

AUTOCESTA RIJEKA – ZAGREB D.D.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Autocesta Rijeka – Zagreb d.d. (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. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Za 2004. planirani su ukupni prihodi u iznosu 339.245.624,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 361.393.559,00 kn i gubitak u iznosu 22.147.935,00 kn. Za 2005. planirani su ukupni prihodi u iznosu 381.280.625,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 392.287.143,00 kn i gubitak u iznosu 11.055.518,00 kn. U 2004. i 2005. pojedini prihodi i rashodi su ostvareni, a nisu planirani, a pojedini nisu realno planirani. Tako su financijski rashodi za 2004. planirani u iznosu 55.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.478.208,00 kn. Za 2005. financijski rashodi planirani su u iznosu 72.987.538,00 kn, a ostvareni su u iznosu 37.192.285,00 kn. Financijski prihodi za 2005. planirani u iznosu 2.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 68.805.167,00 kn. Troškovi vrijednosnog usklađenja imovine nisu planirani, a ostvareni su u 2004. u iznosu 117.300,00 kn, a u 2005. u iznosu 6.626.112,00 kn. Rezerviranje troškova i rizika u 2005. nije planirano, a ostvareno je u iznosu 19.324.136,00 kn.
 - Troškovi održavanja sustava naplate cestarine za 2004. iskazani su u iznosu 619.974,00 kn, što se odnosi na održavanje za razdoblje od ožujka do kolovoza 2004. Trošak održavanja sustava za naplatu cestarine za razdoblje od rujna do studenoga 2004. ostvaren u iznosu 306.860,00 kn nije evidentiran na troškovima za 2004., te su u financijskim izvještajima sastavljenim za 2004. ukupni troškovi poslovanja iskazani manje za 306.860,00 kn, a dobit više za isti iznos.
 - U ugovoru o kreditu koji je zaključen 2001. s Europskom bankom za obnovu i razvoj navedena je obveza Društva da zaposli i koristi konzultante za pomoć u pripremi i zaključenju ugovora o upravljanju cestama. Usluge konzultanata plaćaju se iz kreditnih sredstava. Ugovor o obavljanju konzultantskih usluga zaključen je s inozemnim izvoditeljem u 2003. Ugovoreno je obavljanje usluge po cijeni u iznosu 394.141 EUR, odnosno 2.916.650,00 kn. Na temelju navedenog ugovora, za usluge ispitivanja opravdanosti privatizacije gospodarenja i održavanja autoceste ostvareni su u 2004. i 2005. troškovi u iznosu 2.930.381,00 kn ili 394.155,95 EUR. S obzirom da između Vlade Republike Hrvatske i Društva nije dogovoreno da se upravljanje i održavanje može povjeriti trgovačkom društvu, i nije zaduženo Društvo da provede istraživanje opravdanosti privatizacije gospodarenja i održavanja autoceste, sredstva u iznosu 2.930.381,00 kn nisu svrhovito utrošena.

- Ukupna vrijednost nabave u 2004. iznosila je 447.020.338,00 kn, a u 2005. iznosila je 252.685.079,00 kn. Postupci nabave roba, radova i usluga u 2004. u vrijednosti 349.070.726,00 kn, a u 2005. u vrijednosti 133.147.518,00 kn provedeni su u skladu s odredbama ugovora zaključenih s kreditorima, EIB i EBRD. Postupke nabave roba radova i usluga u 2004. u vrijednosti 97.949.612, kn, a u 2005. u vrijednosti 119.537.561,00 kn Društvo je bilo obvezno provesti prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Postupci nabave auto platforme, auto cisterne za vodu i vozila za prijevoz-vuču u vrijednosti 1.765.775,00 kn, te nabave vatrogasnog vozila i tri kombinirana vatrogasna vozila u vrijednosti 8.354.500,00 kn, nisu provedeni prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U postupku nabave auto platforme, auto cisterne za vodu i vozila za prijevoz-vuču, od dvije ponude kojima su ponuđena vozila koja su zadovoljila tehničke karakteristike kao povoljnija odabrana je ponuda kojom je ponuđena isporuka po cijeni višoj za 197.025,00 kn. Planirana vrijednost nabave iznosila je 1.640.000,00 kn. U odabranoj ponudi cijena po kojoj je ponuđena isporuka viša je za 125.775,00 kn od planirane vrijednosti nabave.

Planirana vrijednost nabave vatrogasnog vozila i tri kombinirana vatrogasna vozila iznosila je 6.750.000,00 kn. U odabranoj ponudi cijena po kojoj je ponuđena isporuka viša je za 1.604.500,00 kn od planirane vrijednosti nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2004. i 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno	% ostvarenja
Prihodi za 2004.	339.245.624,00	346.553.523,00	102,2
Prihodi za 2005.	381.280.625,00	466.634.431,00	122,4
Rashodi za 2004.	361.393.559,00	344.540.985,00	95,3
Rashodi za 2005.	392.287.143,00	429.117.485,00	109,4
dobit prije oporezivanja za 2004.		2.012.538,00	
dobit prije oporezivanja za 2005.		37.516.946,00	
stanje 31. prosinca	2004.	2005.	indeks
dugotrajna imovina	4.826.986.294,00	4.798.503.195,00	99,41
kratkotrajna imovina	165.884.483,00	268.465.498,00	161,84
plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja	25.080.574,00	23.425.737,00	93,40
kapital i pričuve	2.041.829.141,00	2.079.346.087,00	101,84
obveze	1.778.642.960,00	1.824.386.355,00	102,57
obračunani troškovi i odgođeni prihodi	1.197.479.250,00	1.168.040.582,00	97,54
ulaganja u dugotrajnu imovinu	394.282.429,00	197.511.679,00	50,09
broj zaposlenika	502	555	111

Dugotrajna imovina koncem 2004. se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 4.666.749.164,00 kn i materijalne imovine u iznosu 160.237.130,00 kn. Dugotrajna imovina koncem 2005. se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 4.513.681.237,00 kn i materijalne imovine u iznosu 284.821.958,00 kn.

Nematerijalna imovina koncem 2004. se odnosi na vrijednost koncesije za upravljanje i održavanje autoceste u iznosu 4.666.705.164,00 kn i vrijednost osnivačkih izdataka u iznosu 44.000,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 94.670.203,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 38.618.530,00 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 17.035.556,00 kn i predujmove za materijalna sredstva u iznosu 9.912.841,00 kn.

Nematerijalna imovina koncem 2005. u cijelosti se odnosi na vrijednost koncesije za upravljanje i održavanje autoceste. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 103.833.650,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 42.565.434,00 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 98.194.972,00 kn i predujmove za materijalna sredstva u iznosu 40.227.902,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem 2004. se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 5.379.153,00 kn, potraživanja u iznosu 95.074.992,00 kn, financijske imovine u iznosu 61.062.454,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 4.367.884,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 7.202.674,00 kn, zaposlenih u iznosu 42.708,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 87.663.767,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 165.843,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem 2005. se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 5.303.947,00 kn, potraživanja u iznosu 139.662.933,00 kn, financijske imovine u iznosu 106.165.403,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 17.333.215,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 4.247.154,00 kn, zaposlenih u iznosu 50.912,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 135.208.307,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 156.560,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja sa stanjem 31. prosinca 2004. u iznosu 25.080.574,00 kn, odnose se na unaprijed plaćene troškove u iznosu 610.115,00 kn, razgraničene troškove u iznosu 24.348.131,00 kn, te na obračunane, a nedospjele kamate u iznosu 122.328,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja sa stanjem 31. prosinca 2005. u iznosu 23.425.737,00 kn, odnose se na unaprijed plaćene troškove u iznosu 731.078,00 kn, razgraničene troškove u iznosu 22.434.646,00 kn, te na obračunane, a nedospjele kamate u iznosu 260.013,00 kn.

Kapital i pričuve iskazani sa stanjem 31. prosinca 2004. u iznosu 2.041.829.141,00 kn, odnosi se na upisani kapital u iznosu 2.152.000.000,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 112.183.397,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 2.012.538,00 kn.

Kapital i pričuve iskazani sa stanjem 31. prosinca 2005. u iznosu 2.079.346.087,00 kn, odnosi se na upisani kapital u iznosu 2.152.000.000,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 110.170.859,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 37.516.946,00 kn.

Obveze iskazane sa stanjem 31. prosinca 2004. u iznosu 1.778.642.960,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 1.730.563.478,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 48.079.482,00 kn. Dugoročne obveze u cijelosti se odnose na obveze prema inozemnim i domaćim bankama s osnove zajmova. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 41.498.023,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 3.325.687,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 2.663.205,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 592.567,00 kn.

Obveze iskazane sa stanjem 31. prosinca 2005. u iznosu 1.824.386.355,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 1.618.798.504,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 205.587.851,00 kn. Dugoročne obveze u cijelosti se odnose na obveze prema inozemnim i domaćim bankama s osnove zajmova. Kratkoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 119.853.923,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 77.985.143,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 3.827.746,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 2.688.958,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 1.232.081,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2002. i 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. utvrđeno je 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. U izvještajima o poslovanju dan je usporedni pregled plana i ostvarenja.
2. Obavljena je korekcija troškova čuvanja imovine (tunela Javorova Kosa, Pod Vugleš, i Veliki Gložac, upravnih prostorija u Delnicama, te osobne zaštite djelatnika) na način da je vrijednost usluge umjesto 6.185.034,00 kn dogovorena i plaćena u iznosu 4.029.400,00 kn, što je 2.155.634,00 kn ili 35,0% manje.
3. Za nabavu roba, radova i usluga zaključeni su ugovori u skladu s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pravilnik ili drugi akt kojim bi bio uređen rad interne kontrole nije donesen, a služba nije kadrovski ekipirana.
2. Godišnji popis imovine i obveza nije organiziran na način koji omogućuje usporedbu vrijednosti popisane i u poslovnim knjigama evidentirane imovine.
3. Pojedini troškovi i ulaganja u nabavu nematerijalne i materijalne imovinu nisu realnije planirani.
4. Pojedini postupci odabira najpovoljnije ponude za nabavu roba, radova i usluga nisu u potpunosti provedeni prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2004. i 2005.

Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Uprava Društva usvojila je planove poslovanja za 2004. i 2005., prema kojima su planirani ukupni prihodi i rashodi po vrstama, ulaganja u građenje auto ceste po dionicama, održavanje, ulaganja u osnovna sredstva, te izvori financiranja. Za 2004. planirani su ukupni prihodi u iznosu 339.245.624,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 361.393.559,00 kn i gubitak u iznosu 22.147.935,00 kn.

Ulaganja za nabavu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine planirana su u iznosu 551.289.380,00 kn. Za 2005. planirani su ukupni prihodi u iznosu 381.280.625,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 392.287.143,00 kn i gubitak u iznosu 11.055.518,00 kn. Ulaganja za nabavu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine planirana su u iznosu 200.686.711,00 kn.

U okviru ukupnih prihoda i rashoda pojedini prihodi i rashodi ostvareni su, a nisu planirani, a pojedini su ostvareni u višim odnosno nižim iznosima od planiranih.

Tako su financijski rashodi za 2004. planirani u iznosu 55.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.478.208,00 kn. Za 2005. financijski rashodi planirani su u iznosu 72.987.538,00 kn, a ostvareni su u iznosu 37.192.285,00 kn. Financijski prihodi za 2005. planirani u iznosu 2.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 68.805.167,00 kn.

Troškovi vrijednosnog usklađenja imovine nisu planirani, a ostvareni su u 2004. u iznosu 117.300,00 kn, a u 2005. u iznosu 6.626.112,00 kn. Rezerviranje troškova i rizika za 2005. nije planirano, a ostvareno je u iznosu 19.324.136,00 kn.

Kod provođenja postupaka nabave pojedinih vrsta radova i usluga uprava je donijela odluke o povećanju vrijednosti radova i usluga koje su predmet nabave. U odlukama nije navedeno radi li se o preraspodjeli između pojedinih pozicija planiranih nabava ili se povećava ukupna vrijednost godišnje planirane nabave.

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja knjigovodstvene isprave prema knjigovodstvenom sustavu za poduzetnike. Prihodi i rashodi utvrđeni su po načelu nastanka poslovnog događaja. Poslovne knjige su vođene uredno i omogućuju kontrolu poslovnih događaja.

Trošak održavanja sustava za naplatu cestarina za razdoblje od rujna do studenoga 2004. u iznosu 306.860,00 kn nije evidentiran u poslovnim knjigama na računima troškova za 2004., te su u financijskim izvještajima sastavljenim za 2004. ukupni troškovi poslovanja iskazani manje za 306.860,00 kn, a dobit više za isti iznos. Prema odredbi članka 1. Zakona o računovodstvu, poslovni događaji moraju se moći pratiti prema njihovu nastajanju i razvoju. Iskazivanje troškova u manjem iznosu, a dobiti u većem iznosu nije u skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o računovodstvu, prema kojem temeljni financijski izvještaji moraju pružiti istinit, fer, pouzdan i nepristran pregled imovine, obveza, kapitala, promjene financijskog položaja i dobiti ili gubitka.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje troškova u godini u kojoj su troškovi nastali, te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, i Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.

Državni ured za reviziju predložio je realnije i sveobuhvatnije planiranje prihoda, rashoda i ulaganja u nabavu imovine.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalog u vezi s iskazivanjem troškova u godini u kojoj su nastali i prijedlog za sveobuhvatnije planiranje prihoda, rashoda i ulaganja u nabavu imovine.*

U obrazloženju je navedeno da prigodom svakog nadmetanja služba nabave sastavlja tablicu u kojoj se navode planirane vrijednosti nabave i cijene po kojima je ponuđena isporuka roba, radova ili usluga, te iskazuje razlika između planiranih vrijednosti i vrijednosti navedenih u ponudama. Putem službe plana i razvoja bit će ustrojena provjera planiranih vrijednosti nabave i preraspodjele između pojedinih pozicija planiranih nabava u slučajevima donošenja odluka o povećanju vrijednosti radova i usluga koje su predmet nadmetanja.

Prema obrazloženju, trošak održavanja sustava naplate cestarine za razdoblje od rujna do prosinca 2004. nije iskazan u troškovima u godini u kojoj je nastao jer je račun dobavljača zaprimljen u listopadu 2004. Navedeni račun dostavljen je na knjiženje koncem lipnja 2005., nakon isteka roka za predaju financijskih izvještaja za 2004. ISO postupcima i procedurama uvedenim u 2006. propisani su rokovi ovjere financijske dokumentacije, te je uvedeno programsko praćenje kretanja i ovjere dokumentacije. Navedenim načinom izbjegnuta je mogućnost neevidentiranja računa u poslovne knjige, što je bio slučaj u ranijim godinama.

Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi za 2004. planirani su u iznosu 339.245.624,00 kn, a ostvareni su u iznosu 346.553.523,00 kn, što je 7.307.899,00 kn ili 2,2% više od plana. Od ukupno ostvarenih prihoda na prihode od cestarine odnosi se 296.887.712,00 kn, državne potpore 30.724.104,00 kn, druge poslovne prihode (iznajmljivanje, podkoncesije, nadoknade i drugo) 10.228.319,00 kn, te na financijske prihode (kamate i pozitivne tečajne razlike) 8.713.388,00 kn.

Za 2005. prihodi su planirani u iznosu 381.280.625,00 kn, a ostvareni su u iznosu 466.634.431,00 kn, što je za 85.353.806,00 kn ili 22,4% više od plana.

Od ukupno ostvarenih prihoda na prihode od cestarine odnosi se 340.089.918,00 kn, državnih potpora 30.392.094,00 kn, druge poslovne prihode (iznajmljivanje, podkoncesije, nadoknade i drugo) 27.347.252,00 kn, te na financijske prihode (kamate i pozitivne tečajne razlike) 68.805.167,00 kn.

Prihodi od cestarine ostvareni su za 2004. u iznosu 296.887.712,00 kn, a za 2005. u iznosu 340.089.918,00 kn, što je 43.202.206,00 kn ili 14,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje prihoda u najvećem dijelu rezultat je povećanog prometa vozila na autocesti.

Na prijedlog Društva, visinu cestarine za korištenje autoceste Rijeka-Zagreb u iznosu od 56,00 kn do 235,00 kn, ovisno o kategoriji vozila, odobrilo je u lipnju 2004. nadležno Ministarstvo. Od lipnja 2004. nije bilo promjene visine cestarine.

U 2004. i 2005. kontrolu naplate cestarine obavljalo je pet zaposlenika sektora naplate cestarine. Sustav naplate cestarine nije uspostavljen na način da povezuje kategoriju i registraciju vozila na ulaznoj i izlaznoj naplatnoj postaji. Vežanjem, odnosno usporedbom ulaza i izlaza vozila bilo bi vidljivo za koja vozila i na kojoj izlaznoj postaji eventualno nije evidentiran izlaz odnosno nije naplaćena cestarina.

U drugim poslovnim prihodima ostvarenim za 2004. u iznosu 10.228.319,00 kn, a za 2005. u iznosu 27.347.253,00 kn na prihode od podkoncesija ostvarene za 2004. odnosi se 1.363.333,00 kn, a 20.410.750,00 kn za 2005. Podkoncesije su dane trgovačkim društvima za obavljanje prodaje goriva i drugih uslužnih djelatnosti.

Ukupno su dodijeljene tri podkoncesije, od čega su dvije dodijeljene u 2004., postupkom javnog nadmetanja, a jedna u 2005., bez postupka javnog nadmetanja.

Državni ured za reviziju predložio je postupke davanja podkoncesija putem javnog nadmetanja radi postizanja povoljnijih uvjeta, te radi omogućavanja svim zainteresiranim pravnim osobama da dostave ponude.

- 2.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju vezan uz način rada sustava naplate cestarine, uz napomenu da su poduzete aktivnosti za rješavanje navedene problematike. U 2007. planirana su sredstva za nabavu OCR sustava koji omogućuje fotografiranje registarske oznake vozila i zapis na magnetnu karticu. Vezano za prijedlog da se davanje podkoncesija provodi putem javnog nadmetanja navedeno je da su dosadašnjim postupcima podkoncesije dane putem javnog nadmetanja, osim u jednom slučaju kada je podkoncesija dana pravnoj osobi u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske.**

Rashodi

- 3.1.** Ukupni rashodi za 2004. planirani su u iznosu 361.393.559,00 kn, a ostvareni su u iznosu 344.540.985,00 kn, što je 16.852.574,00 kn ili 4,7% manje od plana. Odnose se na troškove za sirovine i materijal u iznosu 13.269.993,00 kn, usluge u iznosu 39.467.916,00 kn, osoblje u iznosu 67.387.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 180.210.444,00 kn, vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine u iznosu 117.300,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 26.610.124,00 kn, te za financijske rashode u iznosu 17.478.208,00 kn.

Ukupni rashodi za 2005. planirani su u iznosu 392.287.143,00 kn, a ostvareni su u iznosu 429.117.485,00 kn, što je 36.830.342,00 kn ili 9,4% više od plana.

Odnose se na troškove za sirovine i materijal u iznosu 17.708.198,00 kn, usluge u iznosu 37.465.202,00 kn, osoblje u iznosu 73.029.441,00 kn, amortizaciju u iznosu 211.250.262,00 kn, vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine u iznosu 6.626.112,00 kn, rezerviranje troškova i rizika u iznosu 19.324.136,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 26.521.849,00 kn, te za financijske rashode u iznosu 37.192.285,00 kn.

Trošak za zakup poslovnog prostora i uredske opreme ostvaren je u 2004. iznosu 2.370.168,00 kn, a u 2005. u iznosu 2.457.257,00 kn.

Ugovor o najmu poslovnog prostora u Vukovarskoj ulici broj 54, u Zagrebu zaključen je u 2002. Navedenim ugovorom unajmljen je poslovni prostor površine 1 190 m², po cijeni od 15 EUR/m² ili 112,00 kn/m², ili mjesečno 17.850 EUR ili 135.000,00 kn. Godišnja zakupnina iznosi 214.200 EUR ili 1.620.400,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Navedeni poslovni prostor koristi 81 zaposlenik Društva, što je 14 m² po zaposleniku. Unajmljeni prostor sastoji se od uredskog i skladišnog prostora. Cijena po kojoj se plaća zakup ista je za poslovni i skladišni prostor. Društvo nema podatke iz kojih bi bilo vidljiva površina poslovnog i površina skladišnog prostora. S obzirom da zajedničke dijelove zgrade (prizemlje koje je prazno) kao komunikacijski prostor koristi više trgovačkih društava smještenih u istom objektu trebalo je točno utvrditi koje je prostore unajmilo Društvo i za koju površinu je obvezno plaćati zakup, režijske troškove i čišćenje.

Sa zakupodavcem poslovnog prostora ugovoreno je i korištenje uredske opreme po cijeni 5.150 EUR mjesečno, odnosno 61.800 EUR godišnje (približno 468.000,00 kn godišnje).

Prema podacima objavljenim u Poreznom Vjesniku broj 10/A iz 2004., najniža visina zakupnine za poslovni prostor u zoni u kojoj se nalazi unajmljeni poslovni prostor iznosi 60,00 kn/m², a za skladišni prostor 30,00 kn/m².

Cijena po kojoj je Društvo unajmilo poslovni i skladišni prostor 100,0% je viša od navedenih cijena, te je predloženo s najmodavcem postići dogovor o nižoj cijeni, ili donijeti odluku o drugom, financijski povoljnijem rješenju.

Troškovi konzultantskih usluga za 2004. ostvareni su u iznosu 1.381.887,00 kn, od čega se na trošak za usluge ispitivanja opravdanosti privatizacije, gospodarenja i održavanja autoceste odnosi 1.049.445,00 kn.

Troškovi za konzultantske usluge za 2005. ostvareni su u iznosu 2.078.206,00 kn, od čega se na trošak za usluge ispitivanja opravdanosti privatizacije gospodarenja i održavanja autoceste započete u 2004. odnosi 1.880.936,00 kn. Ukupno su u 2004. i 2005. za usluge ispitivanja opravdanosti privatizacije gospodarenja i održavanja autoceste ostvareni troškovi u iznosu 2.930.381,00 kn ili 394.155,95 EUR.

U ugovoru o kreditu koji je zaključen 2001. s Europskom bankom za obnovu i razvoj navedena je obveza Društva da zaposli i koristi konzultante za pomoć u pripremi i zaključenju ugovora o upravljanju cestama. Usluge konzultanata plaćaju se iz kreditnih sredstava. Ugovor o obavljanju konzultantskih usluga zaključen je s inozemnim izvođačem u 2003. Ugovoreno je obavljanje usluge po cijeni u iznosu 394.141 EUR, odnosno 2.916.650,00 kn. Za moguće dodatne usluge određene su cijene po jednom danu ino konzultanta u iznosu od 405 EUR do 1.375 EUR, uvećano za 12,0%.

Prema odredbama ugovora izvođač usluge obvezao se pripremiti Usporednik javnog sektora i analizu troškova, (procjena troškova koje Društvo ostvaruje pri gospodarenju i održavanju autoceste, a koristio bi se za usporedbu ponuda privatnog sektora), pripremiti zahtjev za ponude i provesti ocjenu ponuda, upotrijebiti Usporednik javnog sektora za usporedbu sadašnjih troškova Društva s ponuđenim cijenama, te donijeti odluku o prihvaćanju ili neprihvaćanju ponude.

Rok za završetak usluge bio je do srpnja 2004. U 2004. izvođač usluge ispostavio je račune za usluge u iznosu 137.949,30 EUR, odnosno 1.049.445,00 kn, što je 35,0% ugovorenog iznosa.

U 2004. izmijenjen je ugovor zaključen u 2003. Pismo o izmjeni osnovnog ugovora potpisali su Društvo i izvođač usluge u lipnju 2004. Prema pismu, rok za završetak usluge produžen je do ožujka 2005. Kao razlozi za produženje roka navedeni su promjena sustava naplate cestarine i izgradnja novih dionica autoceste.

Osim pisma o izmjeni osnovnog ugovora, u srpnju 2005. potpisan je dodatak osnovnom ugovoru kojim je dogovoreno produženje roka izrade Usporednika javnog sektora do konca travnja 2005., i raspisivanje natječaja za prikupljanje ponuda tijekom svibnja 2005. Također je dogovoreno plaćanje 65,0% ugovorenog iznosa na način da se 10,0% plaća odmah po potpisivanju dodatka osnovnom ugovoru, 20,0% po završetku Usporednika javnog sektora, 20,0% po završetku internih pravila u lipnju 2005., a konačnih 15,0% nakon završetka razgovora sa zajmodavcem, EBRD i nadzornim odborom Društva i prihvaćanja internih pravila. Izrada internih pravila nije ugovorena.

Od provođenja natječaja za prikupljanje ponuda za upravljanjem i održavanjem autoceste se odustalo. Odustajanjem od prikupljanja ponuda za davanje autoceste na upravljanje i održavanje trgovačkom društvu Usporednik javnog sektora postao je beskoristan. Naime i prije izrade Usporednika Društvo je raspolagalo podacima o troškovima upravljanja i održavanja autocestom koji su iskazani u poslovnim knjigama Društva. Iako se odustalo od nabave dijela ugovorenih usluga, ukupna cijena usluge nije smanjena.

Umjesto prikupljanja ponuda za davanje autoceste na upravljanje i održavanje trgovačkom društvu izrađena su interna pravila kojima je predložen novi način organizacije sektora naplate cestarina i održavanja, koji bi postali podružnice, koje bi obavljale usluge na temelju ugovora zaključenog s Društvom. Do studenoga 2006. novi organizacijski oblik kojim bi sektori postali podružnice nije ustrojen, niti su započele pripreme za njegovo ustrojavanje. Promjenom organizacijskog oblika sadašnjih sektora u podružnice ne mijenja se poslovanje Društva.

U članku 17. točka 2. Ugovora o koncesiji, navedeno je da koncedent neće, osim ako se ugovorne strane drugačije ne dogovore, prepustiti ili dodijeliti, ili se suglasiti s prepuštanjem bilo kakvog sadašnjeg ili budućeg prava ili interesa na bilo kojem dijelu koncesijskog područja na bilo koji način trećima.

S obzirom da između Vlade Republike Hrvatske i Društva nije dogovoreno da se upravljanje i održavanje može povjeriti trgovačkom društvu, i nije zaduženo Društvo da provede istraživanje opravdanosti privatizacije gospodarenja i održavanja autoceste, u 2004. i u 2005. sredstva utrošena u iznosu 2.930.381,00 kn ili 394.155,95 EUR nisu svrhovito utrošena.

Državni ured za reviziju izrazio je mišljenje da je prije ugovaranja obavljanja usluga trebalo utvrditi svrhovitost ulaganja, kako bi se izbjeglo trošenje novčanih sredstava za nepotrebne usluge.

- 3.2. *Društvo nije prihvatilo mišljenje Državnog ureda za reviziju da je prije ugovaranja konzultantskih usluga koje se odnose na ispitivanje opravdanosti privatizacije gospodarenja i održavanja autoceste, trebalo utvrditi svrhovitost ulaganja kako bi se izbjeglo trošenje novčanih sredstava za nepotrebne usluge. U obrazloženju je navedeno da se od natječaja za prikupljanje ponuda za održavanje i upravljanje autocestom odustalo jer je zaključeno da nadmetanje može predstavljati tržišni test u nekom kasnijem trenutku, a u 2004. i 2005. ne bi bilo uspješno. Odluka vlasnika o mogućem povjeravanju usluga upravljanja i održavanja autoceste drugom društvu očekivala se tek nakon provedenog natječaja koji je trebao pokazati odnos troškova održavanja i naplate cestarine u vlastitoj organizaciji i prema ponudi vanjskih izvođača. Od natječaja se odustalo jer je uprava Društva, zajedno s predstavnicima vlasnika zaključila da bi se o eventualnom prepuštanju navedenih usluga moglo razmišljati kasnije, kada izgradnja autoceste bude u potpunosti završena i kada se vlastiti troškovi navedenih usluga budu pratili kroz određeno razdoblje, dovoljno dugo da se sa sigurnošću može govoriti o njihovoj pouzdanosti. Nadalje se navodi da je, u ugovoru o kreditu zaključenom s inozemnom bankom utvrđeno da će Društvo zaključiti dugoročne ugovore za gospodarenje i održavanje autoceste na osnovi učinka, s vanjskim operaterom ukoliko bi takav ugovor poboljšao troškovnu učinkovitost i osigurao efikasnost te osigurao efikasnost i ekonomsku korist za Društvo. Odluku o mogućem angažiranju vanjskog izvođača navedenih poslova trebalo je donijeti nakon ocjene primljenih ponuda. Ponude je trebalo ocijeniti usporedbom s unutarnjim troškovima Društva izračunatim u sklopu Usporednika javnog sektora, koji daje procjenu troškova koje ima Društvo pri gospodarenju i održavanju autoceste. Izvođač konzultantske usluge izradio je nacrt Usporednika javnog sektora, odnosno pregled troškova sektora naplate i održavanja nakon čega je predložena izrada ugovora o razini usluge između uprave i sektora. Odlučeno je da sektori dobiju više samostalnosti, te da se provjere zakonske mogućnosti da sektori postanu podružnice. Umjesto pripremanja dokumentacije za prikupljanje ponuda i ocjene ponuda izrađena su Interna pravila i Ključni indikator učinka za radove i usluge održavanja autoceste i naplate cestarine. Također se u očitovanju navodi da je konzultant angažiran prvenstveno zbog ispunjenja obveze preuzete ugovorom o kreditu.*

Zaposlenici Društva, uz podršku uprave, nastojali su od konzultanta ostvariti određene koristi u smislu stjecanja novih saznanja i daljnjeg razvoja Društva.

3.3. Državni ured za reviziju ostao je kod svoga mišljenja.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu

4.1. U 2004. planirana su ulaganja za nabavu materijalne i nematerijalne dugotrajne imovine u ukupnoj vrijednosti 551.289.380,00 kn. Ulaganja su ostvarena u vrijednosti 394.282.429,00 kn, od čega se na ulaganja u izgradnju autoceste odnosi 383.276.827,00 kn, nabavu postrojenja i opreme 2.203.390,00 kn, te za nabavu alata, pogonskog i uredskog inventara, namještaja i transportnih uređaja 8.802.212,00 kn.

U 2005. planirana su ulaganja za nabavu materijalne i nematerijalne dugotrajne imovine u ukupnoj vrijednosti 200.686.711,00 kn. Ulaganja su ostvarena u vrijednosti 197.511.679,00 kn, od čega se na ulaganja u izgradnju autoceste odnosi 173.451.393,00 kn, nabavu postrojenja i opreme 13.780.575,00 kn, te za nabavu alata, pogonskog i uredskog inventara, namještaja i transportnih uređaja 10.279.711,00 kn.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu najvećim dijelom financirana su iz kreditnih sredstava EBRD i EIB, a postupci nabave roba radova i usluga provedeni su prema pravilima EBRD.

Revizijom je utvrđeno da su s većinom izvoditelja radova i usluga zaključeni dodaci ugovorima kojima su produženi rokovi završetka radova odnosno obavljanja usluga. Iako su ugovorene kaznene odredbe za slučaj prekoračenja roka krivnjom izvoditelja, ni jednom izvoditelji nije zaračunana kazna za prekoračenje roka. Prema pojedinim obrazloženjima do prekoračenja roka nije došlo krivnjom izvoditelja, a u pojedinim dodacima ne navode se razlozi produženja rokova.

U 2004. nabavljeno je alata, pogonskog i uredskog inventara, namještaja i transportnih uređaja u vrijednosti 8.802.212,00 kn, a u 2005. u vrijednosti 10.279.711,00 kn. Na ulaganja za nabavu vozila za posebne namjene (auto platforma, auto cisterna za vodu i vozilo za prijevoz-vuču) odnosi se 1.765.775,00 kn, a na ulaganja za nabavu vatrogasnog vozila i tri kombinirana vozila odnosi se 8.354.500,00 kn.

Javno nadmetanje za nabavu vozila za posebne namjene objavljeno je u travnju 2004. U odluci za imenovanje povjerenstva za provođenje postupka nabave navedeno je da planirana vrijednost nabave iznosi 1.640.000,00 kn. Ponude za isporuku traženih vozila dostavila su četiri ponuditelja, koji su ponudili isporuku po cijeni od 1.377.800,00 kn do 1.765.775,00 kn. Prema odluci povjerenstva, tehničke karakteristike opreme zadovoljile su dvije ponude, kojima je ponuđena isporuka po cijeni od 1.568.750,00 kn i 1.765.775,00 kn. Dva člana povjerenstva predložila su da se kao povoljnija odabere ponuda kojom je ponuđena isporuka po cijeni u iznosu 1.765.775,00 kn, koja je za 197.025,00 kn ili 12,6% viša od cijene navedene u drugoj ponudi. U obrazloženju je navedeno da ponuda ponuditelja koji je ponudio isporuku po cijeni od 1.568.750,00 kn u globalu zadovoljava tehničkim uvjetima, a radi tipizacije voznog parka kao povoljnija predložena je ponuda u kojoj je navedena cijena u iznosu 1.765.775,00 kn. Ponuditelj koji je ponudio isporuku po nižoj cijeni nije podnio prigovor na odluku o odabiru najpovoljnije ponude, a prigovori druga dva ponuditelja su odbačeni.

S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor prema uvjetima iz ponude. Isporuka je obavljena u skladu s ugovorom.

U odabranoj ponudi cijena po kojoj je ponuđena isporuka viša je od planirane, što nije u skladu s odredbom članka 64. stavka 1. točke 3. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenoj odredbi, nadmetanje ili dio nadmetanja mora biti poništeno odlukom naručitelja ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu.

Javno nadmetanje za nabavu vatrogasnog vozila i tri kombinirana vatrogasna vozila objavljeno je u travnju 2004. Prema planu ulaganja i odluci o imenovanju povjerenstva za provođenje postupka nabave planirana vrijednost nabave iznosila je 6.750.000,00 kn. U dokumentaciji za nadmetanje navedeno je da je kriterij za odabir 100,0% zadovoljenje tehničkih uvjeta i najniža cijena. Ponude su dostavila tri ponuditelja koji su ponudili isporuku po cijeni od 6.951.107,00 kn do 8.445.000,00 kn. Prema ocjeni dva člana povjerenstva, vozila ponuđena po cijeni od 6.951.107,00 kn ne zadovoljavaju tehničke karakteristike te je ova ponuda isključena iz daljnjeg ocjenjivanja. Tehničke karakteristike zadovoljila su vozila koja su ponuđena po cijeni od 8.354.500,00 kn i 8.445.000,00 kn. Odlukom povjerenstva kao povoljnija odabrana je ponuda po cijeni 8.354.500,00 kn. Planirana vrijednost nabave navedenih vozila iznosila je 6.750.000,00 kn, a cijena iz odabrane ponude iznosila je 8.354.500,00 kn, što je za 1.604.500,00 kn ili 23,7% više. S obzirom da je u odabranoj ponudi cijena po kojoj je ponuđena isporuka viša od planirane, postupak nabave nije proveden u skladu s odredbom članka 64. stavak 1. točka 3. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenoj odredbi, nadmetanje ili dio nadmetanja 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 postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju o provođenju postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U obrazloženju se navodi da je uvođenjem praćenja planskih vrijednosti nabave izbjegnuta mogućnost da se kao najpovoljnija odabere ponuda kojom je ponuđena isporuka po cijeni višoj od planirane.*

Gospodarska svrha Društva, što je građenje, gospodarenje i održavanje autoceste, te cestovnih i pratećih objekata na cestovnom zemljištu u okviru ostvarivanja prava iz koncesije je ostvarena. Društvo je redovito isplaćivalo plaće, podmirivalo dospelje obveze i bilo je likvidno.

Poslovanje je obavljano u skladu s propisima, osim što pojedini postupci nabave nisu provedeni prema propisanim postupcima.

Revizijom uočene nepravilnosti i propusti nisu značajnije utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 9. ožujka 2007.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Pavao Komadina	predsjednik od 1. siječnja do 15. travnja 2004.
Vladimir Vranković	predsjednik od 15. travnja 2004. do 31. prosinca 2005.
Venko Čurlin	zamjenik predsjednika od 1. siječnja do 15. travnja 2004.
Miro Škrgatić	zamjenik predsjednika od 15. travnja 2004. do 31. prosinca 2005.
Darko Mlinarić	član od 1. siječnja do 15. travnja 2004.
Predrag Šimić	član od 1. siječnja do 15. travnja 2004.
Luka Matijević	član od 15. travnja 2004.
Rudolf Grubišić	član od 15. travnja 2004.
Mladen Efendić	član od 01.01.2004.

2. Uprava:

Zoran Klarić	direktor, član uprave od 3. kolovoza 2001. do 18. lipnja 2002., predsjednik od 19. lipnja 2002. do 7. listopada 2005.
Jurica Prskalo	predsjednik uprave od 7. listopada 2005.
Mili Lapić	član od 19. lipnja 2002. do 31. svibnja 2005.
Žarko Bubalo	član od 19. lipnja 2002. do 7. listopada 2005.
Zlatko Korpar	član od 7. listopada 2005.
Dunko Bujas	član od 1. lipnja 2005.