

RAVNATELJSTVO ZA ROBNE ZALIHE

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ravnateljstva za robne zalihe (dalje u tekstu: Ravnateljstvo) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ravnateljstva za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje:
 - Rashodi za usluge prijevoza u iznosu 5.098.619,00 kn odnose se na usluge premještanja pšenice roda 2004. u iznosu 3.850.968,00 kn, manipulativne troškove u iznosu 985.828,00 kn, prijevoz junadi u iznosu 101.272,00 kn, te prijevoz drugih roba robnih zaliha u iznosu 160.551,00 kn. Dio usluga prijevoza, odnosno usluga prijevoza zbog premještanja pšenice u iznosu 1.800.622,00 kn i usluga prijevoza svinjskog mesa u iznosu 97.822,00 kn, nabavljen je bez postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	132.454.591,00	140.400.519,00	106,0
rashodi i izdaci	132.454.591,00	131.778.526,00	99,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			651.508.850,00
financijska imovina			912.675.191,00
obveze			409.753.543,00
broj zaposlenika			18

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost tržišnih zaliha 344.898.535,00 kn, strateških zaliha 183.804.839,00 kn, zemljišta 14.919.224,00 kn, građevinskih objekata 71.898.755,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 242.780,00 kn, postrojenja i opreme 35.690.984,00 kn i drugoga 53.733,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 912.675.191,00 kn odnosi se na novčana sredstva u iznosu 27.733.472,00 kn, dionice i udjele u glavnici 90.579.000,00 kn, potraživanja 794.178.632,00 kn, rashode budućih razdoblja 182.058,00 kn i drugo u iznosu 2.029,00 kn. Potraživanja u iznosu 794.178.632,00 kn odnose se na reprogramirana potraživanja 333.552.276,00 kn (od 19 trgovačkih društava nastala u razdoblju 1994. do 2003. za koje je Vlada Republike Hrvatske prethodnih godina donijela odluke o reprogramu dugova), potraživanja za kamate 80.464.792,00 kn, za robne zajmove 20.870.472,00 kn, potraživanja na temelju vlasničkih uloga 6.939.869,00 kn, za amortizaciju 4.328.930,00 kn (za ustupljene auto cisterne i vagon cisterne), zakup skladišta 2.645.009,00 kn, potraživanja na temelju ovrhe 1.616.853,00 kn, za danu pozajmicu 1.000.000,00 kn, druga potraživanja 13.034.602,00 kn te potraživanja za prodane robne zalihe i utvrđene manjkove u iznosu 350.514.418,00 kn. Na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi se 20.788.589,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 409.753.543,00 kn. Odnose se na obveze za zajmove u iznosu 404.570.915,00 kn, za materijalne rashode 3.977.762,00 kn, financijske rashode 677.567,00 kn, obveze za zaposlene 160.772,00 kn, druge tekuće obveze 59.955,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine (zaliha) u iznosu 306.572,00 kn. Obveze za zajmove u iznosu 404.570.915,00 kn odnose se na obvezu prema Ministarstvu financija za sredstva doznačena za otkup pšenice u 2004. u iznosu 391.424.951,00 kn te obvezu prema Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva za sredstva doznačena za financiranje interventnog otkupa junadi u 2004. u iznosu 13.145.964,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE

Osvrt na naloge revizije za 2004.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ravnateljstva za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

Revizijom za 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojem nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi i rashodi su realno planirani.
2. Ravnateljstvo je utvrdilo broj potrebnih skladišta, te je za skladišta koja se ne koriste, predložilo Vladi Republike Hrvatske donošenje odluke o prodaji ili prijenosu na upravljanje Središnjem državnom uredu za upravljanje državnim imovinom.
3. Izrađen je pregled operativnih zaliha koje su trgovačka društva i druge pravne osobe u obvezi formirati na temelju zakonskih i podzakonskih propisa.
4. Kod neplaćanja zakupnine u ugovorenom roku, poduzimane su mjere naplate.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. U određenim slučajevima pojedini postupci javne nabave nisu u potpunosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Postupci javne nabave

- 1.1. Ravnateljstvo je sastavilo plan nabave kojim je planirana nabava strateških zaliha. Planom nabave nisu obuhvaćene nabave koje se odnose na materijal, energiju, usluge i drugo, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da proračunski korisnici donose plan nabave za proračunsku godinu, te da postupak nabave smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili osigurana na drugi način.

Rashodi za usluge prijevoza u iznosu 5.098.619,00 kn odnose se na usluge premještanja pšenice roda 2004. u iznosu 3.850.968,00 kn, manipulativne troškove 985.828,00 kn, prijevoz junadi 101.272,00 kn, te prijevoz drugih roba robnih zaliha u iznosu 160.551,00 kn.

Rashodi za usluge premještanja otkupljene pšenice (rod 2004.) izvršeni su u iznosu 3.850.968,00 kn, a odnose se na premještaje pšenice iz jednoga u drugi silos prema potrebama Ravnateljstva. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave pribavljene su usluge kamionskog prijevoza u iznosu 1.800.622,00 kn.

Rješenjem ravnatelja iz kolovoza 2004., određena je cijena kamionskog prijevoza pšenice u rasponu od 15,00 kn/t za udaljenosti do 10 km, do 40,00 kn/t za udaljenosti preko 50 km. U obrazloženju rješenja navedeno je da su usluge prijevoza izuzete od primjene Zakona o javnoj nabavi, te da je potrebno utvrditi jedinstvene cijene za sve subjekte koji sudjeluju u prijevozu. U pojedinim slučajevima, iz računa prijevoznika nije vidljiva udaljenost prijevoza ili je prijevoz obračunan i plaćen po cijenama većim od cijena određenih rješenjem iz kolovoza 2004.

Vrijednosno najznačajniji rashod za prijevoz drugih roba robnih zaliha u iznosu 97.822,00 kn, odnosi se na prijevoz ohlađenih svinjskih polovica. Usluge prijevoza obavio je jedan prijevoznik na temelju ugovora. U pribavljanju usluga prijevoza nisu primijenjeni propisani postupci javne nabave.

Usluge premještanja otkupljene pšenice (rod 2004.) kamionskim prijevozom, te usluge prijevoza drugih roba robnih zaliha pribavljene su bez provođenja propisanih postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 7. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

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

- 1.2. *Ravnateljstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju o sastavljanju godišnjeg plana nabave, te pribavljanju usluga prijevoza u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

Izvjешće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 31. kolovoza 2006.