

HRVATSKE CESTE D.O.O.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Hrvatske ceste d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2007., 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. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze (i rashodi) prema izvoditelju radova u iznosu 49.950.301,00 kn, a koje se odnose na ispostavljenu obračunsku situaciju iz 2007. u iznosu 28.107.771,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) te obračunanu zateznu kamatu u iznosu 21.842.530,00 kn. Obračunska situacija iz 2007. u iznosu 28.107.771,00 kn, evidentirana je i podmirena tijekom 2008. Zatezne kamate u iznosu 21.842.530,00 kn, odnose se na više obračunskih situacija ispostavljenih u razdoblju od 2005. do konca 2007., koje nisu pravodobno podmirene. Obveza za zatezne kamate nije evidentirana u poslovnim knjigama (niti plaćena) do obavljanja revizije.
 - Materijalna imovina iskazana je na dan 31. prosinca 2007. u iznosu 69.465.922.017,00 kn. Društvo u svojim poslovnim knjigama nije evidentiralo vrijednost županijskih i lokalnih cesta ukupne duljine 68,1 km, koje su na temelju Odluke Ministarstva pomorstva, prometa i veza o razvrstavanju javnih cesta u državne ceste, županijske ceste i lokalne ceste iz prosinca 2002., razvrstane u državne ceste. U tijeku obavljanja revizije Društvo je od nadležnih županijskih uprava za ceste zatražilo dokumentaciju na temelju koje treba provesti odgovarajuća knjiženja.
 - Pojedini radovi i usluge redovnog i izvanrednog održavanja državnih cesta te usluga istraživanja i razvoja ukupne ugovorene vrijednosti 12.441.881,00 kn, nisu obavljani u skladu sa zaključenim ugovorima. Nepravilnosti se odnose na obavljanje radova i usluga nakon ugovorenog roka, nisu sastavljeni zapisnici o preuzimanju i okončanom obračunu izvedenih radova, te nije obračunana i naplaćena ugovorena naknada za ozbiljnost ponude.
U okviru Programa obnove državnih cesta, izrada projektne dokumentacije u pojedinim slučajevima nije obavljena u ugovorenim rokovima, izvedeni su dodatni radovi koji nisu bili predviđeni projektnom dokumentacijom i ugovornim troškovnicima, te je povlačenje sredstava zajma produženo do lipnja 2007.
 - Planirana sredstva za obnovu 27 dionica državnih cesta (Program I) ukupne dužine 448,4 km iznosila su 122.000.000 EUR. Obnovljeno je 25 dionica državnih cesta ukupne dužine 393,6 km ili 54,8 km manje od planiranih, za što su od 2001. do konca rujna 2008. utrošena sredstva zajma u iznosu 59.692.493 EUR i udjela Republike Hrvatske (bez poreza na dodanu vrijednost) u iznosu 60.063.338 EUR, što ukupno iznosi 119.755.831 EUR.
Za realizaciju navedenog programa do listopada 2008. utrošeno je 2.244.169 EUR manje od plana, a neutrošena sredstva zajma iznosila su 307.507 EUR.

Iz dokumentacije nije vidljivo zašto je produžen rok završetka Programa I. Revizijom je utvrđeno da u pojedinim slučajevima izrada projektne dokumentacije nije obavljena u ugovorenim rokovima, da su izvedeni dodatni radovi koji nisu bili predviđeni projektnom dokumentacijom i ugovornim troškovnicima, te da je povlačenje sredstava zajma produženo za godinu dana, odnosno do lipnja 2007.

- Ulaganja u gradnju cesta i mostova ostvarena su u iznosu 1.334.887.983,00 kn, a ulaganja u građevinske objekte u iznosu 25.724.970,00 kn. U okviru ulaganja u gradnju cesta i mostova, pojedini radovi ukupne ugovorene vrijednosti 56.652.155,00 kn, te u okviru ulaganja u građevinske objekte pojedini radovi ukupne ugovorene vrijednosti 10.243.977,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nisu završeni u ugovorenim rokovima.
- Ukupna vrijednost nabave roba, usluga i radova tijekom 2007. ugovorena je u iznosu 3.479.595.625,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U većini slučajeva postupci nabave su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava ustupanja radova na uređenju arhive i uređenju i opremanju prostorija i terase, te izvedbi hlađenja s vanjskom jedinicom kapaciteta u poslovnom objektu u Zagrebu u vrijednosti 9.274.993,00 kn, uredskog materijala u vrijednosti 1.436.126,00 kn, osam automobila u vrijednosti 980.226,00 kn i nabava GIS licenci i usluga održavanja u vrijednosti 826.402,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost nije u cijelosti provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nakon provedenih postupaka javnog nadmetanja za nabavu spomenute robe, usluga i ustupanja radova, te zaključenja ugovora s odabranim ponuditeljima, nisu objavljene obavijesti o zaključenju ugovora.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi	1.883.542.000,00	2.105.243.235,00	111,8
2.	Rashodi	1.934.960.000,00	1.794.543.539,00	92,7
3.	Dobit (gubitak *) prije oporezivanja	-51.418.000,00	310.699.696,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina		69.498.877.952,00	
5.	Kratkotrajna imovina		282.405.743,00	
6.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda		270.292,00	
7.	Kapital i pričuve		66.727.155.894,00	
8.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove		0,00	
9.	Obveze		3.046.956.609,00	
10.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja		7.441.483,00	
11.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu		1.677.487.062,00	
12.	Broj zaposlenika		412	

* navedeni iznos iskazan kao gubitak (-51.418.000,00 kn), nije gubitak nego dio javnog kapitala za pokriće razlike prihoda i rashoda

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine u iznosu 69.465.922.017,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 19.988.906,00 kn, dugoročnih potraživanja u iznosu 6.943.429,00 kn te dugotrajne financijske imovine u iznosu 6.023.600,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 64.682.659.944,00 kn, zemljišta u iznosu 24.716.737,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 18.696.519,00 kn, pogonskog i uredskog inventara i namještaja u iznosu 10.082.162,00 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 4.724.572.727,00 kn, predujmova za materijalna sredstva u iznosu 4.702.129,00 kn te druge materijalne imovine u iznosu 491.799,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 208.667.630,00 kn, novac na računu i blagajni u iznosu 64.586.740,00 kn, vrijednost financijske imovine u iznosu 6.219.232,00 kn te zaliha u iznosu 2.932.141,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od povezanih poduzeća u iznosu 114.018.048,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 80.569.754,00 kn, županija u iznosu 8.934.395,00 kn, kupaca u iznosu 4.740.089,00 kn, zaposlenih u iznosu 236.342,00 kn te drugih potraživanja u iznosu 169.002,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja u iznosu 270.292,00 kn, odnose se na unaprijed plaćene školarine.

Kapital i pričuve u iznosu 66.727.155.894,00 kn, odnose se na javni kapital iz rezultata u iznosu 66.619.771.094,00 kn i upisani kapital u iznosu 107.384.800,00 kn.

Obveze u iznosu 3.046.956.609,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 2.313.123.557,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 733.833.052,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 591.386.477,00 kn, obveze za kratkoročni dio dugoročnih kredita koji dopijeva u 2008. u iznosu 89.423.381,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 48.646.893,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 3.659.076,00 kn te druge kratkoročne obveze u iznosu 717.225,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja u iznosu 7.441.483,00 kn, odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda od naknada za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 3.523.695,00 kn te obračunane troškove za koje nisu ispostavljeni računi u iznosu 3.917.788,00 kn.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu u tijeku godine odnose se na ulaganja u materijalnu imovinu u vrijednosti 1.672.665.647,00 kn te na ulaganja u nematerijalnu imovinu u vrijednosti 4.821.415,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004. i 2005., 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2007. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nije ustrojena unutarnja revizija.
2. U pojedinim slučajevima nisu primijenjeni postupci nabave propisani Zakonom o javnoj nabavi i Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Unutarnja revizija

- 1.1. Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu unutarnja kontrola obavlja poslove nadzora i primjene zakona i drugih propisa u svim ustrojstvenim jedinicama Društva, izrađuje izvješća o svom radu, surađuje s tijelima i ustanovama vanjske revizije i kontrole, te obavlja druge poslove i zadatke po nalogu uprave Društva.

Pravilnikom o unutarnjoj kontroli, iz srpnja 2002., uređen je djelokrug, način rada, rokovi, te ovlasti i odgovornosti zaposlenika koji obavljaju unutarnju kontrolu. Poslovi unutarnje kontrole obavljaju se na temelju odobrenog programa. Unutarnja kontrola izrađuje program rada koji odobrava uprava. Za 2007. nije predložen, odnosno usvojen program rada unutarnje kontrole.

Poslove unutarnje kontrole obavlja jedan zaposlenik koji je imenovan na radno mjesto kontrolora poslovanja, te je za svoj rad odgovoran upravi Društva. Tijekom 2007. zaposlenik je sastavio šest izvještaja i dostavio upravi. Uprava nije raspravljala o izvještajima unutarnje kontrole.

S obzirom da se prema Odluci o popisu trgovačkih društava od posebnog državnog interesa Društvo nalazi na navedenom popisu, da ostvaruje značajne prihode i rashode za investicijska ulaganja u državne ceste te upravlja javnim kapitalom, potrebno je ustrojiti unutarnju kontrolu radi osiguranja zakonitog, svrhovitog i pravodobnog korištenja sredstava kako bi se pravodobno ukazalo na nepravilnosti u upravljanju Društvom, na moguće zlouporabe korištenja sredstava, te učinkovito ostvarivali ciljevi zbog kojih je Društvo osnovano.

Društvo nije do obavljanja revizije (studeni 2008.), ustrojilo unutarnju kontrolu na zadovoljavajući način.

Prema odredbi članka 27. Zakona o reviziji, Društvo je u obvezi ustrojiti revizijski odbor. Revizijski odbor se sastoji od članova nadzornog odbora i članova imenovanih od nadzornog odbora. Najmanje jedan član revizijskog odbora mora poznavati područje računovodstva ili revizije. Revizijski odbor prati postupak financijskog izvješćivanja, prati učinkovitost sustava unutarnje kontrole, unutarnje revizije i sustava upravljanja rizicima te nadgleda provođenje revizije godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih izvještaja.

Državni ured za reviziju je naložio osnovati revizijski odbor u skladu s odredbom Zakona o reviziji. Isto tako je naložio ustrojavanje unutarnje revizije na zadovoljavajući način.

- 1.2. ***Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.***

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo vodi propisane poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Računovodstvenim politikama Društva, te odredbama Zakona o proračunu. Ustrojene su osnovne i pomoćne poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga, knjiga ulaznih i izlaznih računa, knjige blagajne i knjiga osnovnih sredstava).

Postupcima revizije je utvrđeno da Društvo nije evidentiralo u poslovnim knjigama obveze (i rashode) prema izvoditelju radova u iznosu 49.950.301,00 kn, a koje se odnose na ispostavljenu obračunsku situaciju iz 2007. u iznosu 28.107.771,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) te obračunanu zateznu kamatu u iznosu 21.842.530,00 kn. Zatezne kamate u iznosu 21.842.530,00 kn, odnose se na ugovor zaključen u studenome 2004. s izvoditeljem radova na objektu Vrbovec - Gradec (D-28). Ugovorena vrijednost radova je iznosila 354.972.103,00 kn. S obzirom da obveze na temelju više obračunskih situacija ispostavljenih u razdoblju od 2005. do konca 2007. za izvođenje radova na objektu Vrbovec-Gradec nisu pravodobno podmirene, izvoditelj je obračunao zatezne kamata u iznosu 21.842.530,00 kn. Do obavljanja revizije (prosinac 2008.), ispostavljena je okončana situacija i podmirena je obveza u ugovorenom iznosu (uključujući i obvezu u iznosu 28.107.771,00 kn). Obveza za zatezne kamate nije evidentirana u poslovnim knjigama (ni plaćena) do obavljanja revizije.

Nedospjela dugoročna potraživanja u iznosu 6.937.798,00 kn se odnose na potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. Obveze prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo iskazane su u visini 65,0% utvrđenih potraživanja, odnosno u iznosu 4.634.019,00 kn. U državni proračun je u 2007. uplaćeno 440.246,00 kn. Društvo je ustrojilo analitičku evidenciju potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, ali nije uskladilo iskazana potraživanja sa stanjima evidentiranim u poslovnim bankama putem kojih su otplaćivani anuiteti.

Dugotrajna imovina iskazana u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2007. u iznosu 69.498.877.952,00 kn odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 19.988.906,00 kn, materijalnu imovinu u iznosu 69.465.922.017,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 6.023.600,00 kn, te potraživanja u iznosu 6.943.429,00 kn. Društvo u svojim poslovnim knjigama nije evidentiralo vrijednost županijskih i lokalnih cesta, koje su na temelju Odluke Ministarstva pomorstva, prometa i veza o razvrstavanju javnih cesta u državne ceste, županijske ceste i lokalne ceste iz prosinca 2002., razvrstane u državne ceste. Spomenuta dugotrajna imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Društva jer nadležne županijske uprave za ceste nisu Društvu dostavile dokumentaciju u kojoj bi bila navedena vrijednost cesta. U tijeku obavljanja revizije (rujan 2008.), Društvo je od nadležnih županijskih uprava za ceste zatražilo dostavu dokumentacije koja sadrži podatke o vrijednosti županijskih i lokalnih cesta razvrstanih u državne ceste.

Prema odredbi članka 4. stavka 1. točke 2. Zakona o računovodstvu, Društvo je dužno prikupljati i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje u skladu s navedenim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima, poštujući pri tome računovodstvene standarde i temeljna načela urednog knjigovodstva.

S obzirom da Društvo upravlja državnim cestama, Državni ured za reviziju je naložio da se nakon prikupljanja podataka od nadležnih županijskih uprava za ceste, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, na temelju sastavljenih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u poslovnim knjigama evidentira vrijednost spomenutih državnih cesta. Isto tako predložio je da se za nepredviđene obveze za koje postoji vjerojatnost odljeva sredstava, obave rezerviranja.

Državni ured za reviziju je naložio uskladiti iskazana potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, sa stanjima evidentiranim u poslovnim bankama putem kojih su otplaćivani anuiteti.

- 2.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te u vezi usklađenja potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo sa stanjima evidentiranim u poslovnim bankama, navelo da su upućeni upiti bankama te se očekuje odgovor još od tri banke. U vezi evidentiranja vrijednosti cesta, navelo je da će nakon dobivenih podataka od županijskih uprava za ceste, evidentirati vrijednost spomenutih državnih cesta. Također u vezi rezerviranja za nepredviđene obveze, navelo je da s obzirom da se obveze planiraju prema računskom planu za proračunske korisnike nije u mogućnosti vršiti rezerviranja, jer dobivena sredstva koristi za planom predviđene troškove i ulaganja.**

Rashodi za održavanje državnih cesta i drugih objekata te druge usluge

- 3.1. Rashodi održavanja državnih cesta i drugih objekata za 2007. planirani su u iznosu 994.244.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 800.633.915,00 kn, što je za 193.610.085,00 kn ili 19,5% manje od plana. Odnose se na rashode za redovno održavanje državnih cesta u iznosu 403.088.295,00 kn, izvanredno održavanje državnih cesta u iznosu 143.002.334,00 kn, programe obnove državnih cesta u iznosu 245.305.009,00 kn te usluge održavanja zgrada, opreme i transportnih sredstava ukupno u iznosu 9.238.277,00 kn. Rashodi za druge usluge planirani su u iznosu 24.928.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.050.898,00 kn, što je za 2.877.502,00 kn ili 11,5% manje od plana.**

- rashodi za redovno i izvanredno održavanje državnih cesta

Rashodi za redovno održavanje državnih cesta sastoje se od radova održavanja i zaštite državnih cesta u iznosu 389.004.484,00 kn, utrošene soli za posipavanje državnih cesta u iznosu 12.395.875,00 kn i radova na cestama s posebnim upravljanjem u iznosu 1.687.936,00 kn.

U okviru redovnog održavanja cesta s posebnim upravljanjem, pojedini radovi ukupne ugovorene vrijednosti 450.632,00 kn nisu obavljani u skladu sa zaključenim ugovorima. Za usluge godišnjeg održavanja sustava neprekidnog napajanja transformatorskih stanica na području Ispostave Split ugovorene vrijednosti 118.844,00 kn, nije sastavljen zapisnik o primopredaji i okončanom obračunu obavljene usluge. Usluge su izvedene do konca lipnja 2008., a do obavljanja revizije (listopad 2008.) nije sastavljen okončani obračun. Nabava i isporuka rezervnog elektro-materijala za održavanje cesta s posebnim upravljanjem na području Ispostave Split ugovorena je u vrijednosti 331.788,00 kn. U zapisniku o primopredaji i okončanom obračunu iz siječnja 2008. je navedeno da su isporuke zbog ljetne stanke i odobrenja Društva završene koncem prosinca 2007., odnosno pet mjeseci nakon ugovorenog roka.

U slučajevima kašnjenja ugovorenih radova zbog promijenjenih okolnosti izvođenja radova (nepovoljne vremenske prilike, vrijeme turističke sezone i drugih okolnosti) a za koje izvoditelj nije kriv, Društvo treba u skladu sa zaključenim osnovnim ugovorom i Odlukom o načinu realizacije izgradnje i održavanja cesta s izvoditeljima radova zaključiti dodatke ugovorima, kojima se utvrđuje novi datum završetka radova.

U okviru izvanrednog održavanja državnih cesta u iznosu 143.002.334,00 kn, pojedini radovi ukupne ugovorene vrijednosti 10.759.249,00 kn nisu obavljani u skladu sa zaključenim ugovorima.

U ugovorenom roku nisu završeni radovi, odnosno nisu sastavljeni zapisnici o preuzimanju i okončanom obračunu izvedenih radova koji se odnose na izgradnju nogostupa uz državnu cestu D37 u Glini ugovorene vrijednosti 2.097.461,00 kn, na sanaciji opasnog mjesta na državnoj cesti D8 u mjestu Dubac ugovoreni u vrijednosti 1.319.598,00 kn, na održavanje državne ceste D39 kod mjesta Svib ugovorene vrijednosti 5.445.274,00 kn, te na radove na sanaciju klizišta Stojdraga i Budinjak na državnoj cesti D505 ukupne ugovorene vrijednosti 1.599.258,00 kn. Za radove sanacije opasnog mjesta u naselju Srebreno ugovorene u vrijednosti 297.658,00 kn nije obračunana i naplaćena ugovorena naknada za ozbiljnost ponude.

Radovi na izgradnji nogostupa uz državnu cestu D37 u Glini ugovoreni su 10. rujna 2007. u vrijednosti 2.097.461,00 kn. Izvoditelj se obvezao započeti s radovima po potpisu ugovora i uvođenju u posao, te ih završiti u roku 90 kalendarskih dana, odnosno do 9. prosinca 2007. Do lipnja 2008. radovi su izvedeni u vrijednosti 1.622.865,00 kn ili 77,4% ugovorene vrijednosti. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2008.), radovi su kasnili osam mjeseci, a Društvo nije s izvoditeljem radova utvrdilo razloge zbog kojih radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku te nije zaključen dodatak ugovoru, kojim se utvrđuje novi datum završetka radova.

Radovi na sanaciji opasnog mjesta Dubac na državnoj cesti D8 ugovoreni su 9. srpnja 2007. u vrijednosti 1.319.598,00 kn. Ugovorom se izvoditelj obvezao započeti s radovima po potpisu ugovora i uvođenju u posao, te ih završiti u roku 60 kalendarskih dana, odnosno 8. rujna 2007. U zapisniku o primopredaji i okončanom obračunu, sastavljenom u ožujku 2008., navedeno je da prekoračenje roka iznosi 92 dana, a razlog je povećanje obujma poslova i loši vremenski uvjeti. U skladu s odredbama osnovnog ugovora trebalo je zbog promijenjenih okolnosti izvođenja radova zaključiti dodatak ugovoru, kojim se utvrđuje novi datum završetka radova.

Radovi izvanrednog održavanja državne ceste D39 kod mjesta Svib ugovoreni su 11. srpnja 2007. u vrijednosti 5.445.274,00 kn. Izvoditelj se obvezao započeti s radovima po potpisu ugovora i uvođenja u posao te ih završiti u roku 60 kalendarskih dana, odnosno do 10. rujna 2007. Dodatkom ugovoru zaključenom u kolovozu 2008. produžen je rok važenja jamstva, a druge odredbe ugovora nisu mijenjane. Izvedene radove do travnja 2008. izvoditelj je obračunao u vrijednosti 5.152.923,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konca rujna 2008.), jedanaest mjeseci nakon ugovorenog roka izvođenja radova, nije sastavljen zapisnik o preuzimanju i okončanom obračunu izvedenih radova. Društvo nije s izvoditeljem radova utvrdilo razloge zbog kojih radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku te nije zaključen dodatak ugovoru, kojim se utvrđuje novi datum završetka radova.

Radovi na sanaciji dva klizišta na državnoj cesti D505 ugovoreni su u 2006., na klizištu Stojdraga 14. rujna 2006. u vrijednosti 981.562,00 kn, a klizištu Budinjak 11. listopada 2006. u vrijednosti 617.696,00 kn. Izvoditelj se obvezao započeti s radovima po potpisu ugovora i uvođenju u posao i završiti ih u roku 75 kalendarskih dana, odnosno 28. studenoga 2006. na klizištu Stojdraga, a do 25. prosinca 2006. na klizištu Budinjak. Do konca srpnja 2007. izvoditelj je obračunao izvedene radove u vrijednosti 1.502.211,00 kn, za klizište Stojdraga u vrijednosti 929.416,00 kn i klizište Budinjak u vrijednosti 572.795,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2008.), devet, odnosno deset mjeseci nakon ugovorenog roka, nije sastavljen zapisnik o preuzimanju i okončanom obračunu izvedenih radova.

Prema pojašnjenju odgovornih osoba Društva, nakon završetka radova na sanaciji klizišta potrebno je provesti sistemsku opažanja pomaka tijekom dvije godine, a što je utvrđeno i u glavnom projektu. S obzirom da razdoblje ispitivanja teče nakon završetka radova, trebalo je dodatkom ugovora utvrditi produljenje roka izvođenja radova, da bi se znalo od kada teče razdoblje ispitivanja.

Radovi na sanaciji opasnog mjesta na državnoj cesti D8 u naselju Srebreno ugovoreni su koncem travnja 2007. u vrijednosti 297.658,00 kn. Izvoditelj se obvezao završiti radove u roku 60 kalendarskih dana (koncem lipnja 2007.). Do prosinca 2007. izvoditelj nije započeo s radovima, te je ugovor raskinut. Naknada za ozbiljnost ponude u visini 10,0% od ugovorene vrijednosti nije obračunana i naplaćena, što je trebalo učiniti.

Osnovnim ugovorima zaključenim za obavljanje redovnog i izvanrednog održavanja te Odlukom o načinu realizacije izgradnje i održavanja cesta, utvrđeni su slučajevi u kojima je moguće produljenje roka izvođenja radova te zaključivanje dodatka ugovoru u kojem se utvrđuje novi datum završetka radova. Produljenje roka završetka radova moguće je u slučaju obustave radova po nalogu Društva, te slučajevima u kojima je izvoditelj zbog promijenjenih okolnosti, više sile ili neispunjenja obveza naručitelja, spriječen izvoditi radove. Isto tako, u slučaju neopravdanog kašnjenja izvoditelja, ugovoren je obračun kazne. Nadalje, utvrđena je obveza izvoditelja pisanim putem obavijestiti o završetku radova, obveza Društva u roku deset dana izvršiti pregled izvedenih radova, te primopredaja i okončani obračun izvedenih radova u roku 15 dana od uspješno obavljenog pregleda. Na sanaciji opasnog mjesta ugovoreno je obračunati naknadu za ozbiljnost ponude, ako izvoditelj odustane od radova.

Društvo je trebalo s izvoditeljima radova i nadzornim tijelima utvrditi razloge zbog kojih radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku, te ako je za kašnjenje kriv izvoditelj, obračunati ugovorene kazne. U slučajevima kašnjenja ugovorenih radova zbog promijenjenih okolnosti izvođenja radova (nepovoljne vremenske prilike, vrijeme turističke sezone i drugih okolnosti) a za koje izvoditelji nisu krivi, Društvo je trebalo u skladu sa zaključenim osnovnim ugovorima i Odlukom o načinu realizacije izgradnje i održavanja cesta i cestovnih objekata, s izvoditeljima radova zaključiti dodatke ugovorima, kojima se utvrđuje novi datum završetka radova. U slučaju odustajanja od ugovorenih radova trebalo je obračunati i naplatiti naknadu za ozbiljnost ponude.

- rashodi za druge usluge

Rashodi za druge usluge planirani su u iznosu 24.928.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.050.898,00 kn, što je za 2.877.502,00 kn ili 11,5% manje od plana.

Odnose se na komunalne usluge u iznosu 7.816.912,00 kn, poštanske i telekomunikacijske usluge 3.987.353,00 kn, usluge istraživanja i razvoja 1.518.065,00 kn, zakupa zgrada i opreme 1.376.815,00 kn, osiguranja imovine i zaposlenika 1.352.437,00 kn, odvjetničke, računovodstvene i revizijske usluge 884.114,00 kn, prijevozne usluge 618.998,00 kn, te druge nespomenute usluge u iznosu 4.496.204,00 kn.

U okviru usluga istraživanja i razvoja, usluge izrade idejnog rješenja i upravni postupak na pribavljanju lokacijske dozvole za spojnu cestu čvor Ravča-Drvenik i projektne dokumentacije za spojnu cestu od Istarskog ipsilona do raskrižja državne ceste D200 i D21, ugovorene u ukupnoj vrijednosti 1.041.000,00 kn nisu obavljene do ugovorenog roka. Ovi radovi ugovoreni su u svibnju 2004., a trebali su biti okončani u siječnju 2005. Petim dodatkom ugovoru iz srpnja 2007., ugovoreni rok izrade je konac 2007. Međutim, rokovi su produljeni do konca 2007. na temelju zamolbe i obrazloženja izvoditelja. Prema zapisniku o okončanom obračunu usluge su završene u svibnju 2008., odnosno pet mjeseci nakon ugovorenog roka.

Izrada projektne dokumentacije za spojnu cestu od Istarskog ipsilona do raskrižja državne ceste D200 i D21, ugovorena je 25. srpnja 2007. u iznosu 191.000,00 kn. Izvoditelj se obvezao uslugu obaviti u roku šest mjeseci od dana zaključivanja ugovora, odnosno do 25. siječnja 2008. U slučaju da izvoditelj ne završi uslugu u roku, ugovoreno je plaćanje kazne za svaki dan kašnjenja u visini dva promila od ugovorene vrijednosti. Prema okončanoj situaciji iz ožujka 2008., usluge su obavljene u ugovorenoj vrijednosti, dva mjeseca nakon ugovorenog roka.

Državni ured za reviziju je naložio preispitati razloge kašnjenja u izvođenju radova i usluga, te ovisno o utvrđenim činjenicama postupiti u skladu s ugovornim odredbama radi zaštite interesa Društva i efikasnog raspolaganja sredstvima.

3.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi rashoda za druge usluge je navelo da su razlozi kašnjenja u ispunjavanju ugovorenih obveza u dugotrajnim postupcima izdavanja lokacijskih dozvola i dobivanja klauzule pravomoćnosti.

Rashodi za programe obnove državnih cesta

- 4.1. Rashodi za programe obnove državnih cesta za 2007. planirani su u iznosu 451.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 245.305.009,00 kn, što je za 205.694.991,00 kn ili 45,6% manje od plana. Rashodi su ostvareni manje od planiranog iznosa zbog većeg ulaganja u gradnju državnih cesta. Odnose se na dva programa obnove državnih cesta. Na Program obnove državnih cesta I. započetak 2001. (dalje u tekstu: Program I.) odnose se rashodi u iznosu 218.660.227,00 kn, a na Program obnove državnih cesta II. započetak 2006. (dalje u tekstu: Program II.) se odnosi 26.644.782,00 kn. Programi se financiraju dijelom iz dugoročnih zajmova Europske investicijske banke i dijelom iz sredstava Društva.

Za potrebe obnove državnih cesta kroz navedene programe otkupljeno je zemljište od 2001. do obavljanja revizije (konac rujna 2008.) u vrijednosti 23.471.550,00 kn. Pripadajući dio vrijednosti za svaku državnu cestu evidentira se u imovini Društva. Kako otkup nije evidentiran po dionicama i programima obnove, iz ustrojene evidencije nije razvidno koja vrijednost se odnosi na pojedini program.

S obzirom da je otkup zemljišta planiran po programima, trebalo je ustrojiti evidenciju iz koje bi bilo razvidno koja vrijednost se odnosi na pojedini program.

Programom I. planirana je obnova i rekonstrukcija 27 dionica državnih cesta. Program je planirano financirati iz sredstava dugoročnog kredita Europske investicijske banke u visini 49,2% ili 60.000.000 EUR, a preostalih 50,8% planirane vrijednosti ili 62.000.000 EUR iz sredstava Društva. Sve poslove u okviru Programa planirano je završiti do konca 2005.

Usluge izrade projekata za 27 dionica ugovorene su u ukupnom iznosu 33.152.219,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U pojedinim slučajevima usluge izrade projekata nisu obavljene u ugovorenim rokovima. Do konca 2007. vrijednost izrađenih projekata za 27 dionica iznosila je 32.162.698,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2008.), dovršeno je naknadno ugovoreno projektiranje odmorišta na dionici Zaton Doli-Orašac u vrijednosti 195.000,00 kn, te rashodi za izradu projekata sveukupno iznose 32.357.698,00 kn.

Izvođenje radova ugovoreno je u vrijednosti 797.334.949,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U 2003. su zaključena četiri ugovora, u 2004. i 2005. po devet ugovora, te u 2006. tri ugovora ili ukupno 25 ugovora. Dodacima ugovora, ugovoreni su dodatni radovi, te sveukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 853.496.615,00 kn. Tijekom realizacije Programa I. odustalo se od obnove dvije dionice. Dionica Zaprešić-Harmica dužine 10,7 km obnovljena je u okviru izvanrednog održavanja iz sredstava Društva u iznosu 11.863.811,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema pojašnjenju odgovornih osoba Društva, od obnove zaobilaznice Karlobaga dužine 3,2 km se odustalo jer je projektno rješenje zahtijevalo prevelika sredstva. Do konca 2006. završeni su radovi na jedanaest dionica, u 2007. na devet dionica i do konca rujna 2008. na pet dionica, odnosno ukupno na 25 dionica. Prema analitičkoj evidenciji Društva, u okviru Programa I. obnovljeno je ukupno 393,6 km državnih cesta ili 54,8 km manje od planiranih. Ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 848.154.890,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (konac rujna 2008.) za Program I. ostvareni su rashodi u iznosu 918.446.181,00 kn, od čega se na radove odnosi 848.154.890,00 kn, izradu projektne dokumentacije 32.357.698,00 kn, usluge nadzora nad izvođenjem radova 28.674.568,00 kn, konzultantske usluge 7.732.493,00 kn i druge troškove (upravne pristojbe za izdavanje dozvola, čišćenje terena uz pojedine dionice od drveća i drugo) 1.526.532,00 kn.

Planirana sredstva za obnovu 27 dionica državnih cesta ukupne dužine 448,4 km iznosila su 122.000.000 EUR. Obnovljeno je 25 dionica državnih cesta ukupne dužine 393,6 km za što su do konca rujna 2008. utrošena sredstva zajma u iznosu 59.692.493 EUR i udjela Republike Hrvatske (bez poreza na dodanu vrijednost) u iznosu 60.063.338 EUR, što ukupno iznosi 119.755.831 EUR.

Za realizaciju navedenog programa do listopada 2008. utrošeno je 2.244.169 EUR manje od plana, a neutrošena sredstva zajma iznosila su 307.507 EUR. Iz dokumentacije nije vidljivo zašto je produžen rok završetka Programa I. Revizijom je utvrđeno da u pojedinim slučajevima izrada projektne dokumentacije nije obavljena u ugovorenim rokovima, da su izvođeni dodatni radovi koji nisu bili predviđeni projektnom dokumentacijom i ugovornim troškovnicima, te da je povlačenje sredstava zajma produženo za godinu dana, odnosno do lipnja 2007.

Državni ured za reviziju je naložio više pozornosti posvetiti planiranju pripremnih radova, kako bi projektna dokumentacija bila izrađena pravodobno, a radovi obavljani u ugovorenim rokovima, te kako ne bi dolazilo do pomicanja roka povlačenja sredstava zajma. Također je naložio ustrojavanje evidencije otkupa zemljišta iz koje bi bilo vidljivo koja vrijednost otkupljenog zemljišta pripada pojedinom Programu.

4.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju te u vezi otkupa zemljišta navelo da je ustrojilo evidenciju otkupa zemljišta prema programima.

Ulaganja u gradnju cesta, mostova te u građevinske objekte

- 5.1. Ulaganja u gradnju cesta i mostova planirana su u iznosu 1.030.872.000,00 kn, a ostvarena su u iznosu 1.334.887.983,00 kn, što je za 304.015.983,00 kn ili 29,5% više od plana.

Ulaganja u građevinske objekte planirana su u iznosu 25.600.000,00 kn, a ostvarena su u iznosu 25.724.970,00 kn, što je za 124.970,00 kn ili 0,5% više od planiranog iznosa.

U okviru ulaganja u gradnju cesta i mostova te ulaganja u građevinske objekte utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na nezavršavanje radova u ugovorenim rokovima.

Ulaganja u gradnju cesta i mostova ostvarena u iznosu 1.334.887.983,00 kn, odnose se na gradnju i rekonstrukciju brzih cesta u iznosu 663.897.865,00 kn, izgradnju spojeva na autoceste u iznosu 361.897.702,00 kn, rekonstrukciju i uređenje cesta na otocima (otočni program) u iznosu 29.370.382,00 kn, rekonstrukciju i uređenje cesta i mostova uz granicu u iznosu 19.075.952,00 kn, provedbu drugih programa i zahvata na državnim cestama u iznosu 254.566.135,00 kn, te provedbu drugih interventnih projekata na cestama i mostovima u iznosu 6.079.947,00 kn. U okviru ulaganja u gradnju cesta i mostova, pojedini radovi ukupne ugovorene vrijednosti u iznosu 56.652.155,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost nisu završeni u ugovorenim rokovima.

Navedeno se odnosi na pripremne radove na izgradnji pristupnih cesta s pelješke strane Mosta kopno – poluotok Pelješac ugovorene vrijednosti u iznosu 22.923.787,00 kn, građevinske radove na rekonstrukciji državne ceste D507, dionica: Krapinske Toplice – Čret ugovorene vrijednosti u iznosu 17.957.369,00 kn, radove na prelaganju energetskih, telefonskih i vodovodnih instalacija na rekonstrukciji državne ceste D301, Novigrad – Ponte Porton, dionica: Novigrad Nova Ves ugovorene vrijednosti u iznosu 7.827.677,00 kn, radove na izradi akustičkih barijera na državnoj cesti D1, prolaz kroz grad Karlovac, dionica autobusni kolodvor – čvor Mostanje ugovorene vrijednosti u iznosu 6.725.607,00 kn, te radove na rekonstrukciji križanja: državne ceste D8 i lokalne ceste L63106 u naselju Bibinje ugovorene vrijednosti 1.217.715,00 kn.

Društvo je za ustupanje spomenutih radova uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi provelo postupke javnog nadmetanja.

Društvo je u prosincu 2006. s izvođačem ugovorilo izvedbu pripremnih radova na izgradnji pristupnih cesta s pelješke strane Mosta kopno – poluotok Pelješac u vrijednosti 22.923.787,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su trebali biti okončani u kolovozu 2007., međutim, do vremena obavljanja revizije (rujan 2008.) preostali ugovoreni radovi u vrijednosti 18.321.751,00 kn nisu bili završeni.

U studenome 2005. s izvođačem je ugovorena izvedba građevinskih radova na rekonstrukciji državne ceste D507, dionica: Krapinske Toplice – Čret u vrijednosti 17.957.369,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je da će izvođač ugovorene radove završiti u roku deset mjeseci. U svibnju 2007. zbog promijenjenih okolnosti izvođenja radova s izvođačem je zaključen dodatak osnovnom ugovoru, kojim je produljen rok završetka radova do 30. lipnja 2007. Produljenje roka završetka radova ugovoreno je na zahtjev izvođača uz obrazloženje nadzorne službe i suglasnost Sektora za građenje Društva.

Prema zapisniku o okončanom obračunu kojeg su sastavili prije ispostavljanja okončane situacije ovlašteni zaposlenici Društva i izvođača radova, ugovoreni radovi su započeti 30. svibnja 2006., a završeni su 10. kolovoza 2007. (zadnji upis u građevinski dnevnik) u vrijednosti 17.847.679,00 kn. Navedeni radovi nisu završeni u ugovorenom roku od deset mjeseci od dana uvođenja u posao, odnosno završeni su sa zakašnjenjem od četiri mjeseca i deset dana.

Društvo je u veljači 2006. s izvođačem ugovorilo izvedbu radova na prelaganju energetskih, telefonskih i vodovodnih instalacija na rekonstrukciji državne ceste D301, Novigrad – Ponte Porton, dionica: Novigrad Nova Ves u vrijednosti 7.827.677,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je da će izvođač započeti s radovima odmah po zaključenju ugovora i uvođenju u posao, te da će ugovorene radove završiti u roku šest mjeseci. U studenome 2006. zbog promijenjenih okolnosti izvođenja radova s izvođačem je zaključen dodatak osnovnom ugovoru, kojim je produljen rok završetka radova do 22. prosinca 2006. Produljenje roka završetka radova ugovoreno je na zahtjev izvođača uz obrazloženje nadzorne službe i suglasnost Sektora za građenje Društva. Prema ispostavljenim privremenim situacijama do konca 2007. izvođač je izveo ugovorenih radova u vrijednosti 7.821.976,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega su do konca 2006. izvedeni radovi u vrijednosti 3.425.967,00 kn, a tijekom 2007. u vrijednosti 4.396.009,00 kn.

Navedeni radovi nisu završeni u ugovorenom roku (22. prosinca 2006.), a do vremena obavljanja revizije (rujan 2008.) nije sastavljen zapisnik o okončanom obračunu, kojim bi bilo utvrđeno vrijeme završetka ugovorenih radova.

U listopadu 2006. s izvođačem je ugovorena izrada akustičkih barijera na državnoj cesti D1, prolaz kroz grad Karlovac, dionica autobusni kolodvor – čvor Mostanje u vrijednosti 6.725.607,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je da će izvođač započeti s radovima odmah po zaključenju ugovora i uvođenju u posao, te da će ugovorene radove završiti u roku 120 kalendarskih dana. Prema zapisniku o okončanom obračunu kojeg su sastavili prije ispostavljanja okončane situacije ovlašteni zaposlenici Društva i izvođača radova, ugovoreni radovi su započeti 11. prosinca 2006., a završeni su 31. kolovoza 2007. (zadnji upis u građevinski dnevnik) u vrijednosti 6.699.035,00 kn.

Navedeni radovi nisu završeni u ugovorenom roku 120 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao, odnosno završeni su sa zakašnjenjem od 143 kalendarska dana. Društvo nije s izvođačem radova utvrdilo razloge zbog kojih radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku.

Društvo je u lipnju 2006. s izvođačem ugovorilo izvedbu radova na rekonstrukciji križanja: državne ceste D8 i lokalne ceste L63106 u naselju Bibinje u vrijednosti 1.217.715,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je da će izvođač započeti s radovima odmah po zaključenju ugovora i uvođenju u posao, te da će ugovorene radove završiti u roku tri mjeseca.

Prema ispostavljenim privremenim situacijama do konca 2007. izvođač je izveo ugovorenih radova u vrijednosti 1.143.984,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2008.) preostali ugovoreni radovi u vrijednosti 73.731,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nisu završeni.

Ulaganja u građevinske objekte ostvarena u iznosu 25.724.970,00 kn, odnose se na ulaganja u poslovne objekte u iznosu 14.531.084,00 kn, te ulaganja u montažne objekte, silose i nadstrešnice u iznosu 11.193.886,00 kn. U okviru ulaganja u građevinske objekte, pojedini radovi ukupne ugovorene vrijednosti 10.243.977,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nisu završeni u ugovorenim rokovima.

Navedeno se odnosi na izgradnju poslovnih objekata Društva na lokacijama u Šibeniku i Slavonskom Brodu ugovorene vrijednosti 8.477.511,00 kn, te radove na izgradnji objekata za održavanje cesta (izgradnja nadstrešnica za sol) na područjima ispostava Bjelovar, Osijek, Slavonski Brod, Varaždin i Zagreb, ugovorene vrijednosti 1.766.466,00 kn. Društvo je za ustupanje spomenutih radova uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi, provelo postupke javnog nadmetanja.

Društvo je u listopadu 2006. s izvođačem ugovorilo izvedbu radova na izgradnji poslovnog objekta Društva na lokaciji u Šibeniku u vrijednosti 6.875.773,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je da će izvođač započeti s radovima odmah po zaključenju ugovora i uvođenju u posao, te da će ugovorene radove završiti u roku 210 kalendarskih dana. U studenome 2007., zbog promijenjenih okolnosti izvođenja radova s izvođačem je zaključen dodatak osnovnom ugovoru, kojim je produljen rok završetka radova do 15. prosinca 2007. Produljenje roka završetka radova ugovoreno je na zahtjev izvođača, uz očitovanje nadzornog inženjera i koordinatora radova.

Prema ispostavljenim privremenim situacijama do 31. kolovoza 2008., izvoditelj je izveo ugovorenih radova u vrijednosti 6.141.182,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega su tijekom 2007. izvedeni radovi u vrijednosti 4.862.705,00 kn, a tijekom 2008. (do 31. kolovoza) u vrijednosti 1.278.477,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2008.) preostali ugovoreni radovi u vrijednosti 734.591,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nisu završeni.

U ožujku 2007. s izvoditeljem je ugovorena izgradnja poslovnog objekta na lokaciji u Slavanskom Brodu u vrijednosti 1.601.738,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je da će izvoditelj započeti s radovima odmah po zaključenju ugovora i uvođenju u posao, te da će ugovorene radove završiti u roku 210 kalendarskih dana. U prosincu 2007. zbog promijenjenih okolnosti izvođenja radova, s izvoditeljem je zaključen dodatak osnovnom ugovoru, kojim je produljen rok završetka radova do 27. siječnja 2008.

Produljenje roka završetka radova ugovoreno je na zahtjev izvoditelja uz očitovanje nadzornog inženjera i koordinatora radova. Prema ispostavljenim privremenim situacijama do 31. kolovoza 2008. izvoditelj je izveo ugovorenih radova u vrijednosti 1.538.835,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega su tijekom 2007. izvedeni radovi u vrijednosti 1.448.824,00 kn, a tijekom 2008. (do 31. kolovoza) u vrijednosti 90.011,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2008.) preostali ugovoreni radovi u vrijednosti 62.903,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nisu završeni.

Društvo je lipnju 2005. s izvoditeljem ugovorilo izgradnju objekata za održavanje cesta (izgradnja nadstrešnica za sol) na područjima ispostava Bjelovar, Osijek, Slavonski Brod, Varaždin i Zagreb, u vrijednosti 1.766.466,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je da će izvoditelj započeti s radovima odmah po zaključenju ugovora i uvođenju u posao, te da će ugovorene radove završiti u roku 120 kalendarskih dana.

Prema ispostavljenim privremenim situacijama, do 31. kolovoza 2008. izvoditelj je izveo ugovorenih radova u vrijednosti 1.710.775,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega su tijekom 2005. izvedeni radovi u vrijednosti 333.099,00 kn, tijekom 2006. u vrijednosti 920.358,00 kn, a tijekom 2007. u vrijednosti 457.318,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2008.) preostali ugovoreni radovi u vrijednosti 55.691,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nisu završeni.

Prema ugovorima o građenju i izvođenju radova, koje je društvo zaključilo s izvoditeljima radova, ugovoreno je da je izvoditelj ako ne izvrši radove u ugovorenom roku dužan Društvu platiti ugovorenu kaznu u visini jednog promila dnevno od ugovorene vrijednosti radova i to za svaki dan zakašnjenja. Također je ugovoreno da izvoditelji mogu zahtijevati produljenje roka završetka radova u slučajevima u kojima su zbog promijenjenih okolnosti, više sile (nepovoljne vremenske prilike, neriješeni imovinsko – pravni odnosi i drugo) ili neispunjenja obveza naručitelja bili spriječeni izvoditi radove.

Društvo je trebalo s izvoditeljima radova i nadzornim tijelima utvrditi razloge zbog kojih radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku, te ako je kašnjenje krivnja izvoditelja, obračunati ugovorene kazne. U slučajevima kašnjenja ugovorenih radova zbog promijenjenih okolnosti izvođenja radova (nepovoljne vremenske prilike, neriješeni imovinsko – pravni odnosi i druge okolnosti) a za koje izvoditelji nisu krivi, Društvo je trebalo u skladu sa zaključenim osnovnim ugovorima i Odlukom o načinu realizacije izgradnje i održavanja cesta i cestovnih objekata, s izvoditeljima radova zaključiti dodatke ugovorima, kojima se utvrđuje novi datum završetka radova.

U slučaju odustajanja od ugovorenih radova trebalo je obračunati i naplatiti naknadu za ozbiljnost ponude.

Državni ured za reviziju je naložio preispitati razloge kašnjenja u izvođenju radova, te ovisno o utvrđenim činjenicama postupiti u skladu s ugovornim odredbama radi zaštite interesa Društva i efikasnog raspolaganja sredstvima.

5.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 6.1. Društvo je za 2007. donijelo plan nabave roba i usluga, te ustupanja radova, a ukupna planirana vrijednost nabave iznosi 3.740.185.040,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te je Uredu za javnu nabavu u propisanom roku dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

U evidencijama postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi evidentiran je 431 ugovor, od čega 178 u evidencijama malih nabava, a 253 u evidencijama velikih nabava. Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga ugovorena je u iznosu 3.479.595.625,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na ugovorene nabave male vrijednosti odnosi 24.470.175,00 kn, a na ugovorene nabave velike vrijednosti 3.455.125.450,00 kn.

Od ukupno ugovorenog iznosa, izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku nabave, nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 679.614.141,00 kn. Tijekom 2007. na temelju odluka Društva poništeno je 95 postupaka javne nabave, a na temelju rješenja Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništena su tri postupka javne nabave.

Do poništenja je uglavnom došlo jer je pristigla samo jedna, odnosno dvije prihvatljive ponuda te zbog nepotpune dokumentacije.

Pojedini postupci za nabavu roba, usluga i ustupanje radova u iznosu 12.639.249,00 kn nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Navedeno se odnosi na nabavu radova na uređenju arhive i uređenju i opremanju prostorija i terase, te izvedbu hlađenja s vanjskom jedinicom kapaciteta u poslovnom objektu Društva u iznosu 9.274.993,00 kn, nabavu uredskog materijala u iznosu 1.436.126,00 kn, nabavu osam automobila u iznosu 980.226,00 kn te nabavu GIS licenci i usluga održavanja u iznosu 826.402,00 kn, za koju nakon provedenih postupaka javnog nadmetanja te zaključenja ugovora s odabranim ponuditeljima, nisu javno objavljene obavijesti o zaključenju ugovora.

Isto tako, nabava auto guma za osobna i teretna vozila Društva u vrijednosti 121.502,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, obavljena je putem narudžbenica, bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

Za ustupanje radova na uređenju arhive i uređenju i opremanju prostorija i terase, te izvedbi hlađenja s vanjskom jedinicom kapaciteta u poslovnom objektu Društva, nabavu uredskog materijala, nabavu osam automobila i nabavu GIS licenci i usluga održavanja, tijekom 2006. i 2007. provedeni su postupci javnog nadmetanja. S ponuditeljima koji su dostavili ponude s najnižim cijenama ugovorena je nabava spomenute robe, usluga i ustupanja radova ukupne vrijednosti 12.517.747,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju zaključenih ugovora tijekom 2007. nabavljeno je spomenute robe, usluga i radova u ukupnom iznosu 8.249.071,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nakon provedenih postupaka javnog nadmetanja za nabavu navedene robe, usluga i ustupanja radova, te zaključenja ugovora s odabranim ponuditeljima, nisu javno objavljene obavijesti o zaključenju ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 20. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj mora u roku 30 dana od dana zaključenja ugovora javno objaviti obavijest o zaključenju ugovora.

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

6.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada, Društvo je za 2007. planiralo prihode u iznosu 1.883.542.000,00 kn te rashode u iznosu 1.934.960.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.105.243.235,00 kn, a rashodi u iznosu 1.794.543.539,00 kn te je iskazana dobit prije oporezivanja u iznosu 310.699.696,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge održavanja u iznosu 800.633.915,00 kn, amortizaciju u iznosu 476.419.064,00 kn, transfer sredstava u iznosu 240.000.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 118.453.785,00 kn. Troškovi upravljanja Društvom su iznosili 133.556.986,00 kn.

Ulaganja su ostvarena u iznosu 1.677.487.062,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija ulaganja odnose na gradnju cesta i mostova u iznosu 1.334.887.983,00 kn.

Ukupne obveze iskazane u 2007. u iznosu 3.054.398.092,00 kn su za 845.612.519,00 kn ili 38,3% više u odnosu na obveze iskazane u 2006. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 2.313.123.557,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 733.833.052,00 kn i odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja u iznosu 7.441.483,00 kn. Iskazane obveze koncem 2007. čine 4,3% ukupne imovine, koncem 2006. obveze su činile 3,2%, a koncem 2005. su činile 2,1% ukupne imovine. Navedeno ukazuje da se imovina sve više financira iz tuđih izvora.

U okviru kratkoročnih obveza, iskazana je obveza za obroke po dugoročnim kreditima koji dospijevaju u 2008. u iznosu 89.423.381,00 kn. Obveza po dugoročnim kreditima koji dospijevaju u 2008. su za 54.520.484,00 kn ili 156,2% veće od podmirenih obveza u 2007. u iznosu 34.902.897,00 kn. Od 2008. je evidentan značajniji porast otplate glavnice i kamata.

Društvo je ostvarilo planirane ciljeve i zadatke. Poslovanje Društva obavljalo se u skladu s propisima koji određuju nadležnost Društva. Revizijom uočene nepravilnosti odnose se na unutarnju kontrolu koja nije ustrojena na zadovoljavajući način, pojedini postupci nabave roba, radova i usluga nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost pojedinih cesta, ugovoreni radovi nisu završavani u roku te je u nekim slučajevima evidentno nerealno planiranje.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 31. ožujka 2009.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Zlatko Rugan	od 1. siječnja 2004. do 31. prosinca 2007.
Zdravko Livaković	predsjednik od 20. ožujka 2004. do 31. prosinca 2007.
Boris Ordulj	od 20. ožujka 2004. do 31. prosinca 2007.
Franjo Lucić	od 20. ožujka 2004. do 31. prosinca 2007.
Nikola Blagaić	od 20. ožujka 2004. do 31. prosinca 2007.

2. Uprava

Stjepko Boban	predsjednik od 27. ožujka 2004. do 31. prosinca 2007.
Boris Majić	član od 19. srpnja 2006. do 31. prosinca 2007.
Josip Škorić	član od 31. ožujka 2008.
Jakov Krešić	član od 12. lipnja 2008.