



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/20-07/17
URBROJ: 613-19-21-9

Split, 2. ožujka 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA ŽUPANIJSKE CESTE SPLIT D.O.O.
ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2019.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2019.	14
	Provedba naloga i preporuka	26
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	27

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Županijske ceste Split d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. i njegovu financijsku uspješnost za 2019. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Strateški plan Društva od 2019. do 2021., koji je donio predsjednik Uprave u siječnju 2019., nije dostavljen Nadzornom odboru na usvajanje, iako, prema pisanim procedurama Društva u okviru Mape poslovnih procesa (Postupak sudjelovanja u izradi strategija) iz travnja 2015., odluku o usvajanju strategije donosi Nadzorni odbor. (točka 2. Nalaza)
- Troškovi za usluge održavanja cesta i druge građevinske usluge ostvareni su u iznosu od 22.115.086,00 kn, a navedene usluge obavljali su podugovaratelji u okviru redovitog održavanja i zaštite državnih cesta te drugi vanjski izvršitelji usluga (najvećim dijelom za potrebe obavljanja radova i usluga održavanja javnih i drugih cesta koje je Društvo ugovorilo s javnim i drugim naručiteljima). Društvo je s javnim naručiteljem radova redovitog održavanja i zaštite državnih cesta za 2019. ugovorilo, između ostalog, da će radove i usluge koje obavljaju podugovaratelji (procijenjene vrijednosti od 3.324.200,00 kn) plaćati javni naručitelj izravno na račun podugovaratelja. Dospjele obveze prema podugovarateljima najvećim dijelom je podmirivao javni naručitelj, a manjim dijelom Društvo. Evidencija o ostvarenim troškovima usluga održavanja državnih cesta po pojedinom podugovaratelju nije ustrojena, a podugovaratelji su za Društvo obavljali i druge različite vrste radova i usluga održavanja cesta (županijskih i lokalnih). S dijelom podugovaratelja Društvo nije zaključilo ugovor o izvođenju radova i usluga za koje je predviđeno davanje u podugovor, a ispostavljeni računi podugovaratelja ne sadrže poveznicu s troškovnikom koji je ugovoren s javnim naručiteljem. Zbog navedenog, otežano je praćenje izvršenja radova i usluga za koje je ugovorom s naručiteljem predviđeno davanje u podugovor i izravno plaćanje s računa javnog naručitelja.

Osim radova redovitog održavanja i zaštite državnih cesta, pojedini podugovaratelji obavljali su radove u okviru redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta, iako Društvo nije zatražilo od javnog naručitelja (Županijska uprava za ceste) suglasnost za uvođenje podugovaratelja u rad. S obzirom na to da su različiti izvođači obavljali različite vrste usluga i radova u okviru održavanja javnih i drugih cesta, a iz ustrojenih evidencija nije vidljivo tko je naručitelj poslova održavanja koje je Društvo ustupilo vanjskim izvršiteljima, otežano je praćenje koje su vrste radova i usluga i u kojoj vrijednosti pojedini izvođači obavljali u okviru redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta, za koje je trebalo tražiti suglasnost javnog naručitelja.

Troškovi naknada za prekovremeni rad za 2019. ostvareni su u iznosu od 1.292.472,00 kn. Od ukupno ostvarenih 59 136 prekovremenih sati, šest zaposlenika ostvarilo je pojedinačno prekovremene sate rada više od 180 sati godišnje, iako, prema Kolektivnom ugovoru iz travnja 2015. i Dodatku Kolektivnom ugovoru iz srpnja 2015. te novom Kolektivnom ugovoru iz srpnja 2020., prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje.

Nadzorni odbor nije Skupštini podnio pisano izvješće o obavljenom nadzoru Društva za 2019.

Troškovi za donacije ostvareni su u iznosu od 196.675,00 kn, a odnose se na 43 donacije koje je Društvo dodijelilo udrugama, sportskim klubovima, vjerskim zajednicama i drugim pravnim osobama (trgovačko društvo, znanstvena ustanova). Društvo nije uredilo mjerila, kriterije i postupke financiranja i ugovaranja donacija te nije kontroliralo namjensko korištenje isplaćenih donacija. (točka 4. Nalaza)

- Društvo nije na svojim mrežnim stranicama objavilo opće akte (primjerice, Izjavu o osnivanju, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova u Društvu, Pravilnik o plaćama, naknadama, potporama i nagradama zaposlenika), godišnje planove, programe, izvješća o poslovanju i ostvarenim godišnjim rezultatima poslovanja, financijska izvješća, popis korisnika i visinu donacija te druge potrebne informacije. Također, nije donesena odluka kojom će se odrediti posebna službena osoba za rješavanje ostvarivanja prava na pristup informacijama (službenik za informiranje). (točka 6. Nalaza)

Obveze Društva

Društvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je pravni sljednik Javnog poduzeća Hrvatske ceste, tehnička ispostava Split. Osnovano je na temelju Izjave o osnivanju iz prosinca 1997. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u veljači 1998. pod nazivom Županijske ceste Split, društvo za održavanje i zaštitu cesta, građevinarstvo i projektiranje, d.o.o. Osnivač i jedini član Društva je Splitsko-dalmatinska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je Ruđera Boškovića 22, Split. Temeljni kapital Društva iznosi 20.447.400,00 kn.

Prema podacima iz sudskog registra, predmet poslovanja Društva je, između ostalog, održavanje i zaštita javnih i drugih cesta, građenje, vađenje kamena, šljunka, pijeska i gline, proizvodnja proizvoda od betona, gipsa i umjetnog kamena, rezanje, oblikovanje i obrada kamena, proizvodnja metalnih konstrukcija, kupnja i prodaja robe, cestovni prijevoz robe, trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu te proizvodnja asfaltne mase, betona i drugih građevinskih proizvoda. Osim navedenih djelatnosti, Društvo može obavljati i druge djelatnosti koje služe obavljanju djelatnosti koje su upisane u sudski registar, ako se u manjem opsegu ili uobičajeno obavljaju uz upisane djelatnosti.

Rad Društva organiziran je u tri organizacijske jedinice: Uprava, Sektor tehničkih poslova i Sektor financijskih i pravnih poslova. U okviru Sektora tehničkih poslova je Odjel dokumentacije i zaštite cesta, Odjel za sigurnost prometa i signalizacije i Odjel operative, a u okviru Sektora financijskih i pravnih poslova je Odjel financijsko-računovodstvenih, planskih i komercijalnih poslova te Odjel imovinskopravnih, općih i kadrovskih poslova.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Skupštinu čini Županija kao osnivač Društva putem svog zastupnika (župana). Na temelju Odluke župana iz prosinca 2013., predstavnik Županije (osnivač) u Skupštini je zamjenik župana. Skupština, između ostalog, odlučuje o godišnjem planu, financijskim izvješćima, uporabi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitaka, otuđivanju i opterećenju nekretnina, kreditnim zaduženjima i ulaganjima u razvoj i građenje poslovnih objekata, organizacijskom ustrojstvu te izboru i opozivu članova Nadzornog odbora.

Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri imenuje Skupština, a jednog člana Radničko vijeće Društva. Nadzorni odbor, između ostalog, nadzire vođenje poslova Društva te o obavljenom nadzoru podnosi pisano izvješće Skupštini, sudjeluje u utvrđivanju godišnjeg obračuna, daje suglasnost Upravi u zastupanju iznad vrijednosti od 400.000,00 kn, donosi opće akte kojima se uređuju prava i obveze zaposlenika iz rada te obavlja druge poslove.

Uprava ima dva člana (predsjednika i člana), koje imenuje i opoziva Nadzorni odbor. Društvo zastupa predsjednik Uprave koji, između ostalog, podnosi Nadzornom odboru izvješća o poslovanju, zaključuje ugovore o zapošljavanju, predlaže raspodjelu dobiti i mjere za pokrivanje gubitaka te obavlja druge poslove određene zakonom i Izjavom o osnivanju. Član Uprave, između ostalog, planira rad financijsko-računovodstvenih poslova te provodi financijsku politiku Društva.

Tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2020.) predsjednik Uprave je Jure Šundov.

Koncem 2019. Društvo je imalo 260 zaposlenika.

Društvo obavlja svoju djelatnost u objektima (poslovne zgrade, skladišni prostori, nadstrešnice za sol, silosi za sol, nadstrešnica parkirališta, objekt za dizelski agregat i cestarska kuća) koji su locirani na više lokacija na području Splitsko-dalmatinske županije. Svi objekti su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno Hrvatskih cesta d.o.o., a Društvo ih koristi bez naknade. Društvo je u 2018. započelo izgradnju poslovne zgrade u Dugopolju, koja je dovršena u 2020.

Planiranje

Društvo je u siječnju 2019. donijelo Strateški plan za razdoblje od 2019. do 2021. i Financijski plan za 2019. Sastavni dio Financijskog plana je Plan nabave i Plan aktivnosti (kojim je planirano ulaganje u nastavak izgradnje poslovne zgrade).

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 82.640.033,00 kn, rashodi u iznosu od 80.616.276,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 2.023.757,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od redovitog održavanja državnih cesta u iznosu od 40.140.033,00 kn i održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu od 34.000.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za materijalne troškove u iznosu od 43.699.700,00 kn i troškove osoblja u iznosu od 29.300.000,00 kn.

Prema Izvješću posloводства za 2019. (koje sadrži ostvarenje Financijskog plana za 2019.) iz ožujka 2020., prihodi su ostvareni u iznosu od 100.920.441,00 kn, što je 18.280.408,00 kn ili 22,1 % više od planiranih, rashodi u iznosu od 98.607.929,00 kn, što je 17.991.653,00 kn ili 22,3 % više od planiranih, te je ostvarena dobit prije oporezivanja u iznosu od 2.312.512,00 kn. Nabava vozila, strojeva te uredske i informatičke opreme planirana je Planom nabave u vrijednosti od 4.385.500,00 kn, a prema Izvješću posloводства nabavljena je u vrijednosti od 3.884.571,00 kn.

Financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) te Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15 i 105/20). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u srednje poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 100.920.441,00 kn, rashodi u iznosu od 98.607.929,00 kn te dobit u iznosu od 1.789.483,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	84.264.516,00	100.897.333,00	119,7
1.1.	Prihodi od prodaje	82.966.953,00	97.842.849,00	117,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.297.563,00	3.054.484,00	235,4
2.	Financijski prihodi	34.001,00	23.108,00	68,0
	Ukupni prihodi	84.298.517,00	100.920.441,00	119,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 97.842.849,00 kn ili 97,0 %, dok svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 3.077.592,00 kn ili 3,0 % ukupnih prihoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od prodaje za 14.875.896,00 kn ili 17,9 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od redovitog održavanja državnih, županijskih i lokalnih cesta) te drugih poslovnih prihoda za 1.756.921,00 kn ili 135,4 % (najvećim dijelom zbog priznavanja prihoda od ukidanja rezerviranja).

Prihodi od prodaje iznose 97.842.849,00 kn. Odnose se na prihode od održavanja državnih cesta na području Splitsko-dalmatinske županije u iznosu od 44.650.006,00 kn, održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Splitsko-dalmatinske županije u iznosu od 43.396.160,00 kn te druge prihode od prodaje u iznosu od 9.796.683,00 kn.

Društvo, Ceste Šibenik d.o.o. i Dubrovnik ceste d.d. (kao zajednica ponuditelja) te Hrvatske ceste d.o.o. (kao javni naručitelj) zaključili su u prosincu 2018. Okvirni sporazum za radove redovitog održavanja i zaštite državnih cesta na području Šibensko-kninske županije, Splitsko-dalmatinske županije i Dubrovačko-neretvanske županije na rok od četiri godine. Na temelju Okvirnog sporazuma, zajednica ponuditelja i Hrvatske ceste d.o.o., u prosincu 2018., zaključili su Ugovor o izvođenju radova redovitog održavanja državnih cesta za 2019. te u lipnju i prosincu 2019. dodatke Ugovoru. Ugovorena je vrijednost radova održavanja državnih cesta na području Splitsko-dalmatinske županije u vrijednosti od 44.639.702,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega će radove procijenjene vrijednosti od 41.315.502,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) obavljati Društvo, a radove procijenjene vrijednosti od 3.324.200,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) obavljat će podugovaratelji.

Za obavljanje radova redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta na području Splitsko-dalmatinske županije, u lipnju 2017., Društvo i Županijska uprava za ceste Split (koja upravlja županijskim i lokalnim cestama na području Splitsko-dalmatinske županije), kao javni naručitelj, zaključili su Okvirni sporazum na rok od četiri godine. Na temelju Okvirnog sporazuma, Društvo i Županijska uprava za ceste, u siječnju 2019., zaključili su Ugovor o izvođenju radova redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2019. te u kolovozu, listopadu i prosincu 2019. dodatke Ugovoru. Ugovorena je vrijednost radova u iznosu od 43.400.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Vrijednosno značajniji drugi prihodi od prodaje odnose se na prihode od pružanja usluga privremene regulacije prometa i drugih građevinskih radova u iznosu od 7.934.648,00 kn (vrijednosno najznačajniji odnose se na asfaltiranje kolnika i nogostupa na temelju zaključenih ugovora i narudžbenica lokalnih jedinica i drugih pravnih osoba).

Drugi poslovni prihodi iznose 3.054.484,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od ukidanja rezerviranja za troškove sudskih sporova u iznosu od 1.602.151,00 kn (rezerviranja iz prijašnjih godina ukinuta su u iznosu od 1.977.268,00 kn, od čega su isplaćene naknade šteta po presudama u iznosu od 375.117,00 kn) te prodaje sirovina i materijala (asfalt, agregati, jalovina, boja) u iznosu od 967.514,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	82.133.463,00	96.931.816,00	118,0
1.1.	Materijalni troškovi	44.398.246,00	58.381.493,00	131,5
1.2.	Troškovi osoblja	29.370.512,00	29.814.259,00	101,5
1.3.	Amortizacija	3.141.681,00	2.302.578,00	73,3
1.4.	Drugi troškovi	4.198.986,00	4.381.060,00	104,3
1.5.	Rezerviranja	0,00	540.266,00	-
1.6.	Drugi poslovni rashodi	1.024.038,00	1.512.160,00	147,7
2.	Financijski rashodi	251.318,00	1.676.113,00	666,9
	Ukupno	82.384.781,00	98.607.929,00	119,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu od 58.381.493,00 kn ili 59,2 % i troškovi osoblja u iznosu od 29.814.259,00 kn ili 30,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (troškovi amortizacije, drugi troškovi, rezerviranja, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) iznose 10.412.177,00 kn ili 10,6 % ukupnih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje materijalnih troškova za 13.983.247,00 kn ili 31,5 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih troškova sirovina i materijala te drugih vanjskih troškova) i financijskih rashoda za 1.424.795,00 kn (zbog više ostvarenih troškova za zatezne kamate po regresnim tužbama naručitelja radova redovitog održavanja državnih cesta) te smanjenje troškova amortizacije za 839.103,00 kn ili 26,7 %.

Materijalni troškovi iznose 58.381.493,00 kn. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 31.061.390,00 kn i druge vanjske troškove (troškovi usluga) u iznosu od 27.320.103,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošene sirovine i materijal u iznosu od 22.675.795,00 kn i potrošenu energiju u iznosu od 5.154.704,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi (troškovi usluga) odnose se na usluge održavanja cesta i druge građevinske usluge (građevinski radovi na održavanju cesta, najam strojeva i vozila, hortikulturno održavanje zelenih površina, održavanje semafora i drugo) u iznosu od 22.115.086,00 kn te druge usluge (održavanje zgrada, opreme i prijevoznih sredstava) u iznosu od 2.252.042,00 kn. Usluge održavanja cesta i druge građevinske usluge u iznosu od 22.115.086,00 kn obavljali su podugovaratelji u okviru redovitog održavanja državnih cesta te drugi vanjski izvršitelji usluga (najvećim dijelom za potrebe obavljanja radova i usluga održavanja javnih i drugih cesta koje je Društvo ugovorilo s javnim i drugim naručiteljima), a troškovi navedenih usluga čine 22,4 % ukupnih rashoda.

Troškovi osoblja iznose 29.814.259,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 25.591.514,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 4.222.745,00 kn. Plaće zaposlenika i osnovica za obračun plaća utvrđeni su Kolektivnim ugovorom iz travnja 2015. i Dodatkom Kolektivnog ugovora iz srpnja 2015., a koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta Pravilnikom o plaćama, naknadama, potporama i nagradama zaposlenika iz travnja 2011. te dopunama Pravilnika iz listopada 2014. Prosječna mjesečna plaća zaposlenih u 2019. iznosila je 8.525,00 kn bruto, odnosno 6.271,00 kn neto. Najviša isplaćena plaća u 2019. iznosila je 43.858,00 kn bruto, odnosno 27.417,00 kn neto, a najniža 3.890,00 kn bruto, odnosno 3.112,00 kn neto.

Troškovi amortizacije iznose 2.302.578,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je funkcionalnom (metodom jedinice proizvoda) i linearnom metodom, primjenom stopa amortizacije utvrđenih računovodstvenim politikama Društva (do visine porezno dopustih stopa).

Drugi troškovi iznose 4.381.060,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 3.045.783,00 kn, druge troškove (između ostalog, donacije, ugovori o djelu i troškovi studentskog servisa) u iznosu od 378.243,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 319.062,00 kn te troškove reprezentacije u iznosu od 268.306,00 kn. U okviru naknada troškova zaposlenima evidentirane su prigodne nagrade i darovi zaposlenicima (godišnje nagrade za radne rezultate u iznosu od 516.000,00 kn, uskrsnice u iznosu od 251.000,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu od 245.000,00 kn, božićnice u iznosu od 158.500,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 148.500,00 kn, darovi u naravi u iznosu od 116.550,00 kn i darovi za djecu u iznosu od 96.000,00 kn) u iznosu od 1.531.550,00 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 799.297,00 kn, terenski dodaci u iznosu od 412.740,00 kn te druge naknade (potpore zaposlenicima za bolovanja duža od 90 dana, invalidnost i smrt člana obitelji, troškove prijevoza i smještaja na službenom putu, otpremnine te dnevnice za službena putovanja) u iznosu od 302.196,00 kn. Naknade troškova zaposlenima isplaćene su do visine neoporezivih iznosa na temelju odredaba Pravilnika o plaćama, naknadama, potporama i nagradama zaposlenika te odluka predsjednika Uprave.

Rezerviranja iznose 540.266,00 kn. Odnose se na rezerviranja za troškove tri sudska spora (regresna tužba naručitelja radova redovitog održavanja državnih cesta i dvije tužbe fizičkih osoba), na temelju Elaborata o opravdanosti uključivanja troškova započelih sudskih sporova u rashode za 2019.

Drugi poslovni rashodi iznose 1.512.160,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na nabavnu vrijednost prodanih proizvoda i materijala u iznosu od 932.265,00 kn, neotpisanu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine u iznosu od 285.912,00 kn i naknadu štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu od 205.693,00 kn (najvećim dijelom po regresnim tužbama naručitelja radova redovitog održavanja državnih cesta za naknade isplaćenih šteta u prometnim nezgodama).

Financijski rashodi iznose 1.676.113,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na zatezne kamate na temelju regresnih tužbi naručitelja radova redovitog održavanja državnih cesta za naknade isplaćenih šteta u prometnim nezgodama u iznosu od 1.646.735,00 kn (od čega se na zatezne kamate na temelju presude Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2019. odnosi 1.388.549,00 kn).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 57.738.609,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i kapitala.
Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	57.222.520,00	57.738.609,00	100,9
1.	Dugotrajna imovina	20.485.877,00	35.453.206,00	173,1
1.1.	Nematerijalna imovina	253.684,00	383.688,00	151,2
1.2.	Materijalna imovina	20.232.193,00	35.069.518,00	173,3
2.	Kratkotrajna imovina	36.638.349,00	22.198.882,00	60,6
2.1.	Zalihe	2.546.011,00	2.384.180,00	93,6
2.2.	Potraživanja	18.483.664,00	13.767.342,00	74,5
2.3.	Novac u banci i blagajni	15.608.674,00	6.047.360,00	38,7
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	98.294,00	86.521,00	88,0
II.	Pasiva	57.222.520,00	57.738.609,00	100,9
1.	Kapital i rezerve	36.143.195,00	37.932.678,00	105,0
2.	Rezerviranja	4.650.049,00	3.213.047,00	69,1
3.	Kratkoročne obveze	16.429.276,00	15.204.335,00	92,5
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	0,00	1.388.549,00	-

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost dugotrajne imovine veća je za 14.967.329,00 kn ili 73,1 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju poslovne zgrade Društva). Vrijednost kratkotrajne imovine manja je za 14.439.467,00 kn ili 39,4 % (vrijednosno značajnije smanjen je novac u banci i blagajni te potraživanja od kupaca).

Dugotrajna imovina iskazana je u vrijednosti od 35.453.206,00 kn. Vrijednosno značajnija odnosi se na imovinu u pripremi (poslovna zgrada) u vrijednosti od 23.286.700,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 4.579.658,00 kn te alat, pogonski inventar i transportna sredstva u vrijednosti od 3.684.793,00 kn.

Tijekom 2019. nabavljena je dugotrajna materijalna imovina u vrijednosti od 19.500.691,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na ulaganja u izgradnju poslovne zgrade Društva u vrijednosti od 15.702.804,00 kn te nabavu postrojenja i opreme u vrijednosti od 2.325.894,00 kn. Za izgradnju poslovne zgrade (centralni objekt i tri pomoćne građevine) građevinska dozvola izdana je u studenom 2017., a izgradnja je započela u travnju 2018. Uporabna dozvola izdana je u srpnju 2020. Društvo koristi objekt te provodi aktivnosti u vezi s preseljenjem pojedinih radnih jedinica. Ulaganje je dijelom sufinancirano sredstvima Županije u iznosu od 1.090.000,00 kn, a ostatak ulaganja Društvo je financiralo vlastitim sredstvima.

Kratkotrajna imovina iskazana je u vrijednosti od 22.198.882,00 kn. Odnosi se na potraživanja u iznosu od 13.767.342,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 6.047.360,00 kn te zalihe sirovina i materijala u iznosu od 2.384.180,00 kn. Sirovine i materijal evidentiraju se po troškovima nabave, a obračun utroška zaliha obavlja se primjenom metode prosječne ponderirane cijene.

Potraživanja koncem 2019. iznose 13.767.342,00 kn. Vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja od tri kupca za redovito održavanje cesta te regulaciju prometa i obavljanje građevinskih radova (Hrvatske ceste d.o.o., Županijska uprava za ceste Split i HEP-Operator distribucijskog sustava d.o.o.) u iznosu od 9.925.738,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja, do konca rujna 2020. naplaćeno je 12.261.687,00 kn ili 89,1 %.

Kapital i rezerve koncem 2019. iznose 37.932.678,00 kn. Odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 20.447.400,00 kn, rezerve iz dobiti (ostale rezerve) u iznosu od 9.985.134,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 5.710.646,00 kn, dobit poslovne godine u iznosu od 1.789.483,00 kn i kapitalne rezerve u iznosu od 15,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, kapital i rezerve veći su za 1.789.483,00 kn ili 4,9 %, odnosno za iznos dobiti tekuće poslovne godine. U travnju 2020., odlukom Skupštine, dobit tekuće poslovne godine u iznosu od 1.789.483,00 kn raspoređena je na rezerve iz dobiti (ostale rezerve).

Rezerviranja koncem 2019. iznose 3.213.047,00 kn, a odnose se na rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima. U odnosu na stanje iskazano početkom godine manja su za 1.437.002,00 kn ili 30,9 % (ukinuta su rezerviranja iz prijašnjih godina u iznosu od 1.977.268,00 kn te su priznata rezerviranja za 2019. u iznosu od 540.266,00 kn).

Obveze koncem 2019. iznose 15.204.335,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 12.175.067,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 1.736.657,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu od 1.076.194,00 kn te druge kratkoročne obveze u iznosu od 216.417,00 kn (od čega za porez na dobit u iznosu od 188.976,00 kn). Obveze prema dobavljačima odnose se na obveze za sirovine i materijal (vrijednosno značajnije odnose se na nabavu asfaltne mase u iznosu od 5.354.618,00 kn) te radove i usluge u okviru redovitog održavanja državnih, županijskih i lokalnih cesta. Do konca rujna 2020. obveze su podmirene u cijelosti.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koncem 2019. iznosi 1.388.549,00 kn, a odnosi se na odgođeno plaćanje zatezних kamata (priznato u troškove obračunskog razdoblja) na temelju presude Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2019. (regresna tužba za naknadu štete). Podmirenje obveza za zatezne kamate započelo je u 2020.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2019. obavilo je revizorsko društvo. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Bilance), Računa dobiti i gubitka, Izvještaja o novčanim tokovima, Izvještaja o promjenama kapitala, Bilješki uz financijske izvještaje te sažetka značajnih računovodstvenih politika. Prema mišljenju revizorskog društva, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva koncem 2019., u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 1. rujna 2020. do 2. ožujka 2021.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
2. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
3. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
4. Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16 i 106/18)
5. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
6. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
7. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
8. Zakon o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14)
9. Odluka o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 103/18)
10. Pravilnik o održavanju cesta (Narodne novine 90/14)
11. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
12. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
13. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)

14. Izjava o osnivanju (prosinac 1997., kolovoz 2005., travanj 2011., ožujak 2014. i lipanj 2016.)
15. Financijski plan za 2019.
16. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova u Društvu (lipanj 1998. i listopad 2014.)
17. Pravilnik o plaćama, naknadama, potporama i nagradama zaposlenika
18. Kolektivni ugovor
19. Etički kodeks (travanj 2014.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlazni računi, ulazni računi te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Uprave i drugim zaposlenicima Društva te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode, nabavu i objavu podataka.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova u Društvu donio je Nadzorni odbor u lipnju 1998. te izmjene i dopune Pravilnika u listopadu 2014. Pravilnikom su utvrđeni nazivi pojedinog radnog mjesta s opisom poslova, odgovornostima, posebnim ovlastima i potrebnom stručnom spremom izvršitelja poslova te broj zaposlenika na pojedinom radnom mjestu u vrijeme donošenja Pravilnika. Pravilnikom nisu utvrđeni drugi stručni uvjeti (osim stručne spreme) koje moraju ispunjavati izvršitelji poslova pojedinog radnog mjesta (primjerice, radno iskustvo, posebna znanja i ispiti te određene radne i psihofizičke sposobnosti).

Prema odredbi članka 15. Pravilnika, broj izvršitelja na određenim radnim mjestima utvrđuje se godišnjim planom kadrova, a tijekom godine, ako to zahtjeva obim poslova predsjednik Uprave može dopuniti plan i povećati broj izvršitelja, u pravilu zasnivanjem radnog odnosa na određeno vrijeme. Društvo nije donijelo plan kadrova za 2019. te nije utvrđeno stvarno stanje popunjenosti radnih mjesta i potreban broj zaposlenika za 2019. Tijekom 2019. zaposlen je 21 zaposlenik, od čega 18 zaposlenika na određeno vrijeme i tri zaposlenika na neodređeno vrijeme. Odluku o prijemu u radni odnos donio je predsjednik Uprave (nije provedeno javno oglašavanje odnosno nije raspisan natječaj). Društvo nije općim aktom propisalo obvezu raspisivanja natječaja ili oglasa prigodom zapošljavanja ni uredilo postupak zapošljavanja.

Državni ured za reviziju nalaže donositi godišnji plan kadrova u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova u Društvu, kojim bi se utvrdilo stvarno stanje popunjenosti radnih mjesta i potreban broj zaposlenika za razdoblje za koje se plan donosi.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi stručne uvjete koje (uz stručnu spremu) moraju ispunjavati izvršitelji poslova pojedinog radnog mjesta, općim aktom propisati obvezu raspisivanja natječaja ili oglasa prigodom zapošljavanja te urediti postupak zapošljavanja, kako bi se osigurala jednoobraznost postupanja i omogućila prijava osoba koje zadovoljavaju utvrđene uvjete pojedinog radnog mjesta.

2. Planiranje

- 2.1. Strateški plan Društva za razdoblje od 2019. do 2021. donio je predsjednik Uprave u siječnju 2019. Strateškim planom utvrđena je, između ostalog, vizija, misija, opći i posebni ciljevi, samoprocjena sustava unutarnjih kontrola, analiza unutrašnjeg ustroja, poslovanja i okruženja, upravljanje rizicima te praćenje i vrednovanje plana.

Pri izradi Strateškog plana nije sudjelovao Nadzorni odbor niti je Strateški plan dostavljen na usvajanje Nadzornom odboru.

Prema pisanoj proceduri Društva u okviru Mape poslovnih procesa (Postupak sudjelovanja u izradi strategija) iz travnja 2015., predsjednik Uprave imenuje radnu skupinu za izradu strategije, raspoređuje zadatke unutar radne skupine, prezentira izrađenu strategiju Nadzornom odboru te Nadzorni odbor donosi odluku o usvajanju strategije.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljati strateški plan Društva Nadzornom odboru na usvajanje u skladu s procedurom koja je utvrđena u okviru Mape poslovnih procesa.

Državni ured za reviziju preporučuje aktivno sudjelovanje Nadzornog odbora u procesima strateškog planiranja te procesima ocjenjivanja i praćenja provedbe strateških planova Društva.

Financijskim planom za 2019. planirani su prihodi u iznosu od 82.640.033,00 kn, rashodi u iznosu od 80.616.276,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 2.023.757,00 kn. Prihodi su planirani za redovito održavanje državnih cesta u iznosu od 40.140.033,00 kn ili 48,6 % te županijskih i lokalnih cesta u iznosu od 34.000.000,00 kn ili 41,1 % ukupno planiranih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od drugih naručitelja, financijski i drugi poslovni prihodi) planirani su u zbirnom iznosu od 8.500.000,00 kn ili 10,3 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za materijalne troškove u iznosu od 43.699.700,00 kn ili 54,2 % i troškove osoblja u iznosu od 29.300.000,00 kn ili 36,3 % ukupno planiranih rashoda. Svi drugi rashodi (amortizacija, ostali troškovi, financijski i ostali poslovni rashodi) iznose 7.616.576,00 kn ili 9,4 % ukupno planiranih rashoda, od čega su financijski i ostali poslovni rashodi planirani u zbirnom iznosu od 900.000,00 kn. Prihodi i pojedini rashodi (financijski i drugi poslovni rashodi) nisu planirani prema računima iz računskog plana koje primjenjuje Društvo, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Prihodi su ostvareni u iznosu od 100.920.441,00 kn, što je 18.280.408,00 kn ili 22,1 % više od plana, a rashodi u iznosu od 98.607.929,00 kn, što je 17.991.653,00 kn ili 22,3 % više od plana. Troškovi rezerviranja ostvareni su u iznosu od 540.266,00 kn, a nisu planirani. Društvo nije donijelo izmjene i dopune Financijskog plana za 2019., iako ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju u odnosu na planirane.

Sastavni dio Financijskog plana je Plan aktivnosti, kojim je planiran nastavak ulaganja u izgradnju poslovne zgrade s rokom završetka do lipnja 2019. (završena je u srpnju 2020.). Prije početka ulaganja Društvo nije izradilo dugoročni plan ulaganja koji bi sadržavao podatke o strukturi i dinamici ulaganja po godinama te Plan aktivnosti ne sadrži podatke o planiranoj vrijednosti ulaganja i izvorima financiranja. Podaci o ostvarenim ulaganjima u nastavak izgradnje poslovne zgrade iskazani su u Izvješću posloводства prema stupnju dovršenosti bez iskazivanja vrijednosti ostvarenih ulaganja. Zbog navedenog, usporedba planiranih i ostvarenih ulaganja u izgradnju poslovne zgrade nije moguća.

Državni ured za reviziju preporučuje planirati prihode i rashode prema računima iz računskog plana koje Društvo koristi, radi usporedivosti planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Nadalje, preporučuje donijeti izmjene financijskog plana u slučaju značajnijih odstupanja kako bi prihodi i rashodi bili realno planirani.

Također, preporučuje prije početka dugoročnih ulaganja sastaviti investicijski plan aktivnosti s podacima o strukturi i dinamici ulaganja po godinama i izvorima financiranja te sastaviti izvješće o ostvarenju plana radi praćenja ostvarenja planiranih dugoročnih ulaganja.

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Prema podacima iz pomoćnih evidencija, na koncu 2019. vrijednost danih zadužnica i garancija (17 zadužnica i dvije garancije) je 7.024.453,00 kn, a primljenih zadužnica (dvije) 150.000,00 kn te je procijenjena vrijednost 95 sudskih sporova (tužbe radi naknade štete i regresne tužbe) u kojima je Društvo tuženik u iznosu od 4.290.360,00 kn (od čega su za 52 spora u glavnoj knjizi evidentirana rezerviranja u iznosu od 3.213.047,00 kn).

Prema Ugovoru o izvođenju radova redovitog održavanja i zaštite državnih cesta za 2019., koje je Društvo (kao član zajednice ponuditelja) zaključilo s Hrvatskim cestama d.o.o. (naručitelj radova) u prosincu 2019., te Ugovoru o zakupu za 2019., koje je Društvo zaključilo s Hrvatskim cestama d.o.o. u ožujku 2019., Hrvatske ceste d.o.o. dale su na korištenje Društvu 23 objekta (poslovne zgrade, skladišni prostori, nadstrešnice za sol, silosi za sol, cestarska kuća) na više lokacija na području Splitsko-dalmatinske županije. Osim prostora, koji su predmet Ugovora o zakupu, Društvo koristi i poslovni prostor (za potrebe Uprave i stručnih službi Društva) površine od 329,83 m² koji je u prijašnjim godinama bio obuhvaćen godišnjim ugovorom o zakupu s Hrvatskim cestama d.o.o. Društvo ne raspolaže podacima zbog čega navedeni prostor nije obuhvaćen Ugovorom o zakupu za 2019. te nema uređena prava i obveze u vezi s korištenjem navedenog prostora, iako ga i dalje koristi. Objekti koje Društvo koristi nisu obuhvaćeni popisom imovine i obveza na koncu 2019. kao tuđa imovina na korištenju.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima dani i primljeni instrumenti osiguranja, sudski sporovi za koje nisu provedena rezerviranja te tuđa imovina na korištenju nisu evidentirani, odnosno iskazani kao izvanbilančni zapisi, što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava. Evidentiranje poslovnih događaja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance. Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju preporučuje na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati primljene i dane instrumente osiguranja (zadužnice, garancije) te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.

Nadalje, preporučuje s davateljem prostora na korištenje urediti međusobna prava i obveze u vezi sa svim poslovnim prostorima koje Društvo koristi te ih evidentirati na računima izvanbilančnih zapisa kao tuđu imovinu na korištenju, kako bi financijski izvještaji pružili potpun prikaz tuđe imovine na korištenju.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 98.607.929,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu od 58.381.493,00 kn ili 59,2 % te troškovi osoblja u iznosu od 29.814.259,00 kn ili 30,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Nepravilnosti i propusti odnose se na troškove za usluge održavanja cesta i druge građevinske usluge (u okviru materijalnih troškova), troškove osoblja te nagrade za radne rezultate, naknade članovima Nadzornog odbora i rad Nadzornog odbora te troškove za donacije (u okviru ostalih troškova).

– Troškovi za usluge održavanja cesta i druge građevinske usluge

U okviru materijalnih troškova evidentirani su troškovi za usluge održavanja cesta i druge građevinske usluge u iznosu od 22.115.086,00 kn, koji čine 22,4 % ukupnih rashoda. Vrijednosno najznačajniji odnose se na usluge održavanja cesta u iznosu od 14.245.351,00 kn, najam strojeva i vozila u iznosu od 2.032.145,00 kn, održavanje semafora u iznosu od 1.587.713,00 kn te hortikulturno održavanje zelenih površina u iznosu od 1.144.179,00 kn.

Navedene usluge dijelom su obavljali podugovaratelji u okviru redovitog održavanja i zaštite državnih cesta, a dijelom drugi vanjski izvršitelji usluga (najvećim dijelom za potrebe obavljanja radova i usluga održavanja javnih i drugih cesta koje je Društvo ugovorilo s javnim i drugim naručiteljima).

Društvo, Ceste Šibenik d.o.o. i Dubrovnik ceste d.d. (kao zajednica ponuditelja) te Hrvatske ceste d.o.o. (kao javni naručitelj) zaključili su (na temelju Okvirnog sporazuma iz prosinca 2018.), u prosincu 2018., Ugovor o izvođenju radova redovitog održavanja državnih cesta za 2019. na području Šibensko-kninske županije, Splitsko-dalmatinske županije i Dubrovačko-neretvanske županije te u lipnju i prosincu 2019. dodatke Ugovoru. Za područje Splitsko-dalmatinske županije ugovorena je vrijednost radova u iznosu od 44.639.702,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega su Hrvatske ceste d.o.o. ustupile podugovarateljima radove procijenjene vrijednosti od 3.324.200,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), s udjelom radova pojedinog podugovaratelja od 0,01 % do 2,49 % (ukupno 7,25 %).

Društvo je s četiri podugovaratelja zaključilo ugovore kojima su, između ostalog, utvrđene vrste radova i usluga koje su predmet ugovora (ugovor sadrži oznaku stavke troškovnika iz godišnjeg ugovora o izvođenju radova redovitog održavanja i zaštite državnih cesta), jedinične cijene radova i usluga, način obračuna i plaćanja izvedenih radova i usluga, jamstvo za uredno izvršenje ugovora i rok na koji je ugovor zaključen. Nabava radova i usluga od četiri podugovaratelja obavljena je na temelju narudžbenica (bez zaključenih ugovora).

Društvo nema ustrojenu evidenciju o troškovima usluga održavanja državnih cesta po pojedinom podugovaratelju, a podugovaratelji su, osim radova i usluga za koje je predviđeno podugovaranje, za Društvo obavljali i druge različite vrste radova i usluga održavanja cesta (županijskih i lokalnih).

Dospjele obveze prema dijelu podugovaratelja najvećim dijelom podmirivao je javni naručitelj, a manjim dijelom plaćanje je obavljalo Društvo. Prema odredbi članka 44. Ugovora o izvođenju radova redovitog održavanja i zaštite državnih cesta za 2019., koji su zaključili zajednica ponuditelja (koje je Društvo član) i Hrvatske ceste d.o.o. (kao javni naručitelj) u prosincu 2018., javni naručitelj obavezan je radove i usluge koje obavljaju podugovaratelji izravno plaćati podugovarateljima na njihov račun, a za sve izvedene radove ili pružene usluge podugovaratelja Društvo mora uz svoj račun priložiti sve račune svojih podugovaratelja, koje je prethodno potvrdilo. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Društvo je, umjesto javnog naručitelja, izravno plaćalo podugovarateljima jer podugovaratelji nisu pravodobno dostavljali račune koje je Društvo trebalo priložiti uz obračun ukupnih mjesečnih radova i usluga (koje je u obvezi dostaviti javnom naručitelju). Ispostavljeni računi podugovaratelja ne sadrže poveznicu s troškovnikom koji je ugovoren s javnim naručiteljem, a prema podacima iz analitičke evidencije dobavljača, ukupna vrijednost radova i usluga na održavanju cesta koje su u 2019. obavili podugovaratelji iznosi 7.559.629,00 kn. Od toga je javni naručitelj (Hrvatske ceste d.o.o.) do konca 2019. platio podugovarateljima 2.955.707,00 kn.

S obzirom na to da s dijelom podugovaratelja nije zaključen ugovor, da ispostavljeni računi podugovaratelja ne sadrže poveznicu s troškovnikom koji je ugovoren s javnim naručiteljem, da evidencija o ostvarenim rashodima za radove i usluge na državnim cestama po pojedinom podugovaratelju nije ustrojena, a podugovaratelji su za Društvo obavljali i druge različite vrste radova i usluga na održavanju cesta (županijskih i lokalnih) te da je plaćanje računa istog podugovaratelja dijelom obavljao javni naručitelj izravno, a dijelom je obavljalo Društvo, otežano je praćenje izvršenja radova i usluga za koje je ugovorom s javnim naručiteljem predviđeno davanje u podugovor i izravno plaćanje s računa javnog naručitelja.

Državni ured za reviziju nalaže uz obračune obavljenih radova i usluga na održavanju državnih cesta koje Društvo dostavlja javnom naručitelju priložiti sve račune podugovaratelja u skladu sa zaključenim ugovorom, kako bi plaćanje obavljenih radova i usluga podizvoditeljima obavljao javni naručitelj.

Državni ured za reviziju preporučuje s podugovarateljima zaključiti pisani ugovor kojim bi se uredili, između ostalog, rokovi obračuna obavljenih radova i usluga kako bi se plaćanje obavljalo u skladu s ugovorom zaključenim s javnim naručiteljem.

Nadalje, preporučuje u pomoćnim evidencijama osigurati podatke o obavljenim radovima i uslugama po pojedinom podugovaratelju kako bi se omogućilo praćenje provedbe ugovora.

Ugovor za izvođenje radova redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta u 2019. Društvo i Županijska uprava za ceste zaključili su u siječnju 2019. te u kolovozu, listopadu i prosincu 2019. dodatke Ugovoru. Prema odredbama članka 22. Ugovora, Društvo kao ugovaratelj može tijekom izvršenja ugovora od naručitelja zahtijevati suglasnost za uvođenje jednog ili više novih podugovaratelja čiji ukupni udio ne smije prijeći 30,0 % vrijednosti ugovora neovisno o tome je li prethodno dao dio ugovora u podugovor ili ne.

Tijekom 2019. Društvo nije zatražilo od javnog naručitelja suglasnost za korištenje usluga podugovaratelja, iako je tijekom 2019. koristilo usluge drugih izvoditelja.

Revizijom je utvrđeno da je dio podugovaratelja iz ugovora s Hrvatskim cestama d.o.o., osim obavljanja radova i usluga redovitog održavanja i zaštite državnih cesta, obavljao jednake vrste radova i usluga na županijskim i lokalnim cestama (sanacija uzdužnih i poprečnih pukotina na cestama, godišnji pregled svjetlosne prometne signalizacije na raskrižjima i pješačkim prijelazima), koje je Društvo ugovorilo sa Županijskom upravom za ceste u okviru redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta.

S obzirom na to da su različiti izvođači obavljali različite vrste radova i usluga u okviru održavanja javnih i drugih cesta, a iz ustrojenih evidencija nije vidljivo tko je naručitelj poslova održavanja koje je Društvo ustupilo vanjskim izvršiteljima, otežano je praćenje koje su vrste radova i usluga i u kojoj vrijednosti pojedini izvođači obavljali u okviru redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta, za koje je trebalo tražiti suglasnost javnog naručitelja.

Državni ured za reviziju nalaže pri obavljanju radova redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta postupati u skladu s odredbama ugovora zaključenog s javnim naručiteljem, odnosno za korištenje usluga podugovaratelja zatražiti suglasnost javnog naručitelja.

Za održavanje županijskih, lokalnih i drugih cesta Društvo je s manjim dijelom izvođača zaključilo ugovore, dok su većim dijelom usluge nabavljene na temelju ispostavljenih narudžbenica. Korištenje usluga vanjskih izvođača u okviru održavanja cesta odobrava Uprava i voditelj operative na temelju zahtjeva voditelja radnih jedinica, a odabir izvođača provodi se na temelju ocjenjivanja i kategorizacije prema utvrđenim kriterijima (pouzdanost, kvaliteta, cijena, uvjeti plaćanja, broj ispostavljenih reklamacija, brzina rješavanja reklamacija) u skladu s pisanim procedurama Društva kojima je uređena nabava roba, radova i usluga. Iz pisanih zahtjeva voditelja radnih jedinica najvećim dijelom nisu vidljivi razlozi angažiranja vanjskih izvođača, odnosno nije moguće utvrditi razloge i uvjete korištenja navedenih usluga. Prema obrazloženju Društva, navedene usluge korištene su radi obavljanja specifičnih djelatnosti koje Društvo ne obavlja ili zbog zauzetosti vlastitih kapaciteta.

Državni ured za reviziju preporučuje preispitati opravdanost dodjele poslova vanjskim izvođačima, odnosno utvrditi razloge i uvjete korištenja navedenih usluga, u cilju mogućeg smanjenja troškova, odnosno obavljanja navedenih usluga vlastitim kapacitetima.

– Troškovi osoblja

U okviru troškova osoblja evidentirani su troškovi za stimulativni dio plaće u brutoiznosu od 3.394.537,00 kn. Stimulativni dio plaće isplaćivan je zaposlenicima mjesečno, u visini od 10,0 % do 30,0 % mjesečne brutoplaće, na temelju pisanog prijedloga nadređenog rukovoditelja o visini stimulacije iskazane u postotku za svakog zaposlenika prema radnim jedinicama, a koju odobrava Uprava.

Prema Pravilniku o plaćama, naknadama, potporama i nagradama zaposlenika, stimulatívni dio plaće može iznositi najviše do 50,0 % mjesečne plaće zaposlenika, a elementi za ostvarivanje stimulatívnog dijela plaće su količina, kvaliteta i pravovremenost obavljenih radnih zadataka, postupanje sa sredstvima za rad, doprinos zaposlenika u racionalnom i učinkovitom poslovanju te unaprjeđenje organizacije rada.

Društvo nije utvrdilo kriterije za obračun i isplatu stimulatívnog dodatka zaposlenicima s osnove ostvarenih rezultata rada, koji trebaju biti mjerljivi (opis kriterija, broj bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava i drugo).

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerljive kriterije za obračun i isplatu stimulatívnog dodatka zaposlenicima za ostvarene rezultata rada, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost postupka njihove dodjele.

U okviru troškova osoblja evidentirane su naknade za prekovremeni rad u brutoiznosu od 1.292.472,00 kn. Odnose se na naknade za 59 136 prekovremenih sati rada za 255 zaposlenika. Od ukupno ostvarenih prekovremenih sati, pojedinačno je prekovremene sate rada više od 180 sati godišnje (ukupno ostvareno 553 prekovremena sata više) ostvarilo šest zaposlenika (član Uprave, voditelj Odjela operative, voditelj Odjela imovinskopravnih, općih i kadrovskih poslova, poslovođa u nadcestariji i dva cestara).

Prema odredbama članka 65. Zakona o radu, prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati. Prema odredbama članka 32. Kolektivnog ugovora iz travnja 2015. i Dodatku Kolektivnom ugovoru iz srpnja 2015., radnik je u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, dužan na pisani zahtjev poslodavca raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena, a prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje. Kolektivni ugovor primjenjuje se na sve radnike zaposlene kod poslodavca, na određeno ili neodređeno vrijeme, s punim, nepunim i skraćenim radnim vremenom. Navedeno je na jednak način uređeno Kolektivnim ugovorom iz srpnja 2020.

Državni ured za reviziju nalaže u vezi s prekovremenim radom postupati u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora.

– Nagrade za radne rezultate

U okviru drugih troškova evidentirani su troškovi za nagrade za radne rezultate u iznosu od 516.000,00 kn. Isplaćene su svim zaposlenicima (258 zaposlenika) u iznosu od 2.000,00 kn po zaposleniku, na temelju Pravilnika o plaćama, naknadama, potporama i nagradama zaposlenika te naloga predsjednika Uprave. Društvo nije utvrdilo kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i visina naknade za ostvarene radne rezultate.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i odrediti visina nagrade za ostvarene radne rezultate, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

– Nagrade članovima Nadzornog odbora i rad Nadzornog odbora

U okviru drugih troškova evidentirani su troškovi za nagrade članovima Nadzornog odbora u 2019. u brutoiznosu od 319.062,00 kn, od čega za netonagrade u iznosu od 196.708,00 kn te poreze i doprinose u iznosu od 122.354,00 kn. Prema Izjavi o osnivanju, članovi Nadzornog odbora imaju pravo na nagradu u mjesečnom iznosu koji utvrđuje Skupština. Odluku o visini nagrade donijela je Skupština u srpnju 2004. Prema navedenoj Odluci, visina nagrade za rad predsjednika Nadzornog odbora utvrđena je u visini od 90,0 % prosječne mjesečne netoplaće u Društvu, za potpredsjednika u visini od 60,0 % i za članove u visini od 50,0 % prosječne mjesečne netoplaće u Društvu. Društvo je obračunalo i isplatilo nagrade članovima Nadzornog odbora u mjesečnom iznosu, u skladu s Odlukom Skupštine.

Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz 2009. određeno je da se, radi ograničavanja negativnih učinaka globalne gospodarske krize, a u cilju provedbe antirecesijskih mjera (štednje na svim razinama), naknada članovima nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske ili u kojima Republika Hrvatska ima većinski paket dionica ili većinski dio ne može odrediti u iznosu većem od 2.000,00 kn neto mjesečno. Za trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije propisima limitiran najviši iznos naknade članovima nadzornih odbora.

Tijekom 2019. održane su dvije sjednice Nadzornog odbora o čemu su sastavljeni zapisnici. Nadzorni odbor nije Skupštini podnio pisano izvješće o obavljenom nadzoru za 2019. te tijekom 2019. nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige i financijsku dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje Društva. Prema Izjavi o osnivanju Društva i prema odredbama članka 263. Zakona o trgovačkim društvima (odredbom članka 439. navedenog Zakona na nadzorni odbor se na odgovarajući način primjenjuju odredbe članaka 252., 257. do 271. i 273. te 273.a), nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Društva, može pregledavati i ispitivati poslovne knjige i dokumentaciju društva, u tu svrhu može koristiti pojedine svoje članove ili stručnjake te podnosi glavnoj skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru.

Državni ured za reviziju nalaže pisana izvješća o obavljenom nadzoru Nadzornog odbora podnositi Skupštini u skladu s Izjavom o osnivanju i odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

Državni ured za reviziju preporučuje preispitati visinu nagrade za rad članova Nadzornog odbora te iznos nagrade utvrditi i obračunavati prema broju održanih sjednica na kojima su članovi Nadzornog odbora sudjelovali, umjesto u mjesečnom iznosu.

Državni ured za reviziju mišljenja je kako Odluka Vlade Republike Hrvatske iz 2009. može poslužiti kao orijentir za utvrđivanje visine nagrade za rad članova Nadzornog odbora, uzimajući u obzir da je, u pravilu, poslovanje trgovačkih društava na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini jednostavnije i manje zahtjevno.

– Troškovi za donacije

U okviru drugih troškova evidentirani su troškovi za donacije u iznosu od 196.675,00 kn. Tijekom 2019. Društvo je dodijelilo 43 donacije udrugama, sportskim klubovima, vjerskim zajednicama i drugim pravnim osobama (trgovačko društvo, znanstvena ustanova). Donacije su dodijeljene u iznosu od 1.000,00 kn do 20.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije donacije dodijeljene su konjičkoj udruzi u iznosu od 20.000,00 kn, sportskom dioničkom društvu u iznosu od 15.000,00 kn, rukometnom klubu u iznosu od 10.000,00 kn i udruzi kulture u iznosu od 10.000,00 kn.

Društvo nije uredilo mjerila, kriterije i postupke financiranja i ugovaranja donacija. Donacije su dodijeljene na temelju zahtjeva za donacijom i odluke predsjednika Uprave Društva (za dodjelu donacija nije objavljen javni poziv odnosno natječaj). Za donacije dodijeljene konjičkoj udruzi u iznosu od 20.000,00 kn i strukovnoj udruzi u niskogradnji u iznosu od 7.000,00 kn zaključeni su ugovori, dok s drugim primateljima donacija ugovori nisu zaključeni. Društvo nije pratilo namjensko trošenje dodijeljenih sredstava.

Kriteriji, mjerila i postupci koji se primjenjuju tijekom financiranja i ugovaranja programa i/ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge utvrđeni su Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Prema odredbama članaka 4., 6., 33. i 34. navedene Uredbe, financiranje programa i/ili projekata udruga, provodi se putem javnog natječaja ili javnog poziva, čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja, a davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa i/ili projekta potpisati ugovor o financiranju te pratiti provedbu financiranih programa i namjensko trošenje financijskih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže dodjelu donacija udrugama provoditi putem javnog natječaja ili poziva za financiranje, s korisnicima sredstava zaključiti ugovor o financiranju te pratiti provedbu aktivnosti financiranih programa i/ili projekata i namjensko trošenje financijskih sredstava, u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

S obzirom na to da Društvo, osim udrugama, donacije dodjeljuje i drugim pravnim osobama, Državni ured za reviziju preporučuje urediti postupke dodjele svih donacija (koje Društvo odobrava), čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost postupka njihove dodjele.

5. Nabava

5.1. Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Planom nabave za 2019. planirana je nabava opreme, strojeva i vozila u vrijednosti od 4.358.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave sadrži predmet nabave, količinu i vrijednost predmeta nabave, a ne sadrži planirani postupak nabave. Planom nabave nije planirana nabava sirovina i materijala, koja je Financijskim planom planirana u iznosu od 25.755.700,00 kn, te usluga (održavanja zgrada, opreme i prijevoznih sredstava, osiguranja imovine i radnika od ozljeda na radu, telekomunikacijskih usluga, usluga vanjskog revizora), koje su Financijskim planom planirane u iznosu od 2.662.000,00 kn.

Pisanim procedurama postupaka nabave, koje su usvojene u okviru Mape poslovnih procesa u travnju 2015. te u okviru sustava upravljanja kvalitetom prema normi ISO u srpnju 2017., utvrđene su obveze i odgovornosti pojedinih sudionika u procesu nabave (od sastavljanja mjesečnih planova radova do zaključivanja ugovora i izdavanja zahtjevnica i narudžbenica dobavljačima odabranim na temelju ocjenjivanja i kategorizacije prema utvrđenim kriterijima pouzdanosti, kvalitete, cijene, uvjeta plaćanja, broja ispostavljenih reklamacija i brzine rješavanja reklamacije) te imenovanje povjerenstva za provedbu postupaka nabave u slučajevima kada to zahtijeva priroda posla. Procedurama nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja (pragovi vrijednosti za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, broj poziva za dostavu ponuda, minimalni rokovi za dostavu ponuda), obvezan sadržaj odluke o imenovanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu nabave te drugi podaci potrebni za pripremu i provedbu postupaka odabira dobavljača.

Tijekom 2019. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 49.334.541,00 kn, od čega je nabavljeno robe (sirovine i materijal, sitni inventar i autogume) u vrijednosti od 26.410.176,00 kn, radova (nastavak izgradnje poslovne zgrade) u vrijednosti od 15.702.804,00 kn i usluga (održavanje zgrada, opreme i prijevoznih sredstava, osiguranje imovine i radnika od ozljeda na radu, telekomunikacijske usluge, usluge vanjskog revizora) u vrijednosti od 3.423.674,00 kn.

Nabava roba, radova i usluga dijelom je obavljena na temelju izravno zaključenih ugovora (i ugovorenih troškovnika) ili ispostavljenih narudžbenica na temelju jedne ponude te dijelom nakon provedenih postupaka prikupljanja ponuda po pozivu (do četiri).

Revizijom je obuhvaćena nabava u vrijednosti od 34.957.232,00 kn ili 70,9 % ukupne vrijednosti nabave, a odnosi se na nabavu sirovina i materijala u vrijednosti od 17.527.121,00 kn, izgradnju poslovne zgrade u vrijednosti od 13.575.224,00 kn, nabavu opreme, strojeva i vozila u vrijednosti od 3.797.887,00 kn (unimog vozilo, valjci za asfalt, osobna vozila, kombi vozila) te usluge vanjskog revizora u vrijednosti od 57.000,00 kn.

Nabava sirovina i materijala koji se odnosi na asfalt, beton, kameni materijal, prometnu signalizaciju i opremu, odbojnu ogradu te materijal za izvedbu horizontalne signalizacije na županijskim i lokalnim cestama u vrijednosti od 16.075.840,00 kn obavljena je na temelju ugovora koji su zaključeni u prijašnjim godinama (13 ugovora zaključeno je u 2011. i 2015. te jedan ugovor u 2019.). Ugovorima je utvrđena jedinična cijena (prema troškovniku) i rok plaćanja. Ugovori ne sadrže podatke o predviđenim količinama nabave, a zaključeni su do opoziva ugovornih strana. Nabavu materijala za izvedbu horizontalne signalizacije (u okviru redovitog održavanja i zaštite državnih cesta) u vrijednosti od 1.451.281,00 kn obavio je dobavljač s kojim je Gospodarsko interesno udruženje trgovačkih društava za održavanje cesta (Hrvatski cestar), kojeg je Društvo član, zaključilo u ožujku 2019. Sporazum o isporuci materijala za potrebe izvođenja radova redovitog održavanja i zaštite državnih cesta za područje Republike Hrvatske od 2019. do 2022.

Radovi na izgradnji poslovne zgrade (ukupni troškovi izgradnje objekta iznose 20.103.178,00 kn, od čega u 2019. u iznosu od 13.575.224,00 kn) obavljani su na temelju Ugovora o građenju koji je zaključen u travnju 2018. s izabranim ponuditeljem, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda (poziv za dostavu ponuda upućen je na adrese četiri gospodarska subjekta) te odluke predsjednika Uprave i suglasnosti Nadzornog odbora o odabiru ponuditelja.

Nabava opreme, strojeva i vozila u vrijednosti od 2.708.032,00 kn (unimog vozilo, valjci za asfalt, osobna vozila, kombi vozila) obavljena je prikupljanjem ponuda upućivanjem poziva za dostavu ponude na adrese četiri gospodarska subjekta te je s izabranim ponuditeljem, na temelju prijedloga povjerenstva za nabavu i odluke predsjednika Uprave o izboru ponuditelja, zaključen ugovor u skladu s ponudom. Nabava opreme (alati, pogonski inventar) i računalnog programa u vrijednosti od 1.089.855,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem i na temelju narudžbenica po dostavljenoj ponudi, a prema obrazloženju Društva, izravno ugovaranje najvećim dijelom obavljano je zbog ograničenog broja ponuditelja postrojenja te kompatibilnosti opreme s postojećom opremom.

Za usluge vanjskog revizora za 2019., za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 57.000,00 kn, zaključen je ugovor s dobavljačem odabranim nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda (poziv za dostavu ponuda upućen je na adrese tri gospodarska subjekta).

Izabrani načini nabave (izravnim ugovaranjem ili prikupljanjem ponuda po pozivu) ne omogućavaju najveću konkurenciju u danim okolnostima. Objavom javnih natječaja na mrežnim stranicama Društva te prikupljanjem više ponuda omogućuje se veća konkurencija, a time i povoljniji uvjeti nabave.

Društvo nije na mrežnim stranicama objavilo popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja ili s njima povezane osobe u sukobu interesa. Etičkim kodeksom, koji je donijela Uprava u travnju 2014., nije uređeno pribavljanje izjave o nepostojanju sukoba interesa od zaposlenika uključenih u postupke nabave niti su od zaposlenika uključenih u postupke nabave pribavljene izjave o nepostojanju sukoba interesa.

Državni ured za reviziju preporučuje planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga te vrstu postupka nabave kako bi se omogućilo praćenje provedbe planiranih postupaka nabave.

Također, preporučuje utvrditi uvjete i mjerila za provedbu postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za nabavu određenih vrsta roba, radova i usluga te prednost dati otvorenim postupcima javne nabave, a tijekom provedbe prikupljanja ponuda prikupljati više ponuda, čime se omogućava tržišno natjecanje, izbjegava diskriminirajući učinak te postiže mogućnost dobivanja najpovoljnije ponude.

Nadalje, preporučuje urediti pribavljanje izjave o nepostojanju sukoba interesa od zaposlenika uključenih u postupke nabave te na mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici Društva ili s njima povezane osobe u sukobu interesa.

6. Objava podataka

- 6.1. Društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo osnovne informacije i podatke o Društvu (djelatnost, unutarnji ustroj), a nije objavilo opće akte (primjerice, Izjavu o osnivanju, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova u Društvu, Pravilnik o plaćama, naknadama, potporama i nagradama zaposlenika), godišnje planove, programe, izvješća o poslovanju i ostvarenim godišnjim rezultatima poslovanja, financijska izvješća, popis korisnika i visinu donacija te druge potrebne informacije. Također, nije donesena odluka kojom će se odrediti posebna službena osoba za rješavanje ostvarivanja prava na pristup informacijama (službenik za informiranje).

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, pravne osobe čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao tijela javne vlasti, obvezna su na mrežnim stranicama objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća, podatke o izvoru financiranja, proračunu i izvršenju proračuna, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa, zaključke sa službenih sjednica, obavijesti o raspisanim natječajima i drugo.

Prema odredbi članka 13. navedenog Zakona, pravna osoba čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao tijelo javne vlasti, obvezno je radi osiguravanja prava na pristup informacijama donijeti odluku kojom će odrediti posebnu službenu osobu mjerodavnu za rješavanje ostvarivanja prava na pristup informacijama.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Društva, na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, objavljivati dokumente i informacije te donijeti odluku kojom će odrediti osobu za rješavanje ostvarivanja prava na pristup informacijama, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je neke naloge i preporuke moguće implementirati i odraditi odmah ili u kraćem razdoblju, dok za neke naloge i preporuke treba posebna razrada, priprema, edukacija i primjena u dužem razdoblju.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Društvo postupilo prema preporuci danoj u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navodi se preporuka iz prošle revizije i njezin status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Nabava	2007.	Utvrđiti uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, način nabave i druge bitne podatke potrebne za pripremu i provedbu postupka nabave.	-	nije provedeno

*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2007.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.

1.2. *Društvo je prihvatilo status preporuke iz prošle revizije.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Ivica Bašić predsjednik od 3. siječnja 2014.

Zvonimir Grubišić zamjenik predsjednika od 2. veljače 2018.

Roko Jerčić član od 23. rujna 2011.

Mate Budimir član od 1. veljače 2018.

Mladenka Čović članica od 1. veljače 2018.

2. Uprava:

Jure Šundov predsjednik od 3. travnja 2014.

Lidija Bekavac članica od 5. svibnja 2011.