



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKE CESTE ZAGREBAČKE ŽUPANIJE D.O.O.
ZAGREB

Bjelovar, prosinac 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2010.	6
III.	MIŠLJENJE	11
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-07/39
URBROJ: 613-02-05-11-6

Bjelovar, 14. prosinca 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA ŽUPANIJSKE CESTE ZAGREBAČKE ŽUPANIJE D.O.O., ZAGREB ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Županijske ceste Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb (dalje u tekstu: Društvo) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. listopada do 14. prosinca 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je nastalo na temelju odluke o osnivanju koju je donijela županijska skupština Zagrebačke županije u srpnju 1997., u skladu s odredbama članka 73. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 100/96). Društvo je jedan od pravnih slijednika Javnog poduzeća Hrvatske ceste – poduzeće za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju i izgradnju cesta u Hrvatskoj, Zagreb. Prema aktu o podjeli imovine, prava i obveza Javnog poduzeća Hrvatske ceste kojega je u veljači 1997. donijelo Ministarstvo pomorstva, prometa i veza, vrijednost imovine i prava Javnog poduzeća Hrvatske ceste utvrđena popisom i diobenom bilancom na dan 6. prosinca 1996. iznosila je 304.387.191,00 kn, od čega je na Hrvatsku upravu za ceste preneseno 168.711.533,00 kn, a na županije radi osnivanja županijskih uprava za ceste 6.909.913,00 kn i radi osnivanja društava kapitala 128.765.745,00 kn (od čega se na Društvo odnosi 10.026.898,00 kn). Zagrebačka županija je jedini osnivač i član Društva. Izjava o osnivanju sastavljena je u prosincu 1997. Prema upisu u sudski registar, sjedište Društva je u Donjoj Zelini, Goričica, Zagrebačka cesta 36. Uprava Društva nalazi se u Rendićevoj 32. Zagreb. Osobni identifikacijski broj (OIB) je 86962125052, oznaka djelatnosti je 4211, a matični broj 1334336. Društvo je registrirano za redovno i izvanredno održavanje javnih cesta, ustupanje radova redovnog i izvanrednog održavanja javnih cesta, proizvodnju asfaltne mase, betona i drugih građevinskih proizvoda, te drugo. Osnovni izvor prihoda su sredstva od usluge održavanja javnih cesta te proizvodnje i prodaje asfaltne mase.

Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu Društva čini osnivač, odnosno župan. Nadzorni odbor ima devet članova. Uprava Društva se sastoji od jednog člana - direktora. Tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je Franjo Lazarin. Koncem 2010. Društvo ima 280 zaposlenika.

Ustrojstvene jedinice Društva su: uprava Društva, služba tehničke pripreme (odjel tehničke pripreme rada, odjel za fakturiranje i obračun putnih naloga), služba održavanja (odjel za signalizaciju, odjel održavanja cesta, odjel mehanizacije), građenje, služba financijsko-ekonomskih poslova (odjel financija, odjel ekonomskih poslova), služba pravnih, kadrovskih i pratećih poslova (odjel pravnih, kadrovskih i pratećih poslova, te odjel zaštite na radu), asfaltna baza Vrbovec, te centralni informatički sustav. Unutar odjela održavanja cesta ustrojena je središnja dežurna služba i sedam nadcestarija (Zagreb, Zabok, Kutina, Vrbovec, Krapina, Samobor, Zaprešić).

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu poduzetnika. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 117.873.427,00 kn, rashodi u iznosu 114.811.675,00 kn, te dobit u iznosu 3.061.752,00 kn (a poslije oporezivanja 2.402.100,00 kn).

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	111.700.000,00	116.265.594,00	104,1	98,6
1.1.	Prihodi od prodaje	107.700.000,00	111.155.539,00	103,2	94,3
1.2.	Drugi poslovni prihodi	4.000.000,00	5.110.055,00	127,8	4,3
2.	Financijski prihodi	50.000,00	23.395,00	46,8	-
3.	Izvanredni - drugi prihodi	250.000,00	1.584.438,00	633,8	1,4
Ukupno		112.000.000,00	117.873.427,00	105,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od redovnog održavanja cesta u iznosu 92.146.708,00 kn ili 78,2% ukupnih prihoda i izvanrednog održavanja cesta i drugih građevinskih radova 15.341.425,00 kn ili 13,0% (što su iskazani unutar prihoda od prodaje), te prihodi od ukidanja rezerviranja u iznosu 4.838.770,00 kn ili 4,1% (što je iskazano unutar drugih poslovnih prihoda). Preostali prihodi ostvareni su u iznosu 5.546.524,00 kn ili 4,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	109.315.000,00	113.840.515,00	104,1	99,1
1.1.	Materijalni troškovi	65.902.000,00	69.194.170,00	105,0	60,3
1.2.	Troškovi zaposlenika	29.020.000,00	29.039.226,00	100,1	25,3
1.3.	Amortizacija	7.000.000,00	5.676.654,00	81,1	4,9
1.4.	Drugi troškovi	5.693.000,00	5.175.447,00	90,9	4,5
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	0,00	971.653,00	-	0,8
1.6.	Rezerviranja	1.700.000,00	3.783.365,00	222,6	3,3
2.	Financijski rashodi	161.000,00	196.197,00	121,9	0,2
3.	Izvanredni – drugi rashodi	224.000,00	774.963,00	346,0	0,7
Ukupno		109.700.000,00	114.811.675,00	104,7	100,0

Ukupni rashodi za 2010. ostvareni su u iznosu 114.811.675,00 kn i manji su za 6.536.627,00 kn ili 5,4% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 69.194.170,00 kn ili 60,3% i na troškove zaposlenika u iznosu 29.039.226,00 kn ili 25,3% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 16.578.279,00 kn ili 14,4% ukupno ostvarenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 68.482.298,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	77.077.160,00	68.482.298,00	88,9
1.	Dugotrajna imovina	27.699.930,00	30.076.365,00	108,6
2.	Kratkotrajna imovina	48.875.849,00	37.903.950,00	77,6
2.1.	Zalihe	2.918.734,00	3.083.753,00	105,7
2.2.	Potraživanja	44.897.266,00	28.191.472,00	62,8
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	1.383,00	0,00	-
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.058.466,00	6.628.725,00	626,3
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	501.381,00	501.983,00	100,1
II.	Pasiva	77.077.160,00	68.482.298,00	88,9
1.	Kapital i rezerve	32.915.620,00	35.317.720,00	107,3
2.	Rezerviranja	12.850.556,00	11.795.151,00	91,8
3.	Dugoročne obveze	638.850,00	0,00	-
4.	Kratkoročne obveze	30.672.134,00	21.369.427,00	69,7

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 10.725.079,00 kn, postrojenja i opreme 12.010.146,00 kn, zemljišta 3.644.269,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportne imovine 3.522.746,00 kn, te nematerijalne imovine 174.125,00 kn. Potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 27.314.900,00 kn. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja odnose se na unaprijed plaćene troškove osiguranja imovine i osoba koji se odnose na sljedeće obračunsko razdoblje.

Kapital i rezerve odnose se na temeljni kapital u iznosu 19.198.000,00 kn, rezerve 483.531,00 kn, zadržanu dobit 13.234.089,00 kn, te dobit poslovne godine 2.402.100,00 kn. Rezerviranja se odnose na rezerviranja za troškove započetih sudskih sporova u iznosu 6.584.202,00 kn i rezerviranja za moguće troškove otklanjanja nedostataka u jamstvenom roku u iznosu 5.210.949,00 kn. Kratkoročne obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 14.685.532,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Godišnji financijski izvještaji za 2010. bili su predmet revizije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07). Prema Izvještaju revizorske tvrtke, temeljni financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske i računovodstvenim politikama poduzetnika, te daju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društva na 31. prosinca 2010. godine, kao i rezultate njegova poslovanja za 2010.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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 ranijeg razdoblja i iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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 testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom Društva te drugim zaposlenicima Društva.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na: sustav unutarnjih kontrola, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Kontrola nad radom zaposlenika se obavlja hijerarhijski. Direktor kontrolira rad pomoćnika direktora i rukovoditelja odjela, pomoćnici direktora i rukovoditelji odjela kontroliraju rad drugih zaposlenika. Kontrolu knjigovodstvenih isprava, tehničke dokumentacije i druge dokumentacije obavljale su odgovorne osobe Društva. Pristup imovini i evidentiranje imovine ograničeno je na ovlaštene osobe odgovorne za njezino čuvanje i upotrebu. Kontrola imovine obavlja se putem uređaja tehničke zaštite (video nadzor, alarmni sustav) i čuvarskih službi, te povremenim obilascima dislociranih objekata i radilišta od strane odgovornih osoba. Poslovne događaje odobrile su ovlaštene osobe, dokumentacija o značajnijim poslovnim transakcijama je potpuna i točna te omogućuje praćenje poslovnih događaja, osim što Društvo nije donijelo računovodstvene politike kojima bi bio utvrđen računovodstveni sadržaj ekonomskih kategorija i njihovo iskazivanje i interpretiranje, a obuhvaćaju načela, osnove, dogovore, praksu i pravila koje primjenjuje Društvo pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Potreba usvajanja računovodstvenih politika proizlazi iz točke 1.38 Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji, prema kojoj poduzetnik treba objaviti u bilješkama, među ostalim, sažetak značajnih računovodstvenih politika. Hrvatski standardi financijskog izvještavanja zahtijevaju od trgovačkog društva da odbere metode iskazivanja imovine, obveza i kapitala koje će cjelovito realno i objektivno prikazati stanje i poslovanje društva. Računovodstvene politike valja primjenjivati sustavno, dosljedno i dugoročno, odnosno do promjene okolnosti, promjene standarda, propisa ili kada menadžment zaključi da neka druga metoda bolje odražava stanje i poslovanje društva. Društvo nema utvrđene postupke i načine provođenja unutarnjih kontrola, osim što je u kolovozu 2007. uvelo sustav upravljanja kvalitetom i okolišem (ISO 9001:2008 i ISO 14001:2004). S obzirom na revizijom utvrđenu nepravilnost, te nepravilnosti vezane za rashode i postupke javne nabave, predlaže se utvrđivanje postupaka unutarnjih kontrola te njihovo provođenje.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje računovodstvenih politika, u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će otkloniti utvrđene nepravilnosti koje su u njegovoj nadležnosti te će postupiti prema danim preporukama. Navodi da će u narednih 60 dana donijeti računovodstvene politike u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi za 2010. planirani su u iznosu 109.700.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 114.811.675,00 kn, što je za 5.111.675,00 kn ili 4,7% više od plana.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu 5.676.654,00 kn. Odnose se na amortizaciju dugotrajne nematerijalne imovine (računalni programi) u iznosu 73.385,00 kn i dugotrajne materijalne imovine u iznosu 5.603.269,00 kn (građevinski objekti 649.158,00 kn, postrojenja i oprema 3.629.222,00 kn, te alati, pogonski inventar i transportna imovina 1.324.889,00 kn). Društvo je, pri obračunu amortizacije za 2009., za određene grupe materijalne imovine (opremu, vozila, osim osobnih automobila, te za mehanizaciju) promijenilo računovodstvenu procjenu vijeka upotrebe na način da je povećalo (podvostručilo) amortizacijske stope s 25,0% na 50,0% godišnje. Stoga je ukupni trošak amortizacije za 2009. veći za 3.400.404,00 kn ili 48,9% u odnosu na 2008. (za 2008. je amortizacija obračunana u iznosu 6.950.857,00 kn, a za 2009. u iznosu 10.351.261,00 kn). Povećanje amortizacijskih stopa za 2009. obavljeno je na temelju odluke direktora Društva, a obrazloženo je pojačanim fizičkim trošenjem imovine tijekom 2009. Za navedenu materijalnu imovinu Društvo je pri obračunu amortizacije za 2010. također promijenilo računovodstvenu procjenu vijeka upotrebe, ovaj put na način da je smanjilo stopu amortizacije s 50,0% na 25,0% godišnje, te je ukupni trošak amortizacije za 2010. manji za 4.674.607,00 kn ili 45,2% u odnosu na 2009., na temelju odluke direktora. Vezano za navedene promjene, u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2010. je navedeno da je u odnosu na prethodno razdoblje Društvo promijenilo računovodstvenu politiku obračuna amortizacije te da ni za jednu grupu dugotrajne imovine u 2010. nisu podvostručene godišnje amortizacijske stope. U navedenim Bilješkama nije objavljen iznos promjene računovodstvene procjene vijeka uporabe imovine, odnosno nije kvantificiran učinak promjene na tekuće i buduće razdoblje. Prema točki 3.37 Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, poduzetnik treba objaviti vrstu i iznos promjene računovodstvene procjene koja ima učinak na tekuće razdoblje ili za koju se očekuje da će imati učinak na buduća razdoblja. Pritom se promjena amortizacijskih stopa ne bi smjela primjenjivati u svrhu podešavanja rezultata poslovanja trgovačkog društva. Pri promjeni računovodstvene procjene treba voditi brigu o načelu dosljednosti koje govori kako se financijski izvještaji moraju sastavljati po jednom usvojenim politikama i metodama te da se te politike dosljedno primjenjuju kako bi se omogućila usporedivost financijskih izvještaja. Ako se iz nekih razloga politike odnosno procjene mijenjaju, tada se to mora navesti u bilješkama.

Troškovi rezerviranja za moguće troškove u jamstvenom roku iskazani su u iznosu 3.562.693,00 kn. Najveći dio u iznosu 3.461.866,00 kn odnosi se na rezerviranja po izvršenim radovima u 2010. sedmorici naručitelja, na temelju zaključenih ugovora. Ugovorima se Društvo obvezalo dostaviti naručiteljima jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku (zadužnicu, garanciju poslovne banke) u visini 10,0% od vrijednosti izvedenih radova (bez poreza na dodanu vrijednost) s rokom važenja od dvije godine od dana primopredaje radova. Navedenim naručiteljima radovi su izvedeni u vrijednosti 34.618.660,00 kn, od čega se na jednog naručitelja odnosi 28.039.044,00 kn. Društvo nije dostavilo naručiteljima ugovorena jamstva. U 2010. nije bilo zahtjeva naručitelja radova za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku stoga Društvo nije imalo troškove u vezi otklanjanja nedostataka po obavljenim radovima u jamstvenom roku.

Za preostale troškove rezerviranja za moguće troškove u jamstvenom roku u iznosu 100.827,00 kn iz dokumentacije nije vidljivo da Društvo ima sadašnju obvezu, odnosno da je vjerojatno da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev sredstava (rezerviranja u iznosu 64.526,00 kn izvršena su na temelju narudžbenica za koje se Društvo nije obvezalo dati jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku, a za rezerviranja u iznosu 36.301,00 kn nema obračuna izvedenih radova). Za druge izvedene radove na temelju narudžbenice ili zaključenih ugovora (radovi izvedeni u vrijednosti oko 7.884.000,00 kn) nisu iskazani troškovi rezerviranja za moguće troškove u jamstvenom roku. Društvo nema računovodstvene politike kojima bi se za troškove rezerviranja utvrdila načela, praksa i pravila koja primjenjuje pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Troškovi rezerviranja evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju odluke direktora Društva.

U Bilješkama uz financijske izvještaje nije detaljnije navedeno na što se rezerviranja odnose i očekivano vrijeme odljeva ekonomskih koristi vezanih uz rezerviranja.

Prema točki 13.25 Hrvatskog standarda financijskog izvješćivanja 13 – Obveze, rezerviranje se priznaje kada poduzetnik ima sadašnju obvezu (pravna ili izvedena) kao rezultat prošlog događanja, kada je vjerojatno da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev resursa, te kada se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Prema točki 16.39 Hrvatskog standarda financijskog izvješćivanja 16 – Rashodi, u bilješkama će poduzetnik objaviti, među ostalim, opis, iznos i očekivano vrijeme odljeva ekonomskih koristi vezanih uz rezerviranja.

Troškovi usluga telekomunikacija ostvareni su u iznosu 507.245,00 kn. Odnose se na troškove mobilnih telefona 338.489,00 kn te fiksnih telefona i Interneta 168.756,00 kn. Zaposlenici Društva zaduženi su s 88 mobitela. Odlukom direktora Društva iz prosinca 2006. korisnici mobitela podijeljeni su u četiri tarifna modela s dozvoljenim mjesečnim iznosom troškova (do 50,00 kn, 100,00 kn, 300,00 kn i 400,00 kn). Za prekoračene troškove terećeni su zaposlenici. Osim zaposlenicima, Društvo podmiruje troškove mobitela u neograničenom iznosu za 25 osoba koje nisu zaposlenici Društva, bez odluke Društva. Troškovi za navedene osobe prosječno su mjesečno iznosili 20,0% troškova mobilnih telefona.

Troškovi školovanja ostvareni su u iznosu 150.648,00 kn. Odnose se na tečajeve za osposobljavanje radnim strojevima u iznosu 124.748,00 kn i računalima u iznosu 3.400,00 kn, te školarine za dodiplomski studij u iznosu 22.500,00 kn. Društvo nije donijelo program obrazovanja zaposlenika te nema utvrđene kriterije i mjerila za dodjelu školarina. Prema odredbi članka 48. Kolektivnog ugovora zaključenog sa Sindikatom prometa u prosincu 2005. te izmjenama iz 2007. i 2010., poslodavac može uputiti radnika na školovanje samo u skladu s programom obrazovanja, kojeg donosi uz savjetovanje sa sindikalnim vijećem. Programom obrazovanja utvrđuje se potrebno trajanje obrazovanja, vrste obrazovanja i drugi potrebni podaci.

Troškovi usluga kooperanata (podizvođača) na izvanrednom održavanju cesta ostvareni su u iznosu 9.566.000,00 kn i održavanju horizontalne signalizacije u iznosu 3.461.596,00 kn. Za završene radove u većini slučajeva nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji i konačnom obračunu, a u nekim slučajevima nisu ispostavljene okončane situacije, što nije u skladu sa zaključenim ugovorima s kooperantima.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti u Bilješkama uz financijske izvještaje iznos promjene računovodstvene procjene vijeka uporabe imovine, odnosno kvantificirati učinak promjene na tekuće i buduće razdoblje, te provođenje dugoročnog rezerviranja u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nalaže priznavanje i evidentiranje troškova mobilnih telefona u skladu s odlukom direktora Društva, te donijeti program obrazovanja odnosno utvrditi kriterije i mjerila za dodjelu školarina zaposlenicima u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora zaključenog sa Sindikatom prometa. Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje zapisnika o primopredaji i konačnom obračunu radova iz kojeg bi bilo vidljivo jesu li radovi završeni u skladu sa zaključenim ugovorima.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će otkloniti utvrđene nepravilnosti. Vezano za dodjelu školarina zaposlenicima navodi da će donijeti program obrazovanja zaposlenika kako bi se utvrdili kriteriji za dodjelu školarina, potrebno trajanje obrazovanja, vrste obrazovanja i drugi potrebni podaci u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora.*

3. Postupci javne nabave

3.1. U srpnju 2009. direktor Društva donio je Pravilnik o postupku nabave na kojeg je pribavljena suglasnost nadzornog odbora. Pravilnikom su uređeni uvjeti i postupci nabave koji prethode zaključivanju ugovora o nabavi robe i usluga te ustupanju radova, a u svrhu djelotvornog korištenja sredstava Društva. Prema navedenom Pravilniku Društvo je u obvezi provoditi postupke nabave roba, radova i usluga za sve nabavke iznad 70.000,00 kn. Prema mišljenju Ureda za javnu nabavu iz 2006. te Ministarstva mora, prometa i infrastrukture iz 2008., Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi jer ne obavlja djelatnost od općeg interesa, koja ima industrijski ili trgovački značaj i ne financira se u iznosu većem od 50,0% iz sredstava državnog proračuna ili sredstava područne ili lokalne samouprave.

Skupština Društva je u lipnju 2010. donijela plan nabave dugotrajne materijalne imovine, a u prosincu 2010. dopune navedenog plana, kojim je nabava radnih strojeva i teretnih vozila planirana u vrijednosti 10.760.000,00 kn. Plan nabave drugih roba te radova i usluga nije donesen. U Pravilniku o postupku nabave Društva (članak 11.) je navedeno da naručitelj donosi plan nabave za poslovnu godinu, a skupština Društva donosi plan investicija, uz prethodnu suglasnost nadzornog odbora.

Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 83.757.784,00 kn za koje je trebalo provesti postupke nabave. Za nabavu roba i usluga u vrijednosti 11.077.225,00 kn nisu provedeni postupci nabave utvrđeni Pravilnikom o postupku nabave kojeg je donijelo Društvo. Odnose se na energiju 6.609.157,00 kn (gorivo 4.835.371,00 kn, plin za proizvodnju asfalta 1.327.905,00 kn, električna energija 257.364,00 kn, plin za grijanje poslovnih prostora 188.517,00 kn), usluge tekućeg održavanja teretnih i radnih vozila, osobnih automobila, strojeva i druge mehanizacije 2.054.522,00 kn, rezervne dijelove 1.740.515,00 kn, usluge mobilnih telefona 338.489,00 kn, te usluge tekućeg održavanja građevinskih objekata 334.542,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s Pravilnikom o postupku nabave kojeg je donijelo Društvo, a u svrhu djelotvornog korištenja sredstava.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će donijeti novi pravilnik o postupku nabave uz suglasnost nadzornog odbora, a isti će biti usklađen s potrebama nabave roba, radova i usluga Društva.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Kontrola nad radom zaposlenika se obavlja hijerarhijski. Kontrolu knjigovodstvenih isprava, tehničke dokumentacije i druge dokumentacije obavljale su odgovorne osobe Društva. Postupci i načini provođenja unutarnjih kontrola nisu utvrđeni. Društvo nije donijelo računovodstvene politike kojima bi bio utvrđen računovodstveni sadržaj ekonomskih kategorija i njihovo iskazivanje i interpretiranje, a obuhvaćaju načela, osnove, dogovore, praksu i pravila koje primjenjuje Društvo pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. (točka 1. Nalaza)
 - Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu 5.676.654,00 kn. Za određene grupe materijalne imovine Društvo je pri obračunu amortizacije za 2009. i 2010. promijenilo računovodstvenu procjenu vijeka upotrebe, odnosno promijenilo stope amortizacije (za 2009. su stope amortizacije povećane sa 25,0% na 50,0% godišnje, a za 2010. su smanjene s 50,0% na 25,0% godišnje). U Bilješkama uz financijske izvještaje za 2010. nije objavljen iznos promjene računovodstvene procjene vijeka uporabe imovine, odnosno nije kvantificiran učinak promjene na tekuće i buduće razdoblje. Troškovi rezerviranja za moguće troškove u jamstvenom roku iskazani su u iznosu 3.562.693,00 kn, od čega za troškove u iznosu 100.827,00 kn iz dokumentacije nije vidljivo da Društvo ima sadašnju obvezu, odnosno da je vjerojatno da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev sredstava. Društvo nema računovodstvene politike kojima bi se za troškove rezerviranja utvrdila načela, praksa i pravila koja primjenjuje pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. U Bilješkama uz financijske izvještaje nije navedeno očekivano vrijeme odljeva ekonomskih koristi vezanih uz rezerviranja. Troškovi mobilnih telefona ostvareni su u iznosu 338.489,00 kn. Društvo podmiruje troškove mobitela u neograničenom iznosu za 25 osoba koje nisu zaposlenici Društva, bez odluke Društva (troškovi za navedene osobe prosječno su mjesečno iznosili 20,0% troškova mobilnih telefona). Troškovi školovanja ostvareni su u iznosu 150.648,00 kn, a Društvo nije donijelo program obrazovanja zaposlenika te nema utvrđene kriterije i mjerila za dodjelu školarina. (točka 2. Nalaza)
 - Planom nabave dugotrajne materijalne imovine planirana je nabava radnih strojeva i teretnih vozila u vrijednosti 10.760.000,00 kn. Plan nabave drugih roba te radova i usluga nije donesen.

Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 83.757.784,00 kn za koje je prema Pravilniku o postupku nabave kojeg je donijelo Društvo trebalo provesti postupke nabave. Za nabavu roba i usluga u vrijednosti 11.077.225,00 kn nisu provedeni postupci nabave. Odnose se na energiju 6.609.157,00 kn (gorivo 4.835.371,00 kn, plin za proizvodnju asfalta 1.327.905,00 kn, električna energija 257.364,00 kn, plin za grijanje poslovnih prostora 188.517,00 kn), usluge tekućeg održavanja teretnih i radnih vozila, osobnih automobila, strojeva i druge mehanizacije 2.054.522,00 kn, rezervne dijelove 1.740.515,00 kn, usluge mobilnih telefona 338.489,00 kn, te usluge tekućeg održavanja građevinskih objekata 334.542,00 kn. (točka 3. Nalaza)

4. Društvo je obavljalo poslove održavanja državnih, županijskih i lokalnih cesta. Koncem 2010. imalo je 280 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Franjo Lazarin. Prihodi za 2010. su iskazani u iznosu 117.873.427,00 kn, rashodi u iznosu 114.811.675,00 kn, te dobit u iznosu 3.061.752,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od redovnog održavanja cesta u iznosu 92.146.708,00 kn ili 78,2% ukupnih prihoda te prihodi od izvanrednog održavanja cesta i drugih građevinskih radova u iznosu 15.341.425,00 kn ili 13,0%. Potraživanja koncem godine iznose 28.191.472,00 kn i manja su za 16.705.794,00 kn ili 37,2% u odnosu na prethodnu godinu. Kratkoročne obveze iznose 21.369.427,00 kn i manje su za 9.302.707,00 kn ili 30,3% u odnosu na prethodnu godinu. U 2010. Društvo se nije zaduživalo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 69.194.170,00 kn ili 60,3% i troškove zaposlenika u iznosu 29.039.226,00 kn ili 25,3% ukupnih rashoda. Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu 5.676.654,00 kn, a troškovi rezerviranja za moguće troškove u jamstvenom roku u iznosu 3.562.693,00 kn, a Društvo nije donijelo računovodstvene politike kojima bi za iskazivanje navedenih troškova te drugih poslovnih promjena bila utvrđena načela, osnove, praksu i pravila koje primjenjuje Društvo pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Društvo nije obveznik primjena odredaba Zakona o javnoj nabavi. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s Pravilnikom o postupku nabave kojeg je donijelo Društvo osim pri nabavi nekih roba i usluga. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, rashode, te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor :

Stjepan Kožić,	predsjednik od 29. prosinca 2009.
Tomo Vidović	zamjenik predsjednika od 29. prosinca 2009.
Vlasta Hubicki	član od 16. prosinca 2009.
Verica Pavković	član od 16. prosinca 2009.
Branimir Salijević	član od 16. prosinca 2009.
Lazar Grujić	član od 16. prosinca 2009.
Boris Babić	član od 16. prosinca 2009.
Mile Ivančić	član od 16. prosinca 2009.
Damir Jakopec,	član od 21. travnja 2009.

2. Uprava:

Franjo Lazarin,	direktor od 24. veljače 2009.
-----------------	-------------------------------