. Dospjela potraživanja za dane zajmove iznosila su 895.082.427,00 kn. Iskazana potraživanja za dane zajmove u iznosu 1.281.796.391,00 kn, sastoje se od bruto potraživanja za dane zajmove u iznosu 2.170.490.588,00 kn i ispravka vrijednosti danih zajmova u iznosu 888.694.197,00 kn, koji se odnosi na sumnjiva i sporna potraživanja.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 1.281.796.391,00 kn se odnose na zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u iznosu 454.056.234,00 kn, zajmove trgovačkim društvima u iznosu 434.257.997,00 kn i zajmove državnom proračunu u iznosu 393.482.160,00 kn.

Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima, odnose se na potraživanja od građana za prodane dionice na obročnu otplatu prema ugovorima zaključenim ranijih godina. Koncem 2014. u otplati je bilo 4 643 ugovora. Potraživanja prema većini ugovora trebala bi biti naplaćena do konca 2017., a prema manjem dijelu ugovora, koji se odnose na prodaju dionica društava na području Vukovara, do konca 2027.

Potraživanja za zajmove trgovačkim društvima odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 408.219.497,00 kn i nedospjela u iznosu 26.038.500,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjelo potraživanje odnosi se na potraživanje od društva HŽ Infrastruktura d.d. u iznosu 247.469.076,00 kn, koje je nastalo na temelju Zaključka i Odluke Vlade RH iz 2001., prema kojem je Hrvatski fond za privatizaciju (dalje u tekstu: Fond) preuzeo podmirenje obveza društva Hrvatske željeznice d.d. prema društvu Ina d.d.

Potraživanja za zajmove državnom proračunu iskazana u iznosu 393.482.160,00 kn, odnose se na potraživanja evidentirana u 2014. u iznosu 328.325.671,00 kn i potraživanja evidentirana ranijih godina u iznosu 65.156.489,00 kn. Potraživanja iz 2014. se odnose na obavljena ulaganja u dokapitalizaciju dva društva u iznosu 315.000.000,00 kn i plaćanje dijela cijene za kupljenu nekretninu (zgrada Vjesnik) u iznosu 13.325.671,00 kn. Potraživanja iz ranijih godina evidentirana su na temelju Odluke Vlade RH iz prosinca 2003. o prodaji udjela jednog društva (IPK Ratarstvo-stočarstvo d.o.o.) pod posebnim uvjetima. Prema navedenoj Odluci, Ministarstvo financija je bilo dužno preuzeti otplatu duga navedenog društva Fondu u iznosu 64.178.164,00 kn, što do konca 2014. nije učinjeno.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava koncem 2014. u iznosu 12.767.236.638,00 kn, manja je za 289.774.522,00 kn ili 2,2 % u odnosu na vrijednost iskazanu početkom 2014. Do povećanja ili smanjenja vrijednosti dionica i udjela došlo je zbog raskida ugovora s malim dioničarima i investitorima, dodjele dionica hrvatskim ratnim vojnim invalidima i članovima njihovih obitelji, prodaje dionica i udjela, dokapitalizacije, realizacije postupaka predstečajne nagodbe, promjene statusa društva i slično.

Iskazana vrijednost dionica i udjela u glavnici, odnosi se na nominalnu vrijednost dionica i udjela u glavnici trinaest strateških društava u iznosu 5.278.013.300,00 kn, drugih društava u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 6.596.119.152,00 kn i 54 društva u nadležnosti CERP-a u iznosu 893.104.186,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici drugih društava u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 6.596.119.152,00 kn, odnosi se na dionice i udjele stečene pretvorbom u iznosu 3.041.914.817,00 kn, dionice i udjele društava u stečaju u iznosu 2.354.861.929,00 kn te rezervirane dionice i udjele u iznosu 1.199.342.406,00 kn. Državnu imovinu u obliku dionica i poslovnih udjela kojim upravlja CERP čini 531 trgovačko društvo od kojih šest društava koncem 2014. nije obavljalo poslovnu aktivnost. Od ukupno 525 aktivnih društava kojima upravlja CERP, u 488 društava udio ne prelazi 50,0 % temeljnog kapitala, a u 37 društava udio je veći od 50,0 % temeljnog kapitala.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana u iznosu 318.889.512,00 kn, sastoje se od bruto potraživanja u iznosu 456.177.334,00 kn i ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu 137.287.822,00 kn, koji se odnosi na sumnjiva i sporna potraživanja. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznosila su 181.138.644,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 318.889.512,00 kn, odnose se na potraživanja od financijske imovine u iznosu 99.455.546,00 kn, potraživanja za naknade za osnivanje prava građenja i prava služnosti u iznosu 92.823.336,00 kn, zakup poslovnih prostora i najam stanova u iznosu 79.597.650,00 kn, kamate na dane zajmove u iznosu 39.681.748,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.331.232,00 kn. Potraživanja od financijske imovine se odnose na zatezne kamate, dividende, prodane stanove dobivene iz stečaja, potraživanja po predstečajnim nagodbama i drugo. Druga potraživanja se odnose na kazne i upravne mjere, nadoknade troškova, potraživanja za prihode uplaćene u proračun i prihode od pruženih usluga te drugo.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iskazana su u iznosu 38.611.307,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za prodane poslovne objekte u iznosu 31.010.174,00 kn, prodane stanove na području Srbije i Crne Gore u iznosu 3.595.891,00 kn te potraživanja za stanove neprocijenjene u postupku pretvorbe u iznosu 2.949.783,00 kn. Dospjela potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iznosila su 31.409.346,00 kn.

Sumnjiva i sporna potraživanja za koja je obavljen ispravak vrijednosti, iznose ukupno 1.025.982.019,00 kn, a odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 888.694.197,00 kn te za kamate na dane zajmove, zakup poslovnog prostora, osnivanje prava služnosti, dividende i druga potraživanja u iznosu 137.287.822,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 34.470.331,00 kn, najvećim dijelom se odnose na nerealizirane negativne tečajne razlike. Navedene tečajne razlike su nastale zbog knjigovodstvenog evidentiranja obveza ugovorenih u stranoj valuti, prema važećem tečaju na dan 31. prosinca 2014.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 3.934.069.365,00 kn, što je za 266.650.478,00 kn ili 7,3 % više u odnosu na stanje iskazano početkom 2014. Na povećanje obveza utjecale su obveze za kredite i zajmove koje su veće za 276.888.015,00 kn ili 11,4 %, zbog novog zaduživanja za financiranje dokapitalizacije dvaju društava. Dospjele obveze su iznosile 2.648.282.760,00 kn, od čega se na obveze za zajmove prema Ministarstvu financija odnosi 1.421.863.112,00 kn, a na obveze za rashode poslovanja 1.226.419.648,00 kn. U okviru dospjelih obveza za rashode poslovanja, vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze prema HZMO-u u iznosu 1.115.794.174,00 kn i DAB-u u iznosu 35.296.483,00 kn. U okviru obveza, vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 2.699.224.449,00 kn. Druge obveze se odnose na odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 4.294.264,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.230.542.416,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.236,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove se odnose na obveze prema financijskim institucijama i trgovačkom društvu u iznosu 1.277.361.337,00 kn i prema državnom proračunu u iznosu 1.421.863.112,00 kn. Obveze za kredite i zajmove prema financijskim institucijama i trgovačkom društvu se odnose na dugoročne u iznosu 962.361.337,00 kn i kratkoročne u iznosu 315.000.000,00 kn. Dugoročne obveze dospijevaju za plaćanje od 2015. do 2022., a kratkoročne u kolovozu i prosincu 2015.

Obveze prema državnom proračunu u iznosu 1.421.863.112,00 kn, vezane su uz ugovore zaključene na temelju zaključaka Vlade RH iz 2001., od čega se na obveze prema ugovoru o ustupu potraživanja Hrvatske poštanske banke (dalje u tekstu:HPB) odnosi 734.874.662,00 kn, ugovoru o pristupanju dugu društava Hrvatske željeznice d.d. i Hrvatska elektroprivreda d.d. 661.505.725,00 kn i ugovoru o zajmu za dokapitalizaciju HPB-a 25.482.725,00 kn.

U okviru obveza za rashode poslovanja, iskazanih u iznosu 1.230.542.416,00 kn, vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze prema HZMO-u u iznosu 1.115.794.174,00 kn, od čega se na obveze proizašle iz poslovanja Fonda u razdoblju do 2000. odnosi 1.083.385.601,00 kn. Druge vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze prema DAB-u u iznosu 35.296.483,00 kn, Ministarstvu financija u iznosu 26.955.808,00 kn i Ministarstvu gospodarstva u iznosu 9.311.003,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 10.630.990.422,00 kn, odnose se na vlastite izvore i ispravak vlastitih izvora u iznosu 10.264.891.113,00 kn, obračunane prihode poslovanja u iznosu 289.584.263,00 kn, obračunane prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 38.611.307,00 kn i višak prihoda 37.903.739,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje subjekta.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju CERP-a. Ispitana je dosljednost primjene zakona te odluka i drugih internih akata s ciljem utvrđivanja pravilnosti poslovanja. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s planiranim i s podacima iz ranijeg razdoblja u cilju utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima, te pravilnost i pravodobnost evidentiranja poslovnih događaja. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija vezana uz ostvarenje i evidentiranje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, upravljanje i evidentiranje dionica i udjela u glavnici te obračune plaća, ulazne račune i postupke javne nabave. Također su obavljene razgovori sa zaposlenicima koji su uključeni u poslovne procese i odgovorni za njihovo pravilno i zakonito obavljanje te su pribavljena obrazloženja od odgovornih osoba.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, primitke, rashode, imovinu, obveze te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Prema propisima, CERP kao zakonski zastupnik, upravlja dionicama i udjelima u društvima čiji je imatelj Republika Hrvatska, a koja nisu utvrđena kao društva od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku te dionicama i udjelima čiji su imatelji HZMO i DAB, zadužen je za restrukturiranje društava i drugih pravnih osoba koje nisu od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, prenosi dionice i udjele društava prijašnjim vlasnicima na ime naknade prema posebnim propisima, sudjeluje u postupcima predstečajne nagodbe u kojima ima pravni položaj zakonskog zastupnika državnog portfelja dionica i udjela, dodjeljuje dionice bez naknade hrvatskim ratnim vojnim invalidima iz Domovinskog rata i članovima obitelji smrtno stradaloga, odnosno zatočenoga ili nestaloga hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata te obavlja i druge poslove određene posebnim zakonom.

- Zakonodavni okvir

Osnivanje, ustrojstvo, djelokrug i javne ovlasti CERP-a uređeni su odredbama Zakona i drugim propisima te internim aktima.

Odredbom članka 24. stavka 6. Zakona, propisano je da se CERP financira iz naknada za prodaju dionica i udjela trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske, naknada prema zaključenim ugovorima o upravljanju, dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava, čiji su imatelji pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska, a može se financirati i donacijama, kreditima, sredstvima međunarodne pomoći, sredstvima iz programa i fondova Europske unije te drugim sredstvima u skladu sa Zakonom. Sadržaj i visine navedenih naknada su određeni Uredbom o visini naknade za obavljanje poslova upravljanja dionicama i poslovnim udjelima (Narodne novine 130/13). Osnovni izvori financiranja CERP-a su prema Zakonu naknade za obavljanje usluga upravljanja dionicama i poslovnim udjelima. Zakonom je propisano da CERP od Agencije preuzima sva prava i obveze u kojima je Agencija jedna od stranaka, a obveze Agencije su bile značajne, dok je naplata većeg dijela potraživanja bila neizvjesna.

Zbog nedostatnih sredstava za financiranje CERP-a, koncem studenoga 2014. odredbama članka 1. Zakona o izmjenama i dopuni Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. godinu, propisano je da su sredstva ostvarena prodajom dionica i poslovnih udjela trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske kojima sukladno Zakonu upravlja Centar, sredstva ostvarena podjelom dobiti tih društava, kao i sredstva doznačena Centru, kao pravnom slijedniku Agencije, temeljem upravljanja nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske, prihod Centra i uplaćuju se na njegov račun.

Također je propisano da se ostatak stečajne ili likvidacijske mase trgovačkih društava prethodnog stavka prenosi u vlasništvo Centra, razmjerno udjelu Republike Hrvatske u temeljnom kapitalu tih trgovačkih društava, te da je višak ostvarenih prihoda nad rashodima Centra prihod državnog proračuna. U Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2015. godinu (Narodne novine 103/15), također su unesene navedene odredbe.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je u pripremi Zakona, u dijelu koji se odnosi na izvore financiranja CERP-a, trebalo obaviti detaljnu analizu iznosa i mogućnosti naplate potraživanja kao i plaćanja preuzetih obveza Agencije te izvore financiranja realnije propisati. Propisivanje izvora financiranja godišnjim zakonom o izvršavanju državnog proračuna nije dugoročno rješenje s obzirom da se navedeni propis donosi i primjenjuje za jednu godinu. Osim toga, navedeni propis je donesen koncem godine. Posljedica nepravodobnog propisivanja izvora financiranja je nemogućnost donošenja realnijih godišnjih i strateških planova CERP-a.

Odredbom članka 25. stavka 1. Zakona, propisano je da je Centar pravni slijednik u odnosu na sva prava i obveze Agencije, zaključene ugovore, pokrenute sudske i druge postupke u kojima je Agencija jedna od stranaka. Navedene odredbe nisu precizne te izazivaju dvojbu radi li se i o onim pravima, obvezama, ugovorima i sudskim postupcima koji se odnose na dio poslovanja Agencije koji je Zakonom dan u nadležnost DUUDI-a. Dvojbe se odnose se na ugovore o korištenju nekretnina, odnosno potraživanja vezana uz zakup poslovnih prostora, najam stanova, osnivanje prava služnosti i prava građenja te zbog navedenog postoji rizik da se pojedina potraživanja neće naplatiti ili se neće naplatiti pravodobno.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi naplata prihoda za korištenje nekretnina bila učinkovitija, kada bi svi ugovori o korištenju nekretnina zaključeni prije stupanja Zakona na snagu, bili u nadležnosti DUUDI-a koji prema Zakonu obavlja poslove vezane uz nekretnine.

- Plaćanje obveza i naplata prihoda iz nadležnosti DUUDI-a

Vezano uz plaćanje obveza Agencije koja je prestala s radom koncem rujna 2013., Upravno vijeće CERP-a je donijelo tri odluke, prvu u listopadu 2013., drugu u siječnju 2014., a treću u travnju 2014.

Prvom odlukom je određeno je da će se sve obveze koje proističu iz redovnog poslovanja Agencije, nastale u razdoblju do 31. prosinca 2013., podmirivati s računa CERP-a. Prema odluci, nakon osnivanja trgovačkog društva posebne namjene, treba izraditi obračun prihoda i primitaka te rashoda i izdataka koji nisu nastali u svezi djelatnosti CERP-a za razdoblje od 30. rujna do 31. prosinca 2013. CERP je zadužen poduzeti radnje prema DUUDI-u i Društvu radi naplate potraživanja ili plaćanja obveza proizašlih iz obračuna. Navedena Odluka je donesena na temelju Odluke DUUDI-a kojom je, između ostalog, odlučeno da se nakon 30. rujna 2013. sve obveze koje proističu iz redovnog poslovanja Agencije podmiruju s računa CERP-a, tako da se prije plaćanja, računi ovjeravaju u DUUDI-u i CERP-u.

Drugom odlukom je određeno da će se sve obveze koje se odnose na održavanje stanova, poslovnih prostora i rezidencijalnih objekata u vlasništvu Republike Hrvatske, koje proističu iz redovnog poslovanja Društva, a koje nastanu od 1. siječnja do 31. ožujka 2014., podmirivati sa računa CERP-a. Također je određeno da se sva financijska sredstva od prodaje, najma i zakupa navedenih nekretnina trebaju u tom razdoblju uplaćivati na račun CERP-a.

Prema odluci, nakon što Društvo započne poslovanje, za navedeno razdoblje se treba izraditi obračun prihoda i primitaka te rashoda i izdataka koji nisu nastali u svezi djelatnosti CERP-a, a CERP u skladu s obračunom treba poduzeti radnje prema Društvu radi naplate potraživanja ili plaćanja obveza.

Obračuni prihoda i primitaka te rashoda i izdataka koji nisu nastali vezano uz djelatnost CERP-a, određeni navedenim odlukama, za razdoblje od 30. rujna do 31. prosinca 2013. i od 1. siječnja do 31. ožujka 2014., nisu sastavljeni pa nisu niti poduzete radnje prema Društvu i DUUDI-u radi naplate potraživanja ili plaćanja obveza. Prema obrazloženju CERP-a, nakon donošenja Zakona o izmjenama i dopuni Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2014., vezano uz prihode CERP-a, više nije bilo potrebe za sastavljanjem navedenog obračuna.

U razdoblju od listopada 2013. do konca ožujka 2014., u CERP-u su obavljani i poslovi upravljanja poslovnim prostorima i stanovima u vlasništvu Republike Hrvatske koji se odnose na ispostavljanje mjesečnih računa za zakupnine i najamnine, njihovo evidentiranje u poslovnim knjigama CERP-a te na naplatu računa. U ožujku 2014. ispostavljeno je 3 152 računa za najmoprimce stanova i 1 042 za zakupnike poslovnih prostora. Prema obrazloženju, nakon travnja 2014. račune zakupnicima i najmoprimcima treba ispostavljati Društvo. Potraživanja za zakupnine i najamnine za razdoblje do konca ožujka 2014., evidentirana su u poslovnim knjigama CERP-a. Djelatnost CERP-a je propisana odredbama članka 28. Zakona i ne uključuje upravljanje i raspolaganje nekretninama, pa su ti poslovi od listopada 2013. u nadležnosti DUUDI-a. DUUDI je trebao ispostavljati račune zakupnicima poslovnih prostora i najmoprimcima stanova te ostvarivati prihode i rashode po navedenom osnovu.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je na temelju odluka Upravnog vijeća i Odluke DUUDI-a, CERP obavljao poslove te ostvarivao prihode i rashode koji prema odredbama Zakona nisu bili u njegovoj nadležnosti, jer su Zakonom dani u nadležnost DUUDI-u.

Trećom odlukom donesenom u travnju 2014., određeno je da se sve obveze za plaće i materijalna prava bivših zaposlenika Agencije, koji su stupanjem Zakona na snagu postali državni službenici, isplaćuju s računa CERP-a. Rashodi za bivše zaposlenike Agencije su ostvareni u iznosu 2.314.674,00 kn, a odnose se na bruto plaće, doprinose na plaću, otpremnine i naknade te druge rashode.

Odredbom članka 81. Zakona, propisano je da danom stupanja na snagu Zakona, Državni ured preuzima radnike zatečene u radnom odnosu u Agenciji koji s danom preuzimanja postaju državni službenici, te da preuzeti radnici do donošenja Pravilnika o unutarnjem redu Državnog ureda zadržavaju sva prava iz radnog odnosa koja su stekli do dana preuzimanja i nastavljaju obavljati poslove po nalogu predstojnika Državnog ureda. Nakon donošenja Pravilnika o unutarnjem redu Državnog ureda, preuzeti radnici se trebaju rasporediti na odgovarajuća radna mjesta u skladu s propisima o državnim službenicima, a oni koji neće biti raspoređeni, stavljaju se na raspolaganje Vladi RH, u skladu s propisima o državnim službenicima. Propisano je da se plaće i druga materijalna prava preuzetim radnicima isplaćuje na teret sredstava Agencije do prestanka njezina rada.

Na dan stupanja Zakona na snagu, Agencija je imala 211 zaposlenika, od kojih je do prestanka rada Agencije, odnosno do 30. rujna 2013., uz sporazumni raskid ugovora o radu i otpremnine otišlo devet zaposlenika te je za raspoređivanje DUUDI-u preostalo 202 zaposlenika. Pravilnik o unutarnjem redu Državnog ureda donesen je 2. listopada 2013., nakon čega je u DUUDI raspoređeno 55 zaposlenika.

Do konca 2013., DUUDI je za 53 bivša zaposlenika Agencije donio rješenja o prestanku državne službe uz isplatu otpremnine, koju bi ostvarivali kao zaposlenici Agencije. Radni odnosi s preostalim zaposlenicima su rješavani u 2013. i 2014. na način da su ugovore o radu s CERP-om zaključila 52 zaposlenika, ugovore o radu s Društvom 38 zaposlenika, s dva zaposlenika su raskinuti ugovori o radu u 2014., a za dva zaposlenika su u listopadu 2014. donesena rješenja o stavljanju na raspolaganje uz otkazne rokove. Do vremena rješavanja radnog statusa bivših zaposlenika Agencije, odnosno zaključivanja ugovora o radu s CERP-om, DUUDI-om i Društvom ili otkazivanja ugovora o radu, plaće i drugi rashodi su im obračunavani i isplaćivani na teret CERP-a. Nakon donošenja Pravilnika o unutarnjem redu Državnog ureda, pa do raspoređivanja na nova radna mjesta ili prestanka ugovora o radu, plaća i druga materijalna prava obračunavani su im u 2013. i 2014. prema ugovorima o radu zaključenim s Agencijom ili ranije s Fondom. Zaposlenicima, s kojima su ugovori o radu raskinuti zbog tehnološkog viška i isplaćene otpremnine u 2013., plaće su isplaćivane i tijekom 2014., jer su otkazni rokovi prekidani bolovanjima te su pojedini primali i naknade za bolovanja duža od 90 dana. Otpremnine za bivše zaposlenike Agencije su isplaćene na teret CERP-a u 2013. u iznosu 9.011.041,00 kn i u 2014. u iznosu 466.346,00 kn, što je ukupno 9.477.387,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da isplaćivanje plaća i ostalih materijalnih prava neraspoređenim državnim službenicima na teret CERP-a nije u skladu s odredbama Zakona jer su sredstva za navedene zaposlenike trebala biti osigurana u financijskom planu DUUDI-a te rashodi evidentirani i plaćani na teret DUUDI-a koji prema Zakonu preuzima zaposlenike.

- Diobena bilanca

Zakonom je propisano da Agencija prestaje s radom 30. rujna 2013., te da CERP započinje s radom danom upisa u sudski registar, a najkasnije 30. rujna 2013. Odredbom članka 82. stavka 2. Zakona je propisano da Centar na dan 30. rujna 2013. od Državnog ureda preuzima odgovarajući dio opreme, pismohranu, drugu dokumentaciju i sredstva za rad iz članka 81. Zakona, a koji se odnose na poslove Centra uređene Zakonom, u skladu sa Sporazumom koji sklapaju čelnici Državnog ureda i Centra.

Navedeni Sporazum, koji je trebao biti zaključen prije početka rada CERP-a, nije zaključen niti do rujna 2015., pa uredska i druga oprema te sredstva potrebna za rad CERP-a nisu zapisnički preuzeti i odgovarajuće evidentirani u poslovnim knjigama, zbog čega evidentirani podaci o pojedinoj imovini ne odgovaraju stvarnom stanju imovine koju CERP koristi.

Vlada RH je 13. veljače 2014. donijela Odluku o prijenosu dugotrajne imovine iskazane u završnom računu Agencije za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2013. (dalje u tekstu: Odluka Vlade RH). Prema Odluci Vlade RH, u završnom računu Agencije iskazana je ukupna aktiva, odnosno pasiva u iznosu 46.272.975.793,00 kn i izvanbilančni zapisi u iznosu 262.330.956,00 kn. Naloženo je DUUDI-u i CERP-u da sačine diobenu bilancu Agencije tako da ukupne izvanbilančne zapise, dugotrajnu imovinu knjigovodstvene vrijednosti 1.522.564.031,00 kn te dionice i udjele u društvima od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u iznosu 25.923.637.418,00 kn, DUUDI iskaže u svojim poslovnim knjigama, a druge pozicije aktive, odnosno pasive u iznosu 18.564.421.051,00 kn, CERP iskaže kao početno stanje poslovanja u svojim poslovnim knjigama na dan 1. listopada 2013.

U Odluci Vlade RH nije naveden točan iznos ukupne aktive, odnosno pasive iz završnog računa Agencije, točna vrijednost dionica i udjela u društvima od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, niti je točno izračunana razlika preostale aktive koju CERP treba iskazati kao početno stanje u svojim poslovnim knjigama. Prema financijskim izvještajima Agencije, u Bilanci na dan 30. rujna 2013. ukupna aktiva, odnosno pasiva, iskazane su u iznosu 41.131.235.874,00 kn, što je za 5.141.739.919,00 kn manje od iznosa navedenog u Odluci Vlade RH. Nakon izuzimanja imovine, koju prema Odluci Vlade RH preuzima DUUDI, CERP je preostalu imovinu iz završne bilance Agencije u iznosu 13.685.034.425,00 kn, evidentirao u početnoj Bilanci na dan 1. listopada 2013., što je za 4.879.386.626,00 kn manje od iznosa navedenog u odluci Vlade RH.

Državni ured za reviziju je mišljenja da dokumentacija na temelju koje je donesena Odluka Vlade RH o diobi završne Bilance Agencije nije na odgovarajući način pripremljena. Osim računskih pogreški, nije dobro određen ni način sastavljanja diobene bilance. Odlukom Vlade RH je određeno da se ukupni izvanbilančni zapisi, određena nefinancijska imovina te određene dionice i udjeli prenesu DUUDI-u, a preostala imovina CERP-u. Na taj način je CERP-u prenesen i dio vrijednosti dionica i udjela u društvima od strateškog i posebnog interesa koji su prema Zakonu u nadležnosti DUUDI-a. Također su CERP-u prenesena ukupna potraživanja u okviru kojih su i potraživanja prema ugovorima u kojima Agencija nije jedna od ugovornih strana (potraživanja za osnivanje prava građenja i prava služnosti na nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske). Prije određivanja načina diobe završne Bilance Agencije, trebalo je detaljno analizirati sve stavke financijske i nefinancijske imovine. Trebalo je utvrditi ukupnu vrijednost dionica i udjela u društvima od strateškog i posebnog interesa i odgovarajući iznos potraživanja, koji će se u skladu s preuzetim djelatnostima prenijeti u poslovne knjige DUUDI-a, te odgovarajuće vrijednosti imovine koje će se prenijeti u poslovne knjige CERP-a. Način diobe završne Bilance Agencije je imao za posljedicu nepravilno određivanje početnih stanja u poslovnim knjigama CERP-a, a time i nepravilno iskazivanje određenih pozicija u Bilanci CERP-a koncem 2014. Zbog nepravilne diobe bilančnih pozicija te nejasno definiranih nadležnosti za obavljanje pojedinih poslova, u prvom redu poslova vezanih uz naplatu potraživanja od imovine, postoji rizik da naplata prihoda od državne imovine ne bude potpuna i pravodobna.

U okviru popisa imovine i obveza CERP-a na dan 31. prosinca 2014. obavljene su analize pojedinih popisanih stanja. Vezano uz potraživanja za zakup, najam, pravo građenja i pravo služnosti, navedeno je da je naplata osim na račun CERP-a, obavljana i na račun državnog proračuna i Društva. Navedeno je da će se, nakon što se odredi kome pripadaju potraživanja za koje razdoblje i usklade kartice dužnika koje vode CERP, Društvo i DUUDI, sastaviti prijedlog za otpis nenaplativih potraživanja i ispis onih koja su naplaćena u državni proračun. Također je navedeno da se sredstva osiguranja naplate navedenih potraživanja nalaze u CERP-u, jer nije sastavljena odgovarajuća diobena bilanca s DUUDI-om. Vezano uz dionice i udjele u glavnici, navedeno je da je iz završne Bilance Agencije preuzeta i vrijednost dionica i udjela u glavnici 13 društava od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, te da njihova vrijednost koncem 2014. iznosi 5.278.013.300,00 kn. Navedeno je da je u veljači 2015. upućen dopis DUUDI-u kako bi poduzeo aktivnosti za upis vrijednosti navedenih dionica i udjela u svoje poslovne knjige i ispis iz poslovnih knjiga CERP-a. Određene aktivnosti vezane uz sastavljanje pravilne diobene bilance s DUUDI-om su započele, a u vrijeme obavljanja revizije nisu završene te pravilna diobena bilanca nije sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže urediti s DUUDI-om preuzimanje uredske i druge opreme te sredstava potrebnih za rad CERP-a i preuzetu imovinu odgovarajuće evidentirati u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže, vezano uz potraživanja te dionice i udjele u glavnici evidentirane u poslovnim knjigama, sastaviti prijedlog za ispis odgovarajućeg iznosa imovine iz poslovnih knjiga CERP-a i upis u poslovne knjige DUUDI-a, uzimajući u obzir propisane nadležnosti za obavljanje djelatnosti, prijedlog usuglasiti s DUUDI-om te u poslovnim knjigama obaviti odgovarajuća evidentiranja.

- 1.2. *CERP je u Očitovanju na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji od 23. listopada 2015. naveo da je osnovan kao pravna osoba koja nema vlastitu imovinu, a Zakonom je određen kao pravni slijednik u odnosu na sva prava i obveze Agencije, sklopljene ugovore te pokrenute sudske i druge postupke u kojima je Agencija jedna od stranaka. Na dan 31. prosinca 2014. naslijeđene obveze CERP-a za kredite i pozajmice su iznosile 793.808.975,50 kn, obveze prema HZMO-u, HZZO-u i DAB-u, iznosile su 1.153.001.706,60 kn, a obveze prema Ministarstvu financija 1.484.115.402,62 kn. Naslijeđene potencijalne obveze po sudskim sporovima iznosile su približno dvije milijarde kuna. Nadalje, unatoč zatečenom stanju i zadanim zakonskim okvirima koji se odnose na preuzete obveze te nedostatne izvore financiranja, CERP je uspio postići i uštedu na rashodima za kamate na godišnjoj razini u iznosu približno dvanaest milijuna kuna. Naslijeđene kreditne obveze su djelom refinancirane novim kreditom u iznosu 50.000.000 EUR, čime su kamate po navedenim kreditima koje su iznosile 7,0 %, snižene na 3,85 %. Vezano uz zaduživanje za dokapitalizaciju društava u 2014., CERP je obrazložio da je tijekom 2015. navedeni dug smanjen za 142.000.000,00 kn ili 45,0 %. U kolovozu 2015. podmiren je dio duga prema banci u iznosu 125.000.000,00 kn, a u listopadu iste godine, Fondu za financiranje razgradnje i zbrinjavanje radioaktivnog otpada i istrošenog nuklearnog goriva Nuklearne elektrane Krško, podmireno je 17.000.000,00 kn. CERP je procijenio da će obveze po navedenim zaduženjima do konca 2015. dodatno smanjiti za 48.000.000,00 kn ili 15,0 %.*
- Nadalje, naveo je da je pokrenuo inicijativu za izmjene i dopune Zakona te da je konačni nacrt prijedloga izmjenjena i dopuna upućen u proceduru donošenja.*
- Vezano uz isplatu plaća preuzetim neraspoređenim zaposlenicima Agencije, CERP je obrazložio da je postupio po nalogu DUUDI-a, koji u skladu s odredbama članka 69. Zakona obavlja upravni nadzor nad zakonitošću rada i postupanja CERP-a kao pravne osobe s javnim ovlastima za upravljanje i raspolaganje državnom imovinom. Nalog se temeljio na činjenici da u proračunu nisu osigurana potrebna sredstva za isplatu plaća i ostalih materijalnih prava preuzetim zaposlenicima Agencije te je CERP u ime i za račun Republike Hrvatske podmireno navedene obveze.*
- CERP je naveo da je poduzeo sve radnje u cilju preuzimanja uredske i druge opreme te sredstava potrebnih za rad CERP-a, ali da će tek po okončanju inventure u DUUDI-u moći postupiti prema nalogu.*
- Također je naveo da je prema DUUDI-u inicirao postupak donošenja izmjenjena i dopuna Odluke Vlade RH o prijenosu dugotrajne imovine iskazane u završnom računu Agencije, čime će se otkloniti utvrđeni nedostatak.*

2. Planiranje

- 2.1. Prihodi i primici te rashodi i izdaci, planirani su u iznosu 788.604.822,00 kn. Planirani prihodi i primici, odnose se na prihode u iznosu 63.301.000,00 kn i primitke od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 725.303.822,00 kn.

Planirani rashodi i izdaci, odnose se na rashode u iznosu 95.721.473,00 kn i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 692.883.349,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Odluku o davanju suglasnosti na financijski plan Centra za restrukturiranje i prodaju za 2014. godinu i projekcije za 2015. i 2016. godinu, donio je Hrvatski sabor. Prije podnošenja na suglasnost Hrvatskom saboru, financijski plan CERP-a nije donijelo Upravno vijeće što nije u skladu s odredbom članka 32. Zakona, kojima je, između ostalog, propisano da je jedna od nadležnosti Upravnog vijeća donošenje financijskog plana.

Financijski plan se sastoji od općeg dijela kojeg čine račun prihoda i rashoda i račun financiranja te posebnog dijela u kojem su rashodi i izdaci raspoređeni u programe i aktivnosti. Programi sadrže naziv i potrebna sredstva za provođenje programa, raspoređena prema aktivnostima i godinama u kojima će teretiti proračun, ali ne sadrže druge elemente propisane odredbama članka 20. stavka 3. Zakona o proračunu. Prema navedenim odredbama, između ostalog, programi trebaju sadržavati i opis programa (općih i posebnih ciljeva), zakonsku osnovu za uvođenje programa, potreban broj djelatnika za provođenje programa, procjenu rezultata, te procjenu nepredviđenih rashoda i rizika.

Iako su izmjene i dopune financijskog plana i projekcija za 2015. i 2016. sastavljene u studenom 2014., kada su financijski pokazatelji CERP-a za deset mjeseci iste godine bili poznati, odstupanja ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda u odnosu na planirane je značajno.

U okviru prihoda od imovine, prihodi od dividendi su ostvareni više od planiranih za 30.138.905,00 kn ili 177,3 %, a u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine, prihodi od prodaje zemljišta su ostvareni više od planiranih za 685.846,00 kn ili 54,9 %. Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su više od planiranih za 1.165.008,00 kn ili 21,6 %. Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici su ostvareni u većem iznosu od planiranog za 30.847.995,00 kn ili 152,7 %, a izdaci za dionice i udjele u glavnici za 65.000.000,00 kn ili 26,0 %. S obzirom na značajna odstupanja pojedinih ostvarenih od planiranih veličina te na vrijeme sastavljanja izmjena i dopuna financijskog plana, sastavljanju financijskog plana nije dana dužna pažnja te pojedini prihodi i primici te rashodi i izdaci nisu realno planirani.

Državni ured za reviziju nalaže, prije dostave propisanih planskih dokumenata Hrvatskom saboru na donošenje, pribaviti odluku Upravnog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže, sastavljati cjeloviti financijski plan koji sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka.

- 2.2. *Iako je utvrđen propust u postupanju vezano uz donošenje planskih dokumenata za 2014., CERP je obrazložio da je iz kasnijeg postupanja vidljivo da to nije uobičajena praksa te da se planski dokumenti prije upućivanja Hrvatskom saboru na donošenje podnose na suglasnost Upravnom vijeću CERP-a i sastavljaju u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Objektivno je otežano realno planiranje s obzirom na nedostatnost izvora financiranja CERP-a koji su propisani Zakonom te je naveo da će uložiti maksimalne napore da planiranje ubuduće bude što realnije.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. CERP vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima za proračunske korisnike.

- Evidentiranje poslovnih događaja

U okviru rashoda za zaposlene, u poslovnim knjigama su evidentirani i rashodi koji se odnose na bivše zaposlenike Agencije. U okviru materijalnih rashoda, evidentirani su pojedini rashodi za energiju i komunalne usluge vezani uz nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske, koji se ne odnose na djelatnosti CERP-a, nego na djelatnost DUUDI-a.

Državni ured za reviziju je mišljenja da materijalni rashodi, rashodi za zaposlene, pa tako i ukupni rashodi CERP-a za 2014. nisu realno iskazani, jer dijelom sadrže i rashode koji nisu vezani uz njegovu djelatnost.

Rashodi vezani uz djelatnost DUUDI-a su evidentirani i plaćani na temelju odluka DUUDI-a i CERP-a. CERP je plaćao i evidentirao u svojim poslovnim knjigama za 2014. račune za navedene rashode koji se odnose na 2013., te nove račune za koje je obveza nastala do konca ožujka 2014. Prema obrazloženju CERP-a, Agencija je kasnila s provjerom, evidentiranjem i plaćanjem računa, a nakon prestanka njezinog rada, DUUDI i Društvo su preuzeli posao provjere navedenih računa te ih dostavljali CERP-u na plaćanje i evidentiranje.

U poslovnim knjigama za 2014. evidentiran je obračun kamata na primljeni zajam za razdoblje od 2004. do ožujka 2013. u iznosu 20.002.514,00 kn, na način da je evidentirana obveza i umanjen višak primitaka iz ranijih godina. Pri evidentiranju navedenog poslovnog događaja nije se pridržavalo načela dosljednosti, s obzirom da su ranije spomenuti računi iz 2013. evidentiran u okviru rashoda. Višak primitaka iz ranijih godina, također je umanjen i za određene ispravke u iznosu 664.402,00 kn, a u okviru viška prihoda iz ranijih godina evidentirano je 10.404,00 kn. Zbog evidentiranja pojedinih poslovnih događaja u okviru prihoda i primitaka iz ranijih godina, podaci o višku prihoda raspoloživom za naredna razdoblja iskazani u Bilanci i Izvještaju o приходima i rashodima, primicima i izdacima, nisu istovjetni.

Prema ugovoru zaključenom u rujnu 2014., prijenosom nekretnina društva HŽ Infrastruktura d.d. u vrijednosti 56.585.608,00 kn u vlasništvo Republike Hrvatske, CERP je naplatio svoja potraživanja za povrat glavnice danog zajma u iznosu 21.004.843,00 kn i za kamate u iznosu 35.580.765,00 kn te podmirio obveze prema Ministarstvu financija u iznosu 56.585.608,00 kn. Naplata navedenih potraživanja je evidentirana u okviru ispravka izvora vlasništva, umjesto da je naplaćena glavnica danog zajma evidentirana u okviru primitaka, a naplaćene kamate u okviru prihoda. Navedeni način evidentiranja naplate potraživanja, nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koje propisuju način evidentiranja prihoda i primitaka.

Pogreške u evidentiranju spomenutih poslovnih događaja su utjecale na iznos viška prihoda koji je iskazan u financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama u okviru obveza nisu evidentirane obveze prema Ministarstvu financija na temelju plaćanja po mjeničnom jamstvu u iznosu 379.419.480,00 kn. CERP je u prosincu 2013. kupio dionice društva Jadranski naftovod d.d. za 606.419.480,00 kn. Kupnja je financirana kreditnim sredstvima u iznosu 30.000.000 EUR i sredstvima od otkupa (eskonta) mjenica u iznosu 379.419.480,00 kn.

Obveza za kredit je evidentirana u poslovnim knjigama u 2013., a obveze prema ugovorima o otkupu mjenica nisu evidentirane. U 2014. CERP nije bio u mogućnosti podmiriti dospjele obveze za mjenice, pa su na temelju mjeničnog jamstva obveze podmirene iz državnog proračuna, a obveza prema Ministarstvu financija nije evidentirana u poslovnim knjigama.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani podaci u izvanbilančnim zapisima. Odredbama članka 87., odnosno članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. S obzirom da CERP koristi imovinu Agencije koju je preuzeo DUUDI, koja nije evidentirana u poslovnim knjigama CERP-a, a odnosi se na poslovni prostor, uredsku opremu i namještaj te prijevozna sredstva, navedenu imovinu treba evidentirati u izvanbilančnim zapisima. Vrijednost sudskih sporova u kojima je CERP kao pravni sljednik Agencije tuženik, a koji predstavljaju potencijalnu obvezu, također treba evidentirati u izvanbilančnim zapisima. Prema podacima CERP-a, koncem 2014. je bilo 572 sudska spora u kojima je CERP tužen za ukupno 2.536.301.069,89 kn.

U listopadu 2014. je stupio na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji na jednaki način propisuje evidentiranje navedenih poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže na temelju plaćanja po mjeničnom jamstvu, evidentirati u poslovnim knjigama obvezu prema Ministarstvu financija u iznosu u iznosu 379.419.480,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u izvanbilančnim zapisima evidentirati tuđu imovinu dobivenu na korištenje te potencijalne obveze vezane uz sudske sporove.

- Obračun i evidentiranje naknada za upravljanje dionicama i poslovnim udjelima

Odredbama Zakona je propisano da se CERP financira iz naknada za prodaju dionica i udjela trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske te naknada prema zaključenim ugovorima o upravljanju, dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava, čiji su imatelji pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska. Uredbom o visini naknade za obavljanje poslova upravljanja dionicama i poslovnim udjelima (dalje u tekstu: Uredba), propisana je visina naknade koju su imatelji dionica dužni plaćati CERP-u.

Naknada se sastoji od naknade troškova upravljanja, naknade za isplaćenu dividendu, za realiziranu prodaju dionica i udjela, za povlačenje dionica s uvrštenja na uređenom tržištu, za postupak restrukturiranja trgovačkih društava te za druge poslove koje obavlja CERP u skladu s propisima i aktima Vlade RH. Naknada za realiziranu prodaju dionica i udjela, propisana je u visini 6,0 % ostvarene kupoprodajne cijene, a naknada za naplaćenu dividendu u visini 3,0 % ostvarene dividende. Propisano je da se naknada za postupak restrukturiranja utvrđuje ugovorom o provođenju restrukturiranja.

U okviru prihoda od prodaje robe i pruženih usluga, nisu iskazani prihodi od naknada za upravljanje dionicama i udjelima. Do kolovoza 2014. u okviru prihoda od usluga, evidentirani su pojedini prihodi od naknada za usluge prodaje dionica i udjela na način da je u poslovnim knjigama umanjena obveza za prodane dionice prema imateljima dionica (Ministarstvu financija i HZMO). Do početka prosinca 2014. naplaćene dividende za dionice kojih je imatelj Republika Hrvatska, evidentirane su u visini 97,0 % u okviru obveza prema Ministarstvu financija, a u visini 3,0 % u okviru prihoda od dividendi. Nakon donošenja Zakona o izmjenama i dopuni Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014., u poslovnim knjigama je obavljen ispravak evidentiranih prihoda od usluga prodaje dionica i obveza prema Ministarstvu financija, te su navedeni prihodi i obveze evidentirani u okviru primitaka, a obveze za dividende su evidentirane u okviru prihoda od dividendi.

Računi za obračunane naknade za realiziranu prodaju dionica i udjela te za naplaćene dividende, nisu ispostavljeni imateljima dionica i udjela, pa potraživanja za naknade nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Prema podacima Sektora prodaje, za razdoblje od siječnja do listopada 2014. naknada za realiziranu prodaju dionica i poslovnih udjela u vlasništvu RH i HZMO-a iznosi 3.645.323,00 kn, a naknada za naplaćene dividende za dionice i udjele u vlasništvu Republike Hrvatske od siječnja do listopada 2014. iznosi 974.861,00 kn.

CERP je u okviru programa restrukturiranja obavio dokapitalizaciju dva društva ukupno u iznosu 315.000.000,00 kn, na temelju odluka Vlade RH, prema kojima za provođenje dokapitalizacije ima pravo na naknadu u skladu s Uredbom. S obzirom da ugovor o provođenju restrukturiranja nije zaključen, naknada nije obračunana i evidentirana u poslovnim knjigama.

S obzirom da CERP nije ispostavljao račune za propisane naknade za upravljanje dionicama i udjelima, te da potraživanja i prihodi od navedenih usluga nisu evidentirani u poslovnim knjigama u skladu s propisima, u poslovnim knjigama nema podataka o iznosu naknade koja na temelju propisa pripada CERP-u za obavljene usluge upravljanja dionicama i udjelima za 2014.

Prema Uredbi, CERP ima pravo na nadoknadu troškova vezanih uz obavljanje poslova upravljanja dionicama i udjelima koji se odnose na objavu javnog natječaja, trošak ovlaštene osobe za procjenu, te troškove javnog bilježnika, odvjetnika, brokera, prijevoda, restrukturiranja i druge stvarne troškove.

Prihodi od nadoknade navedenih troškova evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju podataka Sektora prodaje, na način da su umanjene evidentirane obveze prema imateljima dionicama. CERP nije ispostavljao račune imateljima dionica za nadoknadu troškova, a prema odredbama Uredbe, trebao ih je ispostavljati tromjesečno.

Činjenica da CERP ne ispostavlja račune po osnovi naknada za upravljanje dionicama i udjelima te za nadoknade troškova upravljanja, ograničava sustav kontrola koji treba biti uspostavljen putem međusobnog usklađenja potraživanja i obveza s imateljima dionica i udjela.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati propisane naknade za obavljene usluge upravljanja dionicama i udjelima.

Državni ured za reviziju nalaže imateljima dionica i udjela ispostavljati račune za obračunane naknade za usluge upravljanja i račune za nadoknade stvarnih troškova upravljanja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama na propisan način evidentirati potraživanja i prihode od usluga upravljanja dionicama i udjelima.

- Dionice i udjeli u glavnici

U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu 12.767.236.638,00 kn, od čega se na 13 društava od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku odnosi 5.278.013.300,00 kn, drugih 531 društva u vlasništvu Republike Hrvatske 6.596.119.152,00 kn i 54 društva u nadležnosti CERP-a 893.104.186,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici društava od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, kojima upravlja DUUDI, ne bi trebala biti evidentirana u poslovnim knjigama CERP-a.

Vrijednost dionica i udjela u vlasništvu HZMO-a i DAB-a kojima upravlja CERP, nije evidentirana u poslovnim knjigama, u izvanbilančnim zapisima.

Promjene broja i vrijednosti dionica i udjela prate se putem zajedničke Baze podataka u kojoj promjene evidentiraju CERP i DUUDI. Podaci u Bazi podataka nisu cjeloviti, jer dionice i udjeli u pojedinim društvima nisu evidentirani.

Sektor prodaje evidentira promjene u Bazi podataka i pomoćnim evidencijama nakon prodaje dionica i udjela, dokapitalizacije društava, dodjele dionica hrvatskim ratnim vojnim invalidima i članovima njihovih obitelji, raskida ugovora s malim dioničarima i ulagačima, provođenja predstečajne nagodbe, brisanja društava iz sudskog registra, ukidanja rezervacija i slično. Pojedine promjene evidentirane u Bazi podataka kojima se mijenja vrijednost dionica i udjela, ne evidentiraju se istodobno i u poslovnim knjigama te se tijekom godine podaci razlikuju. Koncem godine podaci se usklađuju tako da se stanje u poslovnim knjigama ispravlja prema stanju u Bazi podataka i pomoćnim evidencijama Sektora prodaje. Nakon usklađivanja koncem 2014., vrijednost dionica i udjela na pojedinim računima u poslovnim knjigama je umanjena za 3.645.657.661,00 kn, a na pojedinima uvećana za 3.222.494.625,00 kn te je rezultat usklađivanja smanjenje vrijednosti dionica i udjela za 423.163.036,00 kn. Navedeno usklađenje je posljedica većeg broja poslovnih promjena, a knjigovodstvena isprava na temelju koje je usklađenje evidentirano nema priloženu dokumentaciju o vrsti poslovne promjene.

Odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog je propisano da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama te da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže, u dogovoru s DUUDI-om poduzeti aktivnosti u svrhu ispisa vrijednost dionica i udjela u društvima od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku iz poslovnih knjiga CERP-a i upis u poslovne knjige DUUDI-a.

Državni ured za reviziju predlaže vrijednost dionica i udjela u vlasništvu HZMO-a i DAB-a te drugih pravnih osoba kojih je osnivač Republika Hrvatska, a čijim dionicama i udjelima upravlja CERP, evidentirati u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa, s obzirom da one trebaju biti evidentirane u poslovnim knjigama imatelja.

Državni ured za reviziju nalaže u Bazu podataka upisati podatke o onim dionicama i udjelima koji nisu upisani, a kojima upravlja CERP.

Državni ured za reviziju nalaže promjene vrijednosti dionica i udjela u glavnici evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava koje potpuno i istinito odražavaju nastali poslovni događaj.

- Financijski izvještaji

Za 2014. su sastavljeni propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanim rokovima. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi i primici iznose 876.054.286,00 kn, ukupni rashodi i izdaci 849.151.205,00 kn te višak prihoda i primitaka iznosi 26.903.081,00 kn.

Podaci iz financijskih izvještaja odgovaraju podacima iz poslovnih knjiga, ali s obzirom da pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama u skladu s propisima, njihovo evidentiranje je utjecalo na iznos iskazanog viška prihoda i točnost drugih podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Zbog nepravilnog evidentiranja određenih poslovnih događaja vezanih uz prihode, primitke te rashode, razlikuju se podaci o višku prihoda raspoloživom za naredna razdoblja iskazani u Bilanci od podataka iskazanih u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 58.560.251,00 kn, a prema podacima u Bilanci, raspoloživi višak prihoda iznosi 37.903.739,00 kn, što je za 20.656.512,00 kn manje.

Sastavljene Bilješke sadrže dio propisanih obveznih Bilješki uz Bilancu koje se odnose na podatke o stanju i rokovima dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova. Navedeni podaci su dani u propisanim tablicama: Tablici 1. Dani zajmovi i primljene otplate, Tablici 2. Primljeni krediti i zajmovi te otplate i Tablici 4. Dospjele kamate na kredite i zajmove. U Bilješkama nisu dane druge informacije o poslovanju CERP-a za 2014. Sadržaj Bilješki propisan je odredbama članaka 15. do 19. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), prema kojima su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje te mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koji se odnose. Obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalih, su i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično). Propisano je da se u Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju značajnije promjene. Bilješke su nepotpune, jer ne sadrže određene propisane podatke koji trebaju dopunjavati podatke iz financijskih izvještaja, a koji se odnose na objašnjenje značajnijih promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te podatke o sporovima na sudu i drugim ugovornim odnosima koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina.

U siječnju 2015. je stupio na snagu novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15 i 93/15), kojim se propisuje način sastavljanja financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijske izvještaje koji sadrže točne i cjelovite podatke i informacije, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3.2. *Vežano uz utvrđenu nepravilnost u evidentiranju poslovnih događaja u poslovnim knjigama na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, CERP je naveo da je nalog Državnog ureda za reviziju prihvaćen te da poslovne događaje za 2015. evidentira u poslovnim knjigama u skladu s propisima, što će i ubuduće činiti.*

Nadalje, postupio je prema nalogu Državnog ureda za reviziju vežano uz evidentiranje obveza prema Ministarstvu financija te u poslovnim knjigama za 2015. evidentirao obvezu u iznosu 379.419.480,00 kn, nastalu na temelju plaćanja po mjeničnom jamstvu.

Postupajući po nalogu da se u izvanbilančnim zapisima evidentira tuđa imovina dobivena na korištenje i potencijalne obveze vežane uz sudske sporove, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, CERP je zatražio od DUUDI-a popis imovine koja se daje na korištenje s iskazanim nabavnim vrijednostima, ispravicima vrijednosti te sadašnjom vrijednosti navedene imovine, kako bi tu imovinu mogao evidentirati u poslovnim knjigama. Vežano uz nalog da se u izvanbilančnim zapisima evidentiraju potencijalna potraživanja i obveze vežane uz sudske sporove, CERP je naveo da je nalog uvažio i po njemu postupio.

Prihvatio je nalog koji se odnosi na obračun propisanih naknada za obavljene usluge upravljanja dionicama i poslovnim udjelima, kao i evidentiranje potraživanja i prihoda od usluga upravljanja dionicama i udjelima.

Vežano uz naloge koji se odnose na ispis vrijednosti dionica i udjela u društvima od strateškog i posebnog interesa iz poslovnih knjiga CERP-a, evidentiranje u izvanbilančnim zapisima vrijednosti dionica i udjela u vlasništvu HZMO-a, DAB-a i drugih državnih imatelja kojima upravlja CERP, upisivanje podataka za neupisane dionice i udjele u Bazu podataka te evidentiranje promjena u vrijednosti dionica i udjela u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, CERP je naveo da je poduzeo potrebne aktivnosti kako bi se navedeni nalozi izvršili.

CERP je također naveo da je prihvatio naloge vežane uz financijske izvještaje te da pri sastavljanju financijskih izvještaja postupa u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

4. Primici

4.1. Primici od financijske imovine i zaduživanja iskazani su u iznosu 786.309.030,00 kn, a odnose se na primitke od zaduživanja u iznosu 711.303.016,00 kn, od prodaje dionica i udjela u glavnici u iznosu 51.051.817,00 kn i primitke od otplata glavnica danih zajmova u iznosu 23.954.197,00 kn.

Primici od zaduživanja su planirani u iznosu 681.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 711.303.016,00 kn, što je za 30.303.016,00 kn više od planiranih. Primicima od zaduživanja u iznosu 10.000.000 EUR, u protuvrijednosti 76.221.990,00 kn obavljena je prijevremena otplata dijela dugoročnog kredita čije je dospijeće bilo u 2016. Prema odredbama članka 93. Zakona o proračunu, izvanproračunski korisnici državnog proračuna mogu se zaduživati i davati jamstva pod uvjetima koje utvrđuje Vlada odlukom na prijedlog ministra financija, ukupna visina zaduženja i danih jamstava utvrđuje se zakonom o izvršavanju državnog proračuna. Prema odredbi članka 77. stavka 4. Zakona o proračunu, zaduživanje radi prijevremenog otkupa obveznica te prijevremene otplate kredita i zajmova ne ulazi u navedena ograničenja. Primici od zaduživanja u iznosu 711.303.016,00 kn, odnose se na dugoročno zaduživanje u iznosu 396.303.016,00 kn i kratkoročno u iznosu 315.000.000,00 kn. Dugoročni krediti su primljeni od dvije financijske institucije.

S jednom financijskom institucijom ugovoren je kredit u iznosu 50.000.000 EUR, suglasnost za zaduživanje dala je Vlada RH, a za nabavu navedenih financijskih sredstava proveden je postupak javne nabave i odabran najpovoljniji ponuditelj. Kreditna sredstva su korištena za podmirenje obveza po kratkoročnim kreditima i za prijevremenu otplatu dijela dugoročnog kredita ugovorenog u 2013. S drugom financijskom institucijom zaključen je dodatak ugovoru o kreditu iz 2013., kojim je ugovoren prijevremeni povrat 10.000.000 EUR te novi kredit u iznosu 2.000.000 EUR.

Na temelju Odluke Vlade RH, u 2014. su zaključena dva ugovora o kratkoročnom zaduženju ukupno u iznosu 315.000.000,00 kn, a kreditna sredstva su korištena za dokapitalizaciju dva društava. Prema Odluci Vlade RH o dokapitalizaciji društva Petrokemija d.d. iz srpnja 2014, uplatu dionica CERP treba izvršiti iz sredstava ostvarenih upravljanjem dionicama, a u slučaju nemogućnosti, iz kreditnog zaduženja kod poslovnih banaka, uz zalog dionica društva Hrvatski telekom d.d. CERP je s financijskom institucijom zaključio okvirni ugovor o reotkupu vrijednosnih papira, a prema zaključnici o repo poslu iz kolovoza 2014., zadužio se za 250.000.000,00 kn i financijskoj instituciji dao u zalog 2 650 000 dionica društva Hrvatski telekom d.d. Ugovoreni datum reotkupa je godina dana, uz kamatnu stopu 2,8 %.

Prema Odluci Vlade RH o dokapitalizaciji društva Đuro Đaković d.d. iz prosinca 2014., CERP u ime i za račun Republike Hrvatske treba izvršiti upis i uplatu dionica iz financijskih sredstava ostvarenih upravljanjem dionicama, a u slučaju nemogućnosti, sredstva treba pribaviti kreditnim zaduženjem bez provođenja postupka javne nabave. Ugovor o zajmu u iznosu 65.000.000,00 kn, CERP je zaključio s Fondom za financiranje razgradnje i zbrinjavanje radioaktivnog otpada i istrošenog nuklearnog goriva Nuklearne elektrane Krško. Zajam je ugovoren uz kamatnu stopu 4,5 % i rok vraćanja godinu dana, a za osiguranje povrata ugovoren je upis založnog prava na dionicama u vlasništvu Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je kratkoročno zaduženje kod Fonda za financiranje razgradnje i zbrinjavanje radioaktivnog otpada i istrošenog nuklearnog goriva Nuklearne elektrane Krško, realizirano uz visoku kamatnu stopu, s obzirom da je kamatna stopa na kratkoročno zaduženje Ministarstva financija iznosila u 2014. najviše 1,5 %.

Prema odlukama Vlade RH o dokapitalizaciji društava Petrokemija d.d. i Đuro Đaković d.d., CERP je zadužen povrat kredita izvršiti iz prihoda ostvarenih upravljanjem dionicama i udjelima u vlasništvu Republike Hrvatske. Iz odluka Vlade RH proizlazi da sredstva uložena u dokapitalizaciju navedenih društava, CERP ne bi trebao potraživati od Ministarstva financija.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je upitna realizacija navedenih odluka Vlade RH u dijelu koji se odnosi na vraćanje kreditnih sredstva iz prihoda od upravljanja dionicama i udjelima u vlasništvu Republike Hrvatske, s obzirom na visinu propisanih naknada koje pripadaju CERP-u za usluge upravljanja. Propisanim naknadama CERP nije u mogućnosti financirati niti preuzete obveze bivše Agencije i rashode redovnog poslovanja.

Državni ured za reviziju je mišljenja, da je dokapitalizaciju navedenih društava u iznosu 315.000.000,00 kn trebalo financirati iz državnog proračuna s obzirom da su dionice stečene u ime i za račun Republike Hrvatske te da su u poslovnim knjigama CERP-a pravilno evidentirana potraživanja za zajmove državnom proračunu po osnovi dokapitalizacije.

Kratkoročnim zaduženjem u iznosu 315.000.000,00 kn, financirani su izdaci za dionice i udjele koji se odnose na dokapitalizaciju dva društva. S obzirom da su navedeni izdaci izmjenama financijskog plana planirani u iznosu 250.000.000,00 kn, ostvareni su u većem iznosu od planiranog za 65.000.000,00 kn ili 26,0 %. Odluku o dokapitalizaciji društva Đuro Đaković Holding d.d. u iznosu 65.000.000,00 kn, Vlada RH je donijela u prosincu 2014. nakon što je Hrvatski sabor dao suglasnost na izmijenjeni financijski plan CERP-a za 2014.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarivanje izdatka u okviru iznosa planiranog financijskim planom na koji je suglasnost dao Hrvatski sabor.

- 4.2. *CERP je obrazložio da izdatke za dionice i udjele u glavnici, koji se odnose na dokapitalizaciju društva Đuro Đaković Holding d.d., nije mogao na vrijeme planirati, jer je Odluka Vlade RH o dokapitalizaciji društva Đuro Đaković Holding d.d., donesena nakon što je Hrvatski sabor dao suglasnost na izmijenjeni financijski plan CERP-a za 2014. CERP je naveo da će nastojati ostvarivati izdatke u okviru iznosa planiranog financijskim planom na koji je suglasnost dao Hrvatski sabor, ali je naglasio da nema utjecaja na Odluke Vlade RH kojima se CERP-u nalaže određeno postupanje.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 88.675.962,00 kn, a odnose se na financijske rashode u iznosu 56.891.803,00 kn, materijalne rashode u iznosu 19.167.637,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 12.486.095,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine i ostale rashode u iznosu 130.427,00 kn. Rashodi za zaposlene se odnose na zaposlenike CERP-a u iznosu 10.171.421,00 kn i bivše zaposlenike Agencije u iznosu 2.314.674,00 kn.

Odredbama članka 27. Zakona, propisano je da se na pravni status radnika Centra primjenjuju opći propisi o radu, a na plaće propisi koji uređuju plaće u javnim službama. Plaća vršitelja dužnosti ravnatelja CERP-a je obračunavana u skladu s Odlukom Vlade RH o plaćama ravnatelja i zamjenika ravnatelja CERP-a iz listopada 2013. Plaće zaposlenicima CERP-a su obračunavane na temelju ugovora o radu, Pravilnika o radu, Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta CERP-a i Odluke o koeficijentima složenosti poslova radnih mjesta. Za obračun plaća primjenjivana je propisana osnovica za javne službe u iznosu 5.108,84 kn.

Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta CERP-a, za CERP je predviđeno 112 zaposlenika. Koncem 2013. CERP je imao 50 zaposlenika, a koncem 2014. imao je 66 zaposlenika. Stupanjem na snagu Zakona, 30. srpnja 2013., bivši zaposlenici Agencije su postali državni službenici koje preuzima DUUDI. Od DUUDI-a je preuzeto ukupno 52 bivša zaposlenika Agencije. Ugovori o radu s 50 zaposlenika Agencije su zaključeni 23. prosinca 2013. te su oni obavljali poslove u CERP-u u razdoblju od 1. listopada do 23. prosinca 2013. bez zaključenih ugovora o radu.

U 2014. je bez provođenja javnog natječaja zaposleno 18 osoba. Upravno vijeće je u svibnju 2014. donijelo odluku kojom je odobreno daljnje zapošljavanje do potpunosti 70 radnih mjesta, a stručne službe su zadužene da radi pravovremenog izvršavanja poslova, provedu radnje za novo zapošljavanje bez raspisivanja javnog natječaja, odnosno da po potrebi provedu javni natječaj.

Državni ured za reviziju predlaže popunjavati radna mjesta putem javnog natječaja radi jednake dostupnosti mogućeg zapošljavanja svim građanima Republike Hrvatske.

5.2. *Vezano uz prijedlog za popunjavanje radnih mjesta putem javnog natječaja, CERP je naveo da će, ukoliko bude imao potrebu za popunjavanjem radnih mjesta, uvažiti i takav način postupanja, iako ga na to propisi ne obvezuju.*

6. Imovina

6.1. Ukupna imovina je iskazana koncem 2014. u iznosu 14.565.059.787,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnosi na dionice i udjele u iznosu 12.767.236.638,00 kn, koji čine 87,7 % ukupne imovine. Potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 318.889.512,00 kn.

U okviru navedenih potraživanja, iskazana su potraživanja za naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 92.823.336,00 kn te potraživanja za zakup poslovnih prostora i najam stanova u iznosu 79.597.650,00 kn.

- Potraživanja za naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske

Potraživanja za naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja su preuzeta iz završe Bilance Agencije. CERP je u 2014. ostvario prihode od navedenih naknada u iznosu 3.964.551,00 kn, a koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 92.823.336,00 kn. Ugovore s ovlaštenicima navedenih prava za višegodišnje razdoblje zaključili su ranijih godina Agencija ili Vlada RH, te je plaćanje naknade ugovoreno na račun Agencije ili na račun državnog proračuna.

Ugovori o osnivanju prava služnosti na zemljištu zaključeni su u svrhu eksploatacije mineralnih sirovina, plaćanje fiksne naknade ugovoreno je godišnje, a prema pojedinima ugovoreno je i plaćanje varijabilne naknade koja ovisi o prihodima ovlaštenika služnosti. Ugovori o osnivanju prava građenja odnose se na građenje golf terena, vjetroelektrana, odlagališta komunalnog otpada i drugih objekata, a prema propisima mogu biti zaključeni na rok do 99 godina.

Način plaćanja navedenih naknada propisan je Uredbom o osnivanju prava građenja i prava služnosti na nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 78/11 i 128/12) i Uredbom o osnivanju prava građenja i prava služnosti na nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 10/14 i 95/15).

Iskazana potraživanja za naknade se odnose na cijelo vrijeme trajanja ugovora. Potraživanja evidentirana u glavnoj knjizi dijelom ne odgovaraju podacima u analitičkim evidencijama, jer su pojedine naknade plaćene izravno u državni proračun, što nije evidentirano u glavnoj knjizi. Obveznicima uplate nisu slane obavijesti o dospijeću plaćanja godišnje naknade kao ni računi za plaćanje varijabilnog dijela naknade u slučajevima kada je to ugovoreno. Dio evidentiranih potraživanja je dospio, a mjere naplate nisu poduzimane. CERP je obrazložio da je DUUDI od Agencije preuzeo dokumentaciju vezano za navedene ugovore te da je u više navrata s DUUDI-om rješavano pitanje nadležnosti praćenja navedenih ugovora.

S obzirom da DUUDI od CERP-a nije preuzeo potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama za naknade vezane uz osnivanje prava služnosti i prava građenja na nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske, postoji rizik da se ugovorene naknade ne uplate u državni proračun ili na račun CERP-a, ili da se ne uplate pravodobno.

Budući da je odredbom članka 25. Zakona propisano da je Centar pravni slijednik Agencije u odnosu na sva prava i obveze Agencije, sklopljene ugovore i pokrenute sudske postupke i druge postupke u kojima je Agencija jedna od stranaka, u tijeku je prikupljanje dokumentacije za ugovore koje je zaključila Agencija, kako bi se oni nastavili pratiti u CERP-u, a potraživanja vezana uz druge ugovore, koje je s ovlaštenicima prava zaključila Vlada RH, prenijela u poslovne knjige DUUDI-a. Državni ured za reviziju je mišljenja da spomenuto raspoređivanje ugovora ne osigurava jedinstvene i točne evidencije o osnivanju prava služnosti i prava građenja, kao niti jedinstvenu kontrolu nad naplatom naknada i izvršavanjem drugih ugovornih odredbi, jer bi se pojedine evidencije i dokumentacija nalazile kod DUUDI-a, a pojedine kod CERP-a. Stupanjem Zakona na snagu, za aktivnosti upravljanja državnom imovinom, pa tako i za osnivanje prava služnosti i osnivanja prava građenja na nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske, nadležan je DUUDI.

Za vrijeme trajanja navedenih ugovora, koji mogu biti zaključeni na rok do 99 godina, potrebno je voditi brigu o naplati ugovorene fiksne i varijabilne naknade ali i nadzirati izvršavaju li ovlaštenici osnivanja navedenih prava i sve druge ugovorne odredbe.

Državni ured za reviziju je mišljenja da se svi poslovi vezani uz naplatu potraživanja i praćenje izvršenja ranije zaključenih ugovora o pravu građenja i pravu služnosti, trebaju obavljati u DUUDI-u, bez obzira što je u pojedinim ugovorima jedna od ugovornih strana bila Agencija. Na taj način bi se uspostavili jedinstveni podaci o osnivanju navedenih prava, sve naknade bi se uplaćivale u državni proračun, a kontrola naplate ugovorenih naknada i izvršavanja drugih ugovornih odredbi trebala bi biti učinkovitija.

- Potraživanja za zakup poslovnih prostora i najam stanova

Potraživanja za zakup poslovnih prostora i najam stanova u vlasništvu Republike Hrvatske, koncem 2014. su iskazna u financijskim izvještajima u iznosu 79.597.650,00 kn i sva su dospjela. Prema odredbama Zakona, nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske su od listopada 2013. u nadležnosti DUUDI-a koji nadalje treba obavljati sve poslove vezano uz navedene nekretnine.

Potraživanja za zakup poslovnih prostora i najam stanova su preuzeta iz završne Bilance Agencije. CERP je nakon prestanka rada Agencije nastavio ispostavlјati račune za zakup i najam za razdoblje do konca ožujka 2014., evidentirao u svojim poslovnim knjigama, te je naplaćivao potraživanja. Nakon travnja 2014., kad su račune počeli ispostavlјati Društvo i DUUDI, osim na račun CERP-a, naplata računa koji su evidentirani u poslovnim knjigama CERP-a, obavljana je na račun Društva i državnog proračuna pa je praćenje naplate potraživanja otežano, a iskazana potraživanja koncem 2014. ne odgovaraju stvarnom stanju. U 2014. CERP i Društvo su dogovorili da Društvo obavlja poslove naplate i onih potraživanja za zakupnine i najamnine evidentiranih u poslovnim knjigama CERP-a, o čemu je koncem prosinca 2014. zaključen Sporazum. Sporazumom je određeno da će sredstva naplaćena na račun Društva za zakupnine i najamnine za razdoblje do konca ožujka 2014., biti prenesena na račun CERP-a, nakon međusobnog usklađenja knjigovodstvenih evidencija.

Društvo se obvezalo da će po okončanju postupaka naplate podnositi izvješće i naplaćeni iznos uplatiti CERP-u te da će pokrenuti postupke naplate dospjelih i nepodmirenih potraživanja evidentiranih u poslovnim knjigama CERP-a. Sporazum je zaključen za razdoblje do konca prosinca 2015.

Knjigovodstvene evidencije CERP-a i Društva o naplati potraživanja za zakupnine i najamnine u razdoblju do konca 2014., usklađene su u 2015. Prema uskladi, na račun Društva su naplaćena potraživanja po računima evidentiranim u poslovnim knjigama CERP-a u iznosu 3.510.436,00 kn te su za navedeni iznos u poslovnim knjigama CERP-a za 2015. umanjena potraživanja za zakupnine i najamnine, a evidentirana potraživanja od Društva. Prema novom dogovoru, od travnja 2015. Društvo upućuje državnom odvjetništvu prijedloge za pokretanje sudskih postupaka za naplatu potraživanja koja su nastala nakon 1. travnja 2014. i evidentirana su u poslovnim knjigama Društva, a prijedloge dostavlja CERP-u na znanje. CERP obrazlaže da je DUUDI preuzeo fizički svu dokumentaciju vezanu uz nekretnine, a nakon što je u travnju 2014. s radom započelo Društvo, ono ima pravo i obvezu u ime DUUDI-a kod nadležnog državnog odvjetništva podnositi prijedloge za pokretanje postupaka naplate potraživanja.

CERP je poslije travnja 2014. od Društva i DUUDI-a preuzeo dokumentaciju za 42 predmeta vezana uz potraživanja koja se isključivo vode u poslovnim knjigama CERP-a te je sam dužan pokrenuti postupke utuženja. Druga dokumentacija koju od Društva i dalje zaprima CERP, odnosi se na prijedloge za utuženje potraživanja nastalih nakon 1. travnja 2014., kako bi CERP državnom odvjetništvu mogao dostaviti i svoje podatke o nenaplaćenim potraživanjima za konkretnog dužnika za razdoblje do travnja 2014.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je način organiziranja naplate potraživanja za zakupnine i najamnine nastalih do konca ožujka 2014. složen, da je upitna učinkovitost i pravodobnost poduzetih mjera naplate te ažurnost i točnost podataka o potraživanjima evidentiranim u poslovnim knjigama. S obzirom da su sva potraživanja dospjela te da se dio dokumentacije vezano uz navedena potraživanja nalazi u DUUDI-u i Društvu, postoji rizik da za dio potraživanja nastupi zastara, jer neće biti utužena pravodobno.

- 6.2. *Vežano uz dano mišljenje o naplati potraživanja i praćenje izvršenja ranije zaključenih ugovora o pravu građenja i pravu služnosti, CERP je naveo da se praćenje naplate po navedenim ugovorima s cjelokupnim analitičkim evidencijama provodi u DUUDI-u. Naveo je da će okončanjem inventure i potpisivanjem Sporazuma iz članka 82. stavka 2. Zakona, navedena problematika biti riješena.*

Što se tiče naplate potraživanja za zakupnine i najamnine, CERP je naveo da je, upravo radi postizanja učinkovitosti naplate, zaključio s Društvom Sporazum, kojim su uređeni postupci naplate.

7. Obveze

- 7.1. Obveze su koncem 2014. iskazane u financijskim izvještajima u iznosu 3.934.069.365,00 kn, što je za 266.650.478,00 kn ili 7,3 % više od iskazanih početkom 2014.

Na povećanje obveza utjecale su obveze za kredite i zajmove koje su veće za 276.888.015,00 kn ili 11,4 %, zbog novog zaduživanja za financiranje dokapitalizacije dva društva.

Od ukupnih obveza koncem 2014., na obveze za kredite i zajmove se odnosi 2.699.224.449,00 kn ili 68,6 %, na obveze za rashode poslovanja 1.230.542.416,00 kn ili 31,3 %, a druge obveze 4.302.500,00 kn ili 0,1 %. Dospjele obveze iznose 2.648.282.760,00 kn, od čega se na obveze za zajmove prema Ministarstvu financija odnosi 1.421.863.112,00 kn, a na obveze za rashode poslovanja 1.226.419.648,00 kn.

U okviru obveza za zajmove prema Ministarstvu financija, iskazane su obveze vezane uz ugovor o ustupu potraživanja HPB-a u iznosu 734.874.661,00 kn. Navedeni ugovor su zaključili Fond i HPB na temelju zaključka Vlade RH iz 2001. Prema ugovoru, HPB je ustupila Fondu potraživanja po osnovi rizičnih plasmana u iznosu 886.034.000,00 kn, po cijeni 98.171.639 EUR, a plaćanje je ugovoreno u tri godišnja obroka uz jamstvo Ministarstva financija. Na temelju jamstva, ugovorena cijena je plaćena HPB-u iz državnog proračuna te u poslovnim knjigama Fonda evidentirane obveze prema Ministarstvu financija, koje je nakon osnivanja preuzeo CERP. Dio preuzetih potraživanja HPB-a po osnovi rizičnih plasmana nije naplaćen, a u poslovnim knjigama koncem 2014. u okviru sumnjivih i spornih potraživanja evidentirano je 399.014.430,00 kn. Prema dokumentaciji o popisu imovine koncem 2014., u okviru navedenih potraživanja su potraživanja u iznosu 322.930.336,00 kn, koja se odnose na 37 pravnih osoba koje su brisane iz sudskog registra, pa CERP nema mogućnosti naplate.

U okviru obveza za rashode poslovanja, vrijednosno najznačajnije u iznosu 1.115.794.174,00 kn su obveze prema HZMO-u. Navedene obveze se odnose na obveze proizašle iz poslovanja Fonda u razdoblju od 1994. do 2000. u iznosu 1.083.385.601,00 kn i druge obveze u iznosu 32.408.573,00 kn.

Obveze prema HZMO-u proizašle iz poslovanja Fonda odnose se na obveze za više ustupljenu nominalnu vrijednost dionica i udjela pri međusobnoj zamjeni u iznosu 914.571.639,00 kn i obveze za ustupljene i prodane dionice i udjele putem Fonda na Varaždinskoj burzi u iznosu 168.813.962,00 kn. Odlukom Upravnog vijeća iz studenog 2014., stručne službe CERP-a su zadužene za poduzimanje potrebnih radnji u cilju otpisa obveza prema HZMO-u ili rješavanja obveza na drugi odgovarajući način. Vezano uz navedene obveze, u veljači 2015. je održan sastanak predstavnika CERP-a, DUUDI-a, Ministarstva rada i mirovinskog sustava, HZMO-a i Ministarstva financija na kojem je utvrđeno da CERP ne raspolaže dionicama, udjelima ili drugim sredstvima kojima bi podmirio navedene obveze, da za obveze CERP-a jamči Republika Hrvatska te da o njima može odlučiti jedino Vlada RH. HZMO je u ožujku 2015. uputio državnom odvjetništvu prijedlog za zajednički sastanak vezano uz rješavanje pitanja svojih potraživanja od CERP-a, nastalih u razdoblju do 2000. Na potrebu rješavanja navedenog pitanja, u više navrata je upozoravao Državni ured za reviziju u okviru obavljenih revizija HZMO-a. Do rujna 2015. nije postignuta suglasnost o rješavanju statusa navedenih obveza.

U okviru drugih obveza prema HZMO-u, iskazane su obveze za prodane dionice društva Luka Ploče d.d. Navedene dionice su prodane i naplaćene u listopadu 2014., a naplaćena sredstva, umanjena za iznos naknade, u iznosu 21.275.436,00 kn, do rujna 2015. nisu uplaćena HZMO-u. Odredbama Uredbe je propisano da je u slučaju naplate kupoprodajne cijene dionica i udjela na račun CERP-a, primljeni iznos umanjen za iznos naknade, CERP dužan u roku 15 dana uplatiti imateljima.

Državni ured za reviziju predlaže, obveze prema Ministarstvu financija vezane uz ugovor o ustupu potraživanja HPB-a evidentirane u poslovnim knjigama, uskladiti s Ministarstvom financija uzimajući u obzir iznos preuzetih potpuno nenaplativih potraživanja.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti vezane uz postupanje s obvezama CERP-a prema HZMO-u koje su nastale poslovanjem Fonda u razdoblju do 2000.

Državni ured za reviziju nalaže naplaćena sredstva od prodaje dionica uplatiti imateljima dionica.

- 7.2. *CERP je naveo da je poduzeo sve raspoložive mjere kako bi razriješio odnose s Ministarstvom financija vezano uz ugovor o ustupu potraživanja HPB-a te riješio pitanje obveza prema HZMO-u koje su nastale poslovanjem Fonda do 2000., ali unatoč tomu, navedena pitanja nisu riješena.*

8. Javna nabava

- 8.1. Planom nabave za 2014., planirana je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 127.233.633,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od ukupno planirane vrijednosti nabave, na nabavu financijskih sredstava se odnosi 120.213.033,00 kn ili 94,5 %. Prema podacima iz Izvješća o javnoj nabavi u 2014., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave, zaključena su tri ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 47.714.638,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave financijskih sredstava ugovorena je u iznosu 47.227.932,00 kn.

Na temelju izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi, zaključena su dva ugovora. Nabava revizorskih usluga za potrebe arbitraže u međunarodnom sporu ugovorena je u vrijednosti 750.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a nabava pravnih i odvjetničkih usluga za potrebe navedene arbitraže ugovorena je u vrijednosti 34.000 USD i 10.000 EUR mjesečno, do okončanja spora.

Ukupna vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, iznosi 1.406.139,56 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na robe odnosi 647.358,82 kn, usluge 719.017,32 kn, a radove 39.763,42 kn.

Plan nabave je objavljen na internetskim stranicama CERP-a 1. travnja 2014., a registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma 16. srpnja 2014.

Plan nabave za 2014. objavljen je dva mjeseca nakon propisanog roka. Odredbom članka 20. stavka 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), propisano je da je javni naručitelj obavezan objaviti plan nabave na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. S obzirom da je Hrvatski sabor suglasnost na financijski plan CERP-a za 2014., dao 4. prosinca 2013., plan nabave za 2014. je trebalo objaviti na internetskim stranicama najkasnije početkom veljače 2014. Plan nabave za 2015. također nije objavljen u propisanom roku, s obzirom da je objavljen 17. ožujka 2015., a suglasnost na financijski plan CERP-a za 2015. Hrvatski sabor je dao 2. prosinca 2014.

CERP je koncem svibnja 2015. središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave dostavio podatke o internetskim stranicama na kojima su objavljeni plan nabave za 2014. i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Odredbama članka 20. stavka 6. i članka 21. stavka 5. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je javni naručitelj odmah nakon objave dužan dostaviti središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave podatke o internetskim stranicama na kojima su objavljeni plan javne nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka. Također je propisano da središnje tijelo državne uprave nadležno za sustav javne nabave objedinjuje na svojim internetskim stranicama popis poveznica internetskih stranica na kojima su dostupni planovi nabave te registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma svih javnih naručitelja. S obzirom da je plan nabave objavljen u travnju, a registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u srpnju 2014., središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave podaci nisu dostavljeni u propisanom roku.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivati plan nabave na internetskim stranicama u propisanom roku.

Državni ured za reviziju nalaže u propisanom roku dostavljati podatke središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave.

8.2. CERP je prihvatio nalog vezan uz javnu nabavu.

4. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija CERP-a za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

- Od listopada 2013. do konca ožujka 2014., u CERP-u su, između ostalih, obavljani i poslovi upravljanja poslovnim prostorima i stanovima u vlasništvu Republike Hrvatske, koji se odnose na ispostavljanje mjesečnih računa za zakupnine i najamnine, naplatu prihoda i plaćanje rashoda vezanih uz navedene nekretnine te evidentiranje navedenih poslovnih događaja u poslovnim knjigama CERP-a. Prema odredbama Zakona, djelatnost CERP-a ne uključuje upravljanje i raspolaganje nekretninama, jer su ti poslovi od listopada 2013. u nadležnosti DUUDI-a koji je trebao obavljati navedene poslove te ostvarivati prihode i rashode po tom osnovu.

Tijekom 2013. i 2014. CERP je financirao rashode za plaće i ostala materijalna prava neraspoređenih zaposlenika Agencije, koji su stupanjem Zakona na snagu postali državni službenici te je navedene rashode trebao financirati DUUDI koji ih je preuzeo.

Odredbama Zakona je, između ostalog, propisano da CERP na dan 30. rujna 2013. od DUUDI-a preuzima odgovarajući dio opreme, pismohranu, drugu dokumentaciju i sredstva za rad koji se odnose na poslove CERP-a uređene Zakonom, o čemu čelnici DUUDI-a i CERP-a trebaju zaključiti Sporazumom. Navedeni Sporazum, koji je trebao biti zaključen prije početka rada CERP-a, nije zaključen. Uredska i druga oprema, te sredstva potrebna za rad CERP-a nisu zapisnički preuzeti i odgovarajuće evidentirani u poslovnim knjigama, zbog čega podaci iz poslovnih knjiga o vrijednosti pojedine imovine nisu istovjetni vrijednosti imovine koju CERP koristi.

Dokumentacija na temelju koje je donesena Odluka Vlade RH o načinu sastavljanja diobene bilance Agencije nije dobro pripremljena, odnosno nije pravilno određen način sastavljanja diobene bilance. Način diobe završne Bilance Agencije, odnosno određivanje početne Bilance CERP-a, ima za posljedicu da vrijednost pojedine imovine u Bilanci CERP-a koncem 2014. nije pravilno iskazana, odnosi između CERP-a te DUUDI-a i Društva koje je kasnije osnovano nisu dijelom riješeni, a poslovanje navedenih pravnih osoba je dijelom netransparentno. Zbog načina diobe bilančnih pozicija te upitne nadležnosti za obavljanje pojedinih poslova, u prvom redu poslova vezanih uz naplatu potraživanja od imovine, postoji rizik da naplata prihoda od državne imovine ne bude pravodobna i potpuna. (točka 1. Nalaza)

- Evidentiranje pojedinih poslovnih događaja vezanih uz naplatu potraživanja, obračun kamata i ispravke iz ranijih godina, nije bilo u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Prema ugovoru iz rujna 2014., prijenosom nekretnina jednog društva u vlasništvo Republike Hrvatske, CERP je naplatio svoja potraživanja od navedenog društva za povrat glavnice danog zajma i kamate u iznosu 56.585.608,00 kn te je u navedenom iznosu podmirio obveze prema Ministarstvu financija. Umjesto u okviru primitaka i prihoda, naplata potraživanja je evidentirana u okviru ispravka izvora vlasništva.
Pri evidentiranju pojedinih poslovnih događaja nije se pridržavalo načela dosljednosti jer su pojedini rashodi koji se odnose na 2013. su evidentirani u poslovnim knjigama u 2014. u okviru rashoda, a pojedini tako da je umanjen višak i primitaka. Obračun kamata na primljeni zajam za 2013. i ranije godine u iznosu 20.002.514,00 kn, evidentiran na način da je umanjen višak primitaka iz ranijih godina. Isto tako višak primitaka iz ranijih godina, umanjen je i za određene ispravke u iznosu 664.402,00 kn.
U poslovnim knjigama u okviru obveza nisu evidentirane obveze prema Ministarstvu financija na temelju plaćanja po mjeničnom jamstvu u iznosu 379.419.480,00 kn.
U poslovnim knjigama, u izvanbilančnim zapisima nisu evidentirani podaci o tuđoj imovini koju koristi CERP, koja se odnosi na poslovni prostor, uredsku opremu i namještaj, te prijevozna sredstva. Također nije evidentirana vrijednost sudskih sporova u kojima je CERP kao pravni slijednik Agencije tuženik za ukupno 2.536.301.069,89 kn, a koji predstavljaju potencijalnu obvezu.
CERP nije ispostavljao račune za propisane naknade za upravljanje dionicama i udjelima. Potraživanja i prihodi od navedenih usluga nisu evidentirani u poslovnim knjigama u skladu s propisima, te u poslovnim knjigama nema podataka o iznosu naknade koja pripada CERP-u za navedene usluge. Imateljima dionica i udjela također nisu ispostavljeni računi za nadoknadu troškova upravljanja dionicama i udjelima.
Promjene količina i vrijednosti dionica i udjela prate se putem zajedničke Baze podataka. Podaci u Bazi podataka nisu cjeloviti, jer dionice i udjeli u glavnici pojedinih društava nisu upisani. Pojedine promjene evidentirane u Bazi podataka kojima se mijenja vrijednosti dionica i udjela, nisu evidentirane istodobno i u poslovnim knjigama pa se tijekom godine podaci razlikuju. Koncem godine podaci se usklađuju tako da se stanje u poslovnim knjigama ispravlja prema stanju u Bazi podataka i pomoćnim evidencijama. Navedeno usklađenje je posljedica većeg broja poslovnih promjena, a uz knjigovodstvenu ispravu na temelju koje je usklađenje evidentirano nije priložena dokumentacija o nastalim poslovnim promjenama.

Zbog pogreški u evidentiranju određenih poslovnih događaja, višak prihoda i primitaka raspoloživ za naredna razdoblja različito je iskazan u financijskim izvještajima. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazan je u iznosu 58.560.251,00 kn, a u Bilanci u iznosu 37.903.739,00 kn, što je za 20.656.512,00 kn manje. (točka 3. Nalaza)
- Izdaci za dionice i udjele koji se odnose na dokapitalizaciju društava, ostvareni su za 65.000.000,00 kn ili 26,0 % više od planiranih financijskim planom na koji je suglasnost dao Hrvatski sabor. (točka 4. Nalaza)

- Mjere naplate potraživanja za naknade vezane uz osnivanje prava služnosti i prava građenja na nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske nisu poduzimane. S obzirom da CERP potraživanja za navedene naknade evidentirana u poslovnim knjigama, nije prenio DUUDI-u, postoji rizik da se ugovorene naknade ne uplate u državni proračun ili na račun CERP-a, ili da se ne uplate pravodobno.

Do konca ožujka 2014. naplata potraživanja za zakupnine i najamnine obavljena je na račun CERP-a, a od travnja 2014., osim na račun CERP-a, naplata računa koji su evidentirani u poslovnim knjigama CERP-a, obavljena je na račun Društva i državnog proračuna. Navedeni način organiziranja naplate potraživanja za zakupnine i najamnine, nastalih do konca ožujka 2014. je složen pa je upitna učinkovitost i pravodobnost poduzetih mjera naplate te ažurnost i točnost podataka o potraživanjima evidentiranim u poslovnim knjigama. (točka 6. Nalaza)

4. CERP je pravna osoba s javnim ovlastima koja obavlja stručne poslove u okviru propisanog djelokruga, za što odgovara Vladi RH. Započeo je s radom u listopadu 2013. Upisan je u Registar izvanproračunskih korisnika državnog proračuna. Prema Zakonu, pravni je slijednik u odnosu na sva prava i obveze Agencije, zaključene ugovore, pokrenute sudske i druge postupke u kojima je Agencija jedna od stranaka. CERP upravlja, kao zakonski zastupnik, dionicama i poslovnim udjelima u trgovačkim društvima čiji je imatelj Republika Hrvatska, a koja nisu od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku te dionicama i poslovnim udjelima čiji su imatelji HZMO i DAB, osim onih čije je upravljanje i raspolaganje uređeno posebnim zakonom. Na temelju zaključenih ugovora, upravlja dionicama i poslovnim udjelima, čiji su imatelj pravne osobe kojih je osnivač Republika Hrvatska. Zadužen je za restrukturiranje trgovačkih društava i drugih pravnih osoba koje nisu od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku. Prenosi dionice i poslovne udjele prijašnjim vlasnicima na ime naknade prema posebnim propisima. Ovlašten je stjecati dionice i poslovne udjele u svoje ime i za svoj račun. Prema Zakonu, financira se iz vlastitih sredstava i sredstava pribavljenih iz drugih izvora. Od osnutka, CERP-om upravlja vršitelj dužnosti ravnatelja Milan Dejanović. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, za obavljanje djelatnosti je predviđeno 112 zaposlenika, a CERP je koncem 2014. imao 67 zaposlenika. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi i primici iznose 876.054.286,00 kn što je za 87.449.464,00 kn ili 11,1 % više od planiranih. Vrijednosno najznačajniji su primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 786.309.030,00 kn, koji čine 89,8 % prihoda i primitaka, a odnose se na primitke od zaduživanja u iznosu 711.303.016,00 kn, od prodaje dionica i udjela u glavnici u iznosu 51.051.817,00 kn i otplata glavnica danih zajmova u iznosu 23.954.197,00 kn. Ukupni prihodi iznose 89.745.256,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od dividendi u iznosu 47.138.905,00 kn te prihode od nefinancijske imovine u iznosu 18.523.348,00 kn, koji se odnose na zakupnine, najamnine i naknade za osnivanje prava služnosti i građenja. Ukupni rashodi i izdaci iznose 849.151.205,00 kn što je za 60.546.383,00 kn ili 7,7 % više od planiranih. Vrijednosno najznačajniji su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 760.475.243,00 kn, koji u ukupnim rashodima i izdacima sudjeluju s 89,6 %. Izdaci se odnose na otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu 427.612.355,00 kn, izdatke za dionice i udjele u glavnici u iznosu 315.000.000,00 kn i dane zajmove u iznosu 17.862.888,00 kn. Za 2014. je iskazan višak prihoda i primitaka u iznosu 26.903.081,00 kn.

Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan bilanci iznosi 37.903.739,00 kn. Ukupna imovina koncem 2014. iznosi 14.565.059.787,00 kn, a vrijednosno najznačajnija u iznosu 12.767.236.638,00 kn ili 87,7 % ukupne imovine, odnosi se na vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici. Potraživanja za dane zajmove iznose 1.281.796.391,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 895.082.427,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 318.889.512,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 181.138.644,00 kn. Obveze koncem 2014. iznose 3.934.069.365,00 kn, što je za 266.650.478,00 kn ili 7,3 % više u odnosu na stanje iskazano početkom 2014. U okviru obveza, vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 2.699.224.449,00 kn. Obveze za rashode poslovanja iznose 1.230.542.416,00 kn, a vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze prema HZMO-u u iznosu 1.115.794.174,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.648.282.760,00 kn, od čega se na obveze za zajmove prema Ministarstvu financija odnosi 1.421.863.112,00 kn, a na obveze za rashode poslovanja 1.226.419.648,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, potraživanja i izdatke, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.