

## HRVATSKE CESTE D.O.O.

### I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Hrvatske ceste 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:
  - Nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 27.703.206,00 kn nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava namirnica i pića u vrijednosti 147.726,00 kn obavljena je izravno od dobavljača bez propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbama članka 7. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi kojim je propisano da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe Vlade Republike Hrvatske o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti. Za nabavu usluga za izradu građevinsko-tehničke studije brzih cesta na granici Mađarska - Virovitica - Okučani - granica Bosne i Hercegovine i Veliki Zdenci/Daruvar - Kutina u vrijednosti 1.220.980,00 kn i za izradu geodetskih radova i upravnog postupka za rekonstrukciju državne ceste D8, Jadranska cesta kroz splitsku aglomeraciju, na dionici Solin - Plano u vrijednosti 3.350.000,00 kn provedeni su propisani postupci nabave, ali ugovori nisu zaključeni u roku 30 dana, što nije u skladu s odredbama članka 66. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj mora sklopiti ugovor u roku 30 dana od dana slanja obavijesti o odabiru najpovoljnije ponude. Za nabavu usluga za izradu projektne dokumentacije brze ceste od luke Gaženica u Zadru do čvora Zadar u vrijednosti 11.670.000,00 kn, za izradu idejnog rješenja Studije utjecaja na okoliš za državnu cestu D1, čvor Podi - Križice u vrijednosti 2.328.000,00 kn, te za izradu projektne dokumentacije i upravnog postupka izgradnje zapadnog kolnika Solin - Klis, dionica Dračevac - Majdan u iznosu 8.986.500,00 kn provedeni su propisani postupci nabave, ali izabrane su ponude iznad planiranih sredstava, što nije u skladu s odredbom članka 64. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da nadmetanje mora biti poništeno odlukom naručitelja ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2004. i 2005.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi 2004.	1.467.042.322,00	1.415.859.377,00	96,5
2.	Prihodi 2005.	1.470.775.564,00	1.470.893.594,00	100,0
3.	Rashodi 2004.	1.502.274.720,00	1.555.079.012,00	103,5
4.	Rashodi 2005.	1.552.800.000,00	1.519.060.118,00	97,8
5.	Gubitakt prije oporezivanja 2004.	-35.232.398,00	-139.219.635,00	395,1
6.	Gubitakt prije oporezivanja 2005.	-82.024.436,00	-48.166.524,00	58,7
Stanje 31. prosinca		2004.	2005.	indeks
7.	Dugotrajna imovina	66.979.789.702,00	67.458.719.609,00	100,72
8.	Kratkotrajna imovina	260.445.210,00	265.704.891,00	102,02
9.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	908.626,00	893.463,00	98,33
10.	Kapital i pričuve	66.327.741.748,00	66.277.290.289,00	99,92
11.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove			
12.	Obveze	913.401.790,00	1.436.984.179,00	157,32
13.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	0,00	11.043.495,00	
14.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	910.120.221,00	963.597.547,00	105,88
15.	Broj zaposlenika	329	358	109

Razlika između prihoda i rashoda ostvarenih u poslovnoj godini nadoknađuje se na teret javnog kapitala u skladu s odobrenim planom poslovanja.

Dugotrajna imovina za 2004. odnosi se na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 19.468.278,00 kn, materijalne imovine u iznosu 66.941.257.643,00 kn i dugotrajne financijske imovine u iznosu 19.063.781,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 22.807.245,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 65.510.159.470,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 14.760.242,00 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 1.350.514.520,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 43.016.166,00 kn (predujmovi 40.779.281,00 kn, alati, pogonski i uredski namještaj i transportna sredstva 2.227.113,00 kn i druga materijalna imovina 9.772,00 kn).

Dugotrajna imovina za 2005. odnosi se na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 21.862.077,00 kn, materijalne imovine u iznosu 67.421.140.882,00 kn i dugotrajne financijske imovine u iznosu 15.716.650,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 24.688.734,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 65.059.009.425,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 20.848.709,00 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 2.274.070.091,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 42.523.923,00 kn (predujmovi 29.387.682,00 kn, alati, pogonski i uredski namještaj i transportna sredstva 13.126.469,00 kn i druga materijalna imovina 9.772,00 kn).

Kratkotrajna imovina za 2004. se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 7.444,00 kn, potraživanja u iznosu 200.952.791,00 kn, financijske imovine u iznosu 12.560.539,00 te novca na računu i blagajni u iznosu 46.924.436,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 99.115.342,00 kn, potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 97.754.118,00 kn, te kupaca u iznosu 4.083.331,00 kn.

Kratkotrajna imovina za 2005. se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 5.483.809,00 kn, potraživanja u iznosu 130.054.550,00 kn, financijske imovine u iznosu 10.830.864,00 te novca na računu i blagajni u iznosu 119.335.668,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 91.349.520,00 kn, potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 34.308.233,00 kn, te kupaca u iznosu 4.396.797,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja za 2004. u iznosu 908.626,00 kn i za 2005. u iznosu 893.463,00 kn odnose se najvećim dijelom na razgraničeni trošak sudskog spora u iznosu 861.967,00 kn koji je pokrenut u ranijim godinama, nije okončan, ali je u ovršnom postupku naplaćen. Društvo na obvezama prema dobavljaču ima evidentiranu nepodmirenu obvezu u iznosu 861.967,00 kn koja će se nakon okončanja sudskog spora zatvoriti s unaprijed plaćenim troškovima.

Kapital i pričuve za 2004. u iznosu 66.327.741.748,00 kn odnose se na javni kapital iz rezultata u iznosu 66.220.356.948,00 kn i na upisani temeljni kapital u iznosu 107.384.800,00 kn.

Kapital i pričuve za 2005. u iznosu 66.277.290.289,00 kn odnose se na javni kapital iz rezultata u iznosu 66.169.905.489,00 kn i na upisani temeljni kapital u iznosu 107.384.800,00 kn.

Obveze za 2004. u iznosu 913.401.790,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 395.312.216,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 518.089.574,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 395.312.216,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 437.424.227,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 2.843.000,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 3.008.118,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 74.814.229,00 kn (obveza prema županijskim upravama za ceste u iznosu 74.731.859,00 kn i obveza za primljene depozite i jamčevine u iznosu 82.370,00 kn).

Obveze za 2005. u iznosu 1.436.984.179,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 956.471.404,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 480.512.775,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 956.471.404,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 7.312.597,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 416.038.863,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 3.418.368,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 8.636.802,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 45.106.145,00 kn (obveza prema županijskim upravama za ceste u iznosu 44.853.100,00 kn i obveza za primljene depozite i jamčevine u iznosu 253.045,00 kn).

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja za 2005. u iznosu 11.043.495,00 kn, odnosi se na obračunane troškove za koje nisu ispostavljeni računi za obveze prema županijskim upravama za ceste, raspoređene za interventne zahvate u skladu s posebnim nalogima ministra mora, turizma, prometa i razvitka.

### III. NALAZ

#### **Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2003.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2004. i 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Za 2004. i 2005. donesen je i usvojen program rada interne kontrole.
2. Kod provođenja postupaka nabave krajnji rok za dostavu ponuda ujedno je i rok za otvaranje ponuda.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. U pojedinim nadmetanjima cijena najpovoljnije ponude veća je od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu.

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

#### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2004. i 2005.**

Funkcioniranje unutarnjih kontrola

- 1.1. Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji interna kontrola obavlja poslove nadzora na temelju odobrenog plana ili naloga Uprave. Program rada interne kontrole sadrži popis poslova i organizacijskih dijelova koji će se nadzirati, te vrijeme (mjesec, tromjesečje) u kojem se planira obaviti kontrola. Poslove interne kontrole obavlja jedan zaposlenik, koji je za svoj rad odgovoran upravi Društva. Za 2004. i 2005. donesen je i usvojen program rada interne kontrole.

Na temelju naloga uprave, obavljena je kontrola izvlaštenja nekretnina, izvanrednog održavanja i programa obnove državnih cesta, korištenja mobilnih i fiksnih telefona, te Internet usluga. Nakon obavljene kontrole dane su preporuke. Tijekom 2004. i 2005. uprava nije raspravljala o izvještajima interne kontrole, niti je uzela u obzir dane preporuke.

S obzirom da je Društvo od javnog interesa, da ostvaruje značajne prihode i rashode za investicijska ulaganja u državne ceste, predlaže se organizirati sustav internih kontrola radi osiguranja zakonitog, svrhovitog i pravodobnog korištenja sredstava kako bi se pravodobno ukazalo na moguće zlouporabe korištenja sredstava, na nepravilnosti u upravljanju Društvom, te na učinkovito ostvarenje ciljeva zbog kojih je Društvo osnovano.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da uprava treba raspraviti o pojedinom izvještaju interne kontrole i postupiti u skladu s danim preporukama s obzirom da se interna kontrola obavlja na temelju odobrenih i planiranih naloga uprave.

## ***1.2. Društvo je prihvatilo mišljenje Državnog ureda za reviziju.***

### Postupci nabave

- 2.1. U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, donesen je plan nabave roba, radova i usluga za 2004. i 2005., te su vođene evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Ukupna vrijednost nabave u 2004. iznosila je 2.181.564.858,00 kn (od čega je 1.010.169.087,00 kn na temelju provedenog međunarodnog natječaja prema pravilima inozemne financijske institucije), a u 2005. ukupna vrijednost nabave iznosila je 2.828.534.237,00 kn. (od čega se 1.885.360.630,00 kn odnosi na zaključene četverogodišnje ugovore za radove redovnog održavanja državnih cesta). Nabava roba u iznosu 147.726,00 kn obavljena je bez prethodno provedenih postupaka nabave, a postupci nabave radova i usluga u vrijednosti 27.555.480,00 kn nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za namirnice i piće za potrebe restorana ostvareni su u 2004. u iznosu 76.803,00 kn, a u 2005. u iznosu 70.923,00 kn od četiri dobavljača na temelju ugovora zaključenih u 2001. na neodređeno vrijeme. Za nabavu namirnica i pića nije proveden postupak nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je određeno da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Društvo je za izradu Građevinsko-tehničke studije brzih cesta na granici Mađarska - Virovitica - Okučani - granica Bosne i Hercegovine i Veliki Zdenci/Daruvar - Kutina objavilo javno nadmetanje u veljači 2004. Prema zapisniku povjerenstva pristigle su četiri ponude od kojih je izabrana ponuda s najnižom cijenom. Obavijest o odabiru najpovoljnije ponude poslana je 6. travnja 2004. Ugovor s izabranim ponuditeljem zaključen je 1. srpnja 2004 u vrijednosti 1.220.980,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 1.489.596,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Društvo je za izradu projektne dokumentacije (geodetski radovi i drugo) i upravnog postupka za rekonstrukciju državne ceste D-8, Jadranska cesta kroz splitsku aglomeraciju, na dionici Solin - Plano objavilo javno nadmetanje u rujnu 2003. Prema zapisniku povjerenstva izabrana je ponuda s najnižom cijenom, a obavijest o odabiru najpovoljnije ponude poslana je 20. listopada 2003. Ugovor je zaključen 12. veljače 2004. u vrijednosti 3.350.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Navedena nabava nije u skladu s odredbom članka 66. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj mora zaključiti ugovor u roku 30 dana od dana slanja obavijesti o odabiru najpovoljnije ponude.

Planirana vrijednost nabave za izradu projektne dokumentacije koja se odnosi na dopunu Studije o utjecaju na okoliš, geotehničke istražne i geodetske radove i elaborate, te upravni postupak radi pribavljanja lokacijske i građevne dozvole za gradnju brze ceste od luke Gaženica u Zadru do čvora Zadar je 9.342.228,00 kn. Poziv za javno nadmetanje objavljen je u travnju 2004. Dostavljene su dvije ponude u vrijednostima višim od planiranih. Nadmetanje nije poništeno, a povjerenstvo je prepustilo upravi Društva donošenje odluke o odabiru najpovoljnije ponude. Koncem travnja 2004. uprava je odobrila zaključenje ugovora za izradu projektne dokumentacije po kriteriju niže cijene s ponuditeljem koji je dostavio ponudu u vrijednosti 11.670.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U lipnju 2004. s izabranim ponuditeljem zaključen je ugovor za izradu projektne dokumentacije prema vrijednosti iz ponude.

Za izradu idejnog rješenja Studije utjecaja na okoliš, te upravni postupak radi pribavljanja lokacijske i građevne dozvole za državnu cestu D1, čvor Podi - Križice. planirana je vrijednost nabave 1.900.000,00 kn. U veljači 2004., objavljen je poziv za javno nadmetanje. Dostavljene su tri ponude u vrijednostima višim od planiranih. Nadmetanje nije poništeno, a koncem ožujka uprava je odobrila zaključenje ugovora. Ugovor s izabranim ponuditeljem zaključen je u travnju 2004. u vrijednosti 2.328.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost prema vrijednosti iz ponude.

Za izradu projektne dokumentacije, te upravni postupak radi izgradnje zapadnog kolnika Solin - Klis, dionica Dračevac - Majdan planirana je vrijednost nabave 6.500.000,00 kn. U veljači 2004. proveden je postupak javnog nadmetanja. Dostavljene su tri ponude u vrijednostima višim od planirane. Nadmetanje nije poništeno. U travnju 2004. uprava Društva donijela je odluku o odabiru najpovoljnije ponude po kriteriju najniže cijene s ponuditeljem koji je dostavio ponudu u vrijednosti 8.986.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U travnju 2004. s izabranim ponuditeljem zaključen je ugovor za izradu projektne dokumentacije prema vrijednosti iz ponude.

Navedena nabava nije u skladu s odredbom članka 64. Zakona o javnoj nabavi, kojim je propisano da nadmetanje mora biti poništeno odlukom naručitelja ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu.

Državni ured za reviziju naložio je provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Naložio je zaključivati ugovore u roku 30 dana od dana slanja obavijesti o odabiru najpovoljnije ponude u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nadalje, naložio je poništiti nadmetanje odlukom naručitelja ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

## **2.2. Društvo je prihvatilo nalaze Državnog ureda za reviziju.**

Društvo je u 2004. i 2005. obavljalo djelatnost za koju je osnovano, ali je poslovalo s gubitkom. Društvo je za 2004. iskazalo gubitak u iznosu 139.219.635,00 kn, a za 2005. u iznosu 48.166.524,00 kn, što je za 91.053.111,00 kn manje u odnosu na 2004. Gubitak je u 2005. iskazan u manjem iznosu zbog različitog pristupa knjiženja, odnosno Društvo je u 2005. izravno teretilo javni kapital s troškovima održavanja i amortizacije javnih cesta. Na visinu gubitka utjecala su povećana ulaganja u program obnove državnih cesta. Društvo je obavilo planirane poslove, redovito je isplaćivalo plaće, podmirivalo dospjele obveze i bilo je likvidno. Nepravilnosti utvrđene revizijom financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004. i 2005. odnose se na provođenje postupaka nabave u vrijednosti 27.703.206,00 kn.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 15. ožujka 2007.

**IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Mijo Bezer	predsjednik od 1. siječnja 2004. do 19. ožujka 2004.
Venko Čurlin	član od 1. siječnja 2004. do 19. ožujka 2004.
Juro Bajić	član od 1. siječnja 2004. do 19. ožujka 2004.
Goranka Radović	član od 1. siječnja 2004. do 19. ožujka 2004.
Zlatko Rugan	član od 1. siječnja 2004. do 31. prosinca 2005.
Zdravko Livaković	predsjednik od 20. ožujka 2004. do 31. prosinca 2005.
Boris Ordulj	član od 20. ožujka 2004. do 31. prosinca 2005.
Franjo Lucić	član od 20. ožujka 2004. do 31. prosinca 2005.
Nikola Blagaić	član od 20. ožujka 2004. do 31. prosinca 2005.

## 2. Uprava:

Vladimir Bizjak	predsjednik od 27. rujna 2001. do 26. ožujka 2004.
Stjepko Boban	predsjednik od 27. ožujka 2004. do 31. prosinca 2005.
Željko Vivoda	član od 14. ožujka 2002. do 31. prosinca 2005.
Stjepko Boban	član od 5. rujna 2002. do 26. ožujka 2004.
Žarko Bubalo	član od 10. veljače 2005. do 31. prosinca 2005.