

PROJEKT: PREGLED FINANCIJSKOG I OPERATIVNOG STANJA S CILJEM UTVRĐIVANJA POTENCIJALNIH OBVEZA I OPTIMALNOSTI SUSTAVA

Cilj projekta:

Vlada RH želi steći uvid u zatečeno stanje i potencijalne implikacije za buduća proračunska razdoblja u pojedinim područjima odgovornosti koje preuzima. S tim u vezi, Pregled financijskog i operativnog stanja ('Projekt') osigurat će uvid u preuzete sustave, povećati razumijevanje poslovne i upravljačke problematike, te utvrditi potencijalne i neizvršene obveze, kao i eventualne potrebe za optimizacijom.

Opseg projekta:

Temeljem dostupnih informacija, neovisnom stručnom analizom utvrditi stanje javnih financija s naglaskom na potencijalne i neizvršene obveze. Opseg analize će uključivati:

- i. Idenficirano stanje javnih financija i financijskog položaja odabranih javnih poduzeća;
- ii. Analiza novčanog odljeva u 2012. godini slijedom obveza nastalih do 31.12.2011.;
- iii. Analiza mogućeg novčanog odljeva za razdoblje nakon 31.12.2012. slijedom identificiranih potencijalnih registriranih ili neregistriranih obveza;
- iv. Organizacijsku strukturu i aktivnosti;
- v. Ljudske resurse: broj zaposlenih, upravljačku strukturu i međusobne odnose, strukturu po dobi i obrazovanju, raspodjelu po glavnim jedinicama, standarde prijama u državnu službu, kriterije ocjenjivanja službenika, sustav redovitog i izvanrednog unapređivanja službenika, uvjete otpusta iz državne službe, analizu troška plaća u 2011 godini, ugovore sa sindikatima itd.;
- vi. Sažetak glavnih kontrolnih procesa i uočenih nedostataka

Detaljan pregled obuhvaća analizu konkretnih ugovora, transakcija i događaja, njihove prateće dokumentacije, kao i izvještavanje o nalazima.

Opseg Projekta s velikim brojem Subjekata te specifično područje analize zahtjevaju angažman vanjskih stručnih savjetnika. Njihov angažman će osigurati neovisnost, ujednačenost forme i sadržaja analiza i poštivanje kratkih rokova, te će omogućiti fokusiranje internih resursa na druge tekuće aktivnosti.

Ovaj Projekt nije revizija, odnosno verifikacija točnosti financijskih podataka. Državna revizija i vanjski revizori vrše formalnu kontrolu točnosti financijskih podataka iz proteklog razdoblja. Ovaj Projekt također ne sadržava elemente forenzike i ne bavi se prošlošću na način da istražuje nepravilnosti ili ekonomsku opravdanost odluka, već je usmjeren na nalaze relevantne Vladi RH za buduća razdoblja.

Obuhvaćeni Subjekti:

1. Ministarstvo financija;
2. Ministarstvo gospodarstva,
3. Ministarstvo rada i mirovinskog sustava;
4. Ministarstvo zdravlja
5. Ministarstvo socijalne politike i mladih;
6. Ministarstvo poljoprivrede;
7. Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture;
8. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta;
9. Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje;
10. Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje;

11. Središnji državni ured za e-Hrvatsku (kao dio Ministarstva uprave);
12. Državni ured za upravljanje državnom imovinom;
13. Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost; kao i sljedeća **javna poduzeća**:
14. Hrvatska elektroprivreda;
15. Hrvatske vode;
16. Hrvatske šume;
17. Hrvatske željeznice;
18. Hrvatska radiotelevizija;
19. Hrvatske autoceste; te
20. Hrvatske ceste.

Financijska analiza:

Za sve Subjekte, provest će se sljedeći generalni pregled:

- Sažeta usporedba planskih vrijednosti i izvršenja proračuna za 2011 godinu po odabranim glavama (proračunskim korisnicima) i izvanproračunskim korisnicima. Za javna poduzeća detaljan pregled svih ugovora aktivnih u 2011. godini i kasnije. Fokus usporedbe je na izvršenju rashoda te uključuje:
 - Sažeti pregled planskih vrijednosti rashoda i izvršenja rashoda po glavnim stavkama i u govorima;
 - Kratak opis najznačajnijih odstupanja izvršenja rashoda od plana;
 - Sažeti pregled i analiza rashoda;
 - Sažeti pregled i analiza značajnih direktnih i indirektnih troškova poslovanja.
- Kod značajnih neplaniranih odstupanja izvršenja u usporedbi s planiranim vrijednostima, tražiti prateću dokumentaciju, koja uključuje:
 - pregled računovodstvenih evidencija za odabrano izvršenje (transakciju);
 - pregled prateće dokumentacije od takvih transakcija;
 - u mjeri u kojoj je razumno usklađenost sa zakonskim okvirima i internim pravilnicima
- Sažetak izmjena i dopuna državnog proračuna za 2011 godinu koji se tiču odabranih proračunskih odnosno izvanproračunskih korisnika.

Dodatno, samo za **javna poduzeća**, analiza profitabilnosti za 2011. godinu prema sljedećim područjima:

- Struktura konsolidiranih prihoda za 2011 godinu:
 - Pregled prihoda po članicama Grupe
 - Pregled prihoda po vrsti, te analiza trenda i utjecaja sezonalnosti (na mjesečnoj ili kvartalnoj bazi, ovisno kako su dostupni podaci)
- Struktura operativnih konsolidiranih rashoda za 2011 godinu:
 - Pregled operativnih rashoda po članicama Grupe
 - Pregled i analiza značajnih direktnih i indirektnih troškova poslovanja
- Pregled ostvarene EBITDA-e po društvima Grupe i konsolidirana EBITDA, kao i EBITDA-e normalizirane za učinke identificiranih jednokratnih i izvanrednih događaja
- Struktura konsolidiranih financijski prihoda i rashoda
- Pregled ostalih prihoda i rashoda
- Pregled interkompanijskih odnosa za 2011. godinu (stanje međusobnih potraživanja i obveza na 31.12.2011., te ostvarni promet između društava tijekom 2011. godine)

- Pregled najznačajnijih kupaca i dobavljača po godišnjem prometu

Pregled konsolidiranih novčanih tokova za 2011. godinu prema sljedećim područjima:

- Uvid i sažetak značajnih stavki novčanog toka iz operativnih aktivnosti
- Uvid i sažetak značajnih stavki novčanog toka iz investicijskih aktivnosti
- Uvid i sažetak značajnih stavki novčanog toka iz financijskih aktivnosti

Analiza imovine i obveza na 31.12.2011. prema sljedećim područjima:

- Pregled konsolidirane dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine:
 - Pregled imovine po članicama Grupe;
 - Za značajnije članice Grupe: pregled imovine (nabavna vrijednost i neto knjigovodstvena vrijednost) po glavnim grupama dugotrajne imovine;
 - Za značajnije članice Grupe: usporedba planiranog i ostvarenog CAPEX-a tijekom 2011. godine;
 - Pregled imovine izvan upotrebe ili imovine koja se ne koristi u poslovne svrhe.
- Pregled zaliha na 31.12.2011.:
 - Pregled zaliha po članicama Grupe;
 - Za značajnije članice Grupe: pregled zaliha po glavnim kategorijama i stanje na 31.12.2011., te starosna struktura zaliha na 31.12.2011.
- Potraživanja na 31.12.2011.:
 - Pregled potraživanja po članicama Grupe;
 - Za značajnije članice Grupe: pregled najvećih potraživanja na 31.12.2011., te analiza po dospijeću (starosna struktura na 31.12.2011.)
 - Za značajnije članice Grupe: ispravak vrijednosti i trošak rezervacija
- Dugoročne i kratkoročne konsolidirane financijske obveze na 31.12.2011.:
 - Sažeti pregled dugoročnih i kratkoročnih obveza po zajmovima i kreditima;
 - Sažeti pregled međusobno danih / primljenih interkompanijskih kredita;
 - Pregled ugovora o kreditima, te sažetak glavnih uvjeta i instrumenta osiguranja;
 - Analiza rezervacija, garancija, te izvanbilančne evidencije (potencijalne obveze);
 - Analiza usklađenosti sa specifičnim uvjetima kreditiranja (kovenantima)
- Obveze prema dobavljačima
 - Pregled obveza prema dobavljačima po članicama Grupe;
 - Za značajnije članice Grupe: pregled najvećih otvorenih obveza prema dobavljačima na 31.12.2011.
- Sažetak ostale kratkotrajne imovine i ostalih kratkoročnih obveza Grupe na 31.12.2011.

Analiza financijskih planova poslovanja (budžeta) prema sljedećim područjima:

- Sažeta usporedba financijskog plana za 2011. godinu i njihovog ostvarenja
- Sažetak financijskog plana za 2012. godinu, s opisom ključnih pretpostavki korištenih u planu
- Sažetak usvojenih investicijskih odluka / CAPEX-a u predstojećem razdoblju.

Operativna analiza:

Pregled operativnog stanja će uključivati:

- Procedure financijskog i poslovnog izvještavanja, te kontrole
 - Procedure upravljanja,
 - Izvješća Vladi RH ili upravi i nadzornom odboru;

- Interne kontrole
 - Proceduralni postupci po podnošenju izvješća
- Pregled poslovnih operacija prema slijedećim područjima:
 - Organizacijska struktura i aktivnosti;
 - Ljudski resursi: broj zaposlenih, analiza troška plaća u 2011. godini, struktura po dobi i obrazovanju, raspodjela po glavnim jedinicama, ugovori sa sindikatima, i slično;
 - Pregled procesa ostvarivanja prihoda, te propisanih internih procedura prilikom istog;
 - Upravljanje narudžbama i njihova obrada;
 - Odobrenje uvjeta prodaje;
 - Fakturiranje, povrati i usklađenja;
 - Obrada novčanih primitaka i postupci naplate;
 - Razgraničenje dužnosti u poslovnom procesu prodaje.
 - Pregled procesa nabave, te propisanih internih procedura prilikom istog:
 - Opis inicijacije nabave;
 - Ovlaštenja i odobravanja nabave;
 - Obrada obveza prema dobavljačima i isplata;
 - Razgraničenje dužnosti u poslovnom procesu nabave.

Rezultati:

Rezultat projekta je Izvješće o utvrđenom stanju koje će uključivati:

- Stanje i financijski položaj na dan 31.12.2011. analiziranih Subjekata;
- Ključne nalaze vezane uz gore navedeni Opseg projekta;
- Identifikaciju značajnih slabosti Subjekata koji su doprinijeli zaključenju eventualnih nepovoljnih ugovora i transakcija, te slabosti u pojedinim segmentima poslovanja;
- Preporuke sljedećih koraka s naglaskom na optimizaciju i profitabilnost;
- Relevantne prateće analize najvažnijih segmenata izvršenog pregleda.

Planirani rokovi:

S obzirom na utvrđenu potrebu za vanjskim stručnim resursima, potrebno je osigurati sredstva za Projekt. Objava natječaja planira se do kraja siječnja. Odabir stručnog savjetnika i početak Projekta planira se u drugoj polovici veljače, dok se ključni nalazi očekuju do kraja lipnja 2012.

Za potrebe Projekta, Vlada RH će odrediti Koordinatora projekta. Uz Koordinatora, odredit će se i projektni menadžer u svakom od navedenih Subjekata. Koordinator Projekta i menadžeri će, temeljem uputa koje će uslijediti, pokrenuti aktivnosti prikupljanja relevantnih podataka s ciljem poštivanja predviđenih rokova.

Predlažemo raspisivanje četiri javna natječaja i to:

1. - Ministarstvo rada i mirovinskog sustava
 - Ministarstvo zdravlja
 - Ministarstvo socijalne politike i mladih
 - Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje
 - Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje;

2. - Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta
 - Državni ured za upravljanje državnom imovinom
 - Središnji državni ured za e-Hrvatsku (kao dio Ministarstva uprave)
 - Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost
 - Hrvatska radiotelevizija

3. - Ministarstvo financija
 - Ministarstvo gospodarstva
 - Ministarstvo poljoprivrede
 - Hrvatska elektroprivreda
 - Hrvatske vode
 - Hrvatske šume

4. - Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture
 - Hrvatske željeznice
 - Hrvatske autoceste
 - Hrvatske ceste