

AUTOCESTA ZAGREB – MACELJ D.O.O.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Autocesta Zagreb – Macelj d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2004. i 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Društva za 2004. i 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godina i stanja na koncu godina. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Društvo nije ustrojilo sveobuhvatan unutarnji nadzor, odnosno nije imenovalo neovisno tijelo (odgovornu osobu) koje će pratiti cjelovito provođenje projekta te nadzirati cijeli proces. S obzirom na visoku vrijednost (371.800.000,00 EUR) i složenost projekta te vijek trajanja koncesije (28 godina), visinu sredstava koje osigurava Republika Hrvatska iz sredstava državnog proračuna (poslovni i povlašteni udjeli u iznosu 39.180.000,00 EUR), ugovorena dodatna ulaganja, godišnji doprinos u visini poreza na dodanu vrijednost (na naplaćenu cestarinu), veliki broj transakcija, složenost financijskog modela, rizik prihoda koji je u skladu s odredbama ugovora o plaćanju naknade za slučaj pada prometa preuzela Republika Hrvatska, trebalo je ustrojiti sveobuhvatan unutarnji nadzor. Neovisno tijelo trebalo je pratiti i objedinjavati sve razine provođenja projekta i izvještavanja s aspekta financiranja, građenja i upravljanja. Također je potrebno obavljati i integrirati kontrole prihoda, rashoda, obveza i imovine (koncesijskog najma), s ciljem pravodobnog uočavanja mogućih nepravilnosti te upravljanja rizicima s naglaskom na rizik.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2004. i 2005.

				u kn
Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi 2004.	29.529.599,00	54.240.213,00	183,7
2.	Prihodi 2005.	62.349.899,00	75.867.040,00	121,7
3.	Rashodi 2004.	43.879.289,00	54.640.671,00	124,5
4.	Rashodi 2005.	75.018.461,00	74.955.956,00	99,9
	Usklađenje* 2004.	3.088.755,00		
	Usklađenje* 2005.	11.157.349,00		
5.	Dobit prije oporezivanja 2004.	-11.260.935,00	-400.458,00	3,6
6.	Dobit prije oporezivanja 2005.	1.511.213,00	911.084,00	
Stanje 31. prosinca		2004.	2005.	indeks
7.	Dugotrajna imovina	857.238.372,00	1.717.081.303,00	200,30
8.	Kratkotrajna imovina	140.257.498,00	179.285.836,00	127,83
9.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.398.450,00	12.801.504,00	136,21
10.	Kapital i pričuve	213.812.041,00	343.430.572,00	160,62
11.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove	0,00	0,00	
12.	Obveze	793.078.182,00	1.564.631.908,00	197,29
13.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	4.098,00	1.106.162,00	
14.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	870.027.094,00	880.585.656,00	101,21
15.	Broj zaposlenika	5	9	180

*odnosi se na svođenje planiranih veličina iz financijskog modela (izrađen u EUR za 28 godina, na kvartalnoj razini) na razinu kalendarske godine

Dugotrajna imovina za 2004. se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 857.046.225,00 kn (unaprijed plaćeni troškovi koncesijskog najma) i materijalne imovine u iznosu 192.147,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na uredski namještaj i opremu.

Kratkotrajna imovina se odnosi na vrijednost potraživanja u iznosu 80.946.233,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 59.311.265,00. Potraživanja se odnose na potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 68.498.790,00 kn, povezanih poduzeća u iznosu 11.580.362,00 kn, kupaca u iznosu 859.132,00 kn te drugih potraživanja u iznosu 7.949,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja u iznosu 9.398.450,00 kn, odnose se na obračunana nedospjela potraživanja od države u iznosu 7.430.000,00 kn te unaprijed plaćene premije osiguranja u iznosu 1.968.450,00 kn.

Kapital i pričuve u iznosu 213.812.041,00 kn, odnosi se na upisani kapital i gubitak.

Obveze u iznosu 793.078.182,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 549.169.865,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 243.908.317,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 530.986.137,00 kn i druge dugoročne obveze u iznosu 18.183.728,00 kn (nedospjele dugoročne obveze za kamatni swap).

Kamatni swap je instrument zaštite novčanog tijeka, zbog promjene fer vrijednosti duga s promjenjivom kamatnom stopom. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 216.303.713,00 kn, obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 17.472.538,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 10.132.066,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja u iznosu 4.098,00 kn, odnosi se na plaćene račune izvoditelja za izvedene radove u prethodnoj godini.

Dugotrajna imovina za 2005. se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 1.716.132.471,00 kn (unaprijed plaćeni troškovi koncesijskog najma), materijalne imovine u iznosu 944.289,00 kn i dugotrajne financijske imovine u iznosu 4.543,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost uredskog namještaja i opreme.

Kratkotrajna imovina se odnosi na vrijednost potraživanja u iznosu 94.907.731,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 61.554.920,00 kn te novca na računu i blagajni u iznosu 22.823.185,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od povezanih poduzeća u iznosu 60.068.166,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 34.213.347,00 kn, kupaca u iznosu 625.357,00 kn te drugih potraživanja u iznosu 861,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja u iznosu 12.801.504,00 kn, odnose se na obračunana nedospjela potraživanja za PDV od izvoditelja u iznosu 6.895.504,00 kn, obračunana nedospjela potraživanja od države u iznosu 3.805.000,00 kn, te unaprijed plaćene premije osiguranja u iznosu 2.101.000,00 kn.

Kapital i pričuve u iznosu 343.430.572,00 kn, odnosi se na upisani kapital, preneseni gubitak i dobit tekuće godine.

Obveze u iznosu 1.564.631.908,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 1.366.906.434,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 197.725.474,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 1.354.716.316,00 kn i druge dugoročne obveze u iznosu 12.190.118,00 kn (nedospjele dugoročne obveze za kamatni swap). Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema izvoditelju u iznosu 183.777.315,00 kn, obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 8.476.830,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 5.471.329,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja u iznosu 1.106.162,00 kn, odnosi se na plaćene račune izvoditelja za izvedene radove u prethodnoj godini.

III. NALAZ

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2004. i 2005.

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Na temelju odredaba zaključenih ugovora o financiranju, Društvo dva puta godišnje sastavlja financijske izvještaje za potrebe banaka kreditora, kojima ih izvještava o korištenju kreditnih sredstava te stanju obveza i kamata.

Također se bankama kreditorima daje izvješće o ostvarenim prihodima i prometu na Autocesti te izvješće o napredovanju radova građenja, koje odobrava neovisni inženjer. Jednom godišnje daje se posebno izvješće Vladi Republike Hrvatske u vezi ostvarenih prihoda od cestarine, a u skladu s odredbama ugovora o plaćanju naknade za slučaj pada prometa. Društvo nije ustrojilo sveobuhvatan unutarnji nadzor, odnosno nije imenovalo neovisno tijelo (odgovornu osobu) koje će pratiti cjelovito provođenje projekta te nadzirati cijeli proces. S obzirom na visoku vrijednost (371.800.000,00 EUR) i složenost projekta te vijek trajanja koncesije (28 godina), visinu sredstava koje osigurava Republika Hrvatska iz sredstava državnog proračuna (poslovni i povlašteni udjeli u iznosu 39.180.000,00 EUR), ugovorena dodatna ulaganja, godišnji doprinos u visini poreza na dodanu vrijednost (na naplaćenu cestarinu), veliki broj transakcija, složenost financijskog modela, rizik prihoda koji je u skladu s odredbama ugovora o plaćanju naknade za slučaj pada prometa preuzela Republika Hrvatska, trebalo je ustrojiti sveobuhvatan unutarnji nadzor. Neovisno tijelo trebalo je pratiti i objedinjavati sve razine provođenja projekta i izvještavanja s aspekta financiranja, građenja i upravljanja. Također je potrebno obavljati i integrirati kontrole prihoda, rashoda, obveza i imovine (koncesijskog najma), s ciljem pravodobnog uočavanja mogućih nepravilnosti te upravljanja rizicima s naglaskom na rizik prihoda.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti unutarnji nadzor odnosno imenovati tijelo ili odgovornu osobu za nadzor projekta, koja će podnositi upravi Društva pisana izvješća o obavljenom nadzoru.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Od 1. ožujka 2007. imenovalo je odgovornu osobu za obavljanje cjelovitog nadzora poslovanja i nadzora cjelovitog procesa provođenja projekta. Obrazložilo je kako nije ocijenilo nužnim imenovati osobu koja bi pratila cjelovito provođenje projekta s obzirom da je poslovanje Društva utvrđeno različitim studijama, planovima i ugovorima.*

Društvo je u 2004. i 2005. na temelju ugovora o koncesiji obavljalo djelatnost upravljanja, održavanja i građenja Autoceste te je obavilo planirane poslove. Financiranje, građenje i upravljanje Autocestom je utvrđeno ugovorom o koncesiji, ugovorom o zajedničkom ulaganju te financijskim modelom. Financiranje je predviđeno iz temeljnog kapitala Društva, kredita inozemnih banaka i vlastitih sredstava (naplaćene cestarine). Rok završetka izgradnje Autoceste je svibanj 2007. Do obavljanja revizije (prosinac 2006.), izgrađene su četiri dionice Autoceste u skladu s planiranim rokovima, od ukupno predviđenih šest dionica. U 2004. je zabilježen gubitak u iznosu 400.458,54 kn zbog visokih troškova razvoja projekta i troškova početnog povlačenja sredstava iz odobrenih kredita, a u 2005. je ostvarena dobit u iznosu 776.531,34 kn.

Ekonomski pokazatelji poslovanja Društva su zadovoljavajući. Nepravilnost utvrđena revizijom poslovanja se odnosila na propust ustrojavanja unutarnjeg nadzora.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 2. travnja 2007.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Jurgen Schoenwasser	predsjednik od 11. srpnja 2003. do 1. travnja 2005.
Krunoslav Šams	član od 11. srpnja 2003. do 27. rujna 2004.
Markus Geisselmann	član od 11. srpnja 2003. do 1. travnja 2005.
Hermann Philipp Wenzel	član od 11. srpnja 2003. do 1. travnja 2005.
Vesna Bonifačić	član od 11. srpnja 2003. do 27. rujna 2004.
Sanja Marđetko Kurečić	član od 11. srpnja do 27. rujna 2004.
Wolfgang Zechmeister	predsjednik od 2. travnja 2005.
Đuro Kovačev	član od 11. srpnja 2003.
Josip Horvat	član od 28. rujna 2004.
Stjepko Boban	član od 28. rujna 2004.
Josip Sapunar	član od 28. rujna 2004.
Jelena Draganić	član od 2. travnja 2005.
Marian Tokar	član od 2. travnja 2005.

2. Uprava:

Kurt Stoberlein	predsjednik od 11. srpnja 2003. do 14. svibnja 2004.
Aleksandar Čaklović	član od 27. ožujka 2003.
Wolfgang Altmann	predsjednik od 14. svibnja 2004.