

**HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., Zagreb  
PROJEKT ODRŽIVIH HRVATSKIH ŽELJEZNICA U EUROPI**

**Zajam Međunarodne banke za obnovu i razvoj br. 8501- HR**

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI PROJEKTA  
I  
IZVJEŠTAJ O POSEBNOM RAČUNU  
ZAJEDNO S NEOVISNIM REVIZORSKIM MIŠLJENJEM  
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA  
31. PROSINCA 2019.**

## SADRŽAJ

	Stranica
Mišljenje neovisnog revizora	1 - 2
Izveštaj o imovini i obvezama	3
Izveštaj o izvorima i korištenju sredstava po kategorijama Projekta	4
Izveštaj o korištenju sredstava po aktivnostima Projekta	5
Sažetak izvješća i Izveštaj o troškovima	6 - 13
Izveštaj o Posebnom računu	14
Bilješke uz financijske izvještaje Projekta	15 - 20
Usklađenje Posebnog računa zajma	21
Pismo Upravi	22 - 23
Kontrolna lista	24

## MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja PROJEKTA ODRŽIVIH HRVATSKIH ŽELJEZNICA U EUROPI (dalje: „Projekt“) financiranog iz zajma MEĐUNARODNE BANKE ZA OBNOVU I RAZVOJ BR. 8501 - HR („Zajam“) koji se sastoje od Izvještaja o imovini i obvezama, Izvještaja o izvorima i korištenju sredstava, Izvještaja o korištenju sredstava po projektnim aktivnostima, Izvještaja o troškovima (SOE) te Izvještaja o posebnom računu za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. („Financijski izvještaji Projekta“).

Financijski izvještaji Projekta pripadaju u djelokrug odgovornosti menadžmenta Projekta. Naša odgovornost je izraziti mišljenje o financijskim izvještajima Projekta temeljeno na našoj reviziji.

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima koje je izdao Odbor za međunarodne standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja Međunarodne federacije računovođa. Ovi standardi zahtijevaju da planiramo i obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez materijalno značajnih grešaka. Revizija uključuje ispitivanja, na bazi uzorka evidencija koje potkrepljuju iznose i objave u financijskim izvještajima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i značajnih procjena menadžmenta, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja. Vjerujemo da naša revizija pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Politika menadžmenta Projekta jest da pripremi priložene financijske izvještaje na bazi novčanih primitaka i isplata u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor izdanim od Odbora za javni sektor Međunarodne federacije računovođa. Na ovoj osnovi, novčani primici priznaju se kada su primljeni i novčani izdaci se priznaju kada su plaćeni, a ne kada su nastali.

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji Projekta u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju stanje imovine i obveza Projekta na 31. prosinca 2019. i korištenje sredstava i troškove, te novčane primitke i isplate Projekta tijekom godine koja je završila 31. prosinca 2019. u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor izdanim od Odbora za javni sektor Međunarodne federacije računovođa.

U pogledu Sažetka izvješća o troškovima (SOE) – Zahtjev za povlačenje sredstava zajma:

- (a) postoji odgovarajuća prateća dokumentacija kojom su dokumentirani zahtjevi za njihovo podmirenje;
- (b) Sažetak izvješća o troškovima usuglašen je s financijskim izvještajima Projekta;
- (c) odobravanja troškova iz Sažetka izvješća o troškovima provedena su sukladno namjeni ugovora o zajmu br. 8501 - HR.

U Zagrebu, 31. svibnja 2020. godine

Audit d.o.o.  
Benkovićeva 2  
10000 Zagreb



Darko Karić, direktor, ovlaštteni revizor



**IZVJEŠTAJ O IMOVINI I OBVEZAMA**  
**za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019.**

	Bilješka	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2018.
		EUR	EUR
<b>Imovina</b>			
Početna naknada	8	107.500	107.500
Troškovi Projekta	8	27.593.934	23.109.449
Poseban račun	9	12.666	27.449
<b>UKUPNO</b>		<b>27.714.100</b>	<b>23.244.398</b>
<b>Obveze</b>			
IBRD zajam br. 8501 HR	2	27.714.100	23.244.398
<b>UKUPNO</b>		<b>27.714.100</b>	<b>23.244.398</b>

Projekt je započeo 4. kolovoza 2015. godine

**IZVJEŠTAJ O IZVORIMA I KORIŠTENJU SREDSTAVA PO KATEGORIJAMA PROJEKTA**  
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019.

u EUR	Ostvareno u EUR		Planirano u EUR	
	U 2019 godini	Kumulativ do 31. prosinca 2019.	Plan tijekom trajanja projekta	Postotak povučenih sredstava %
<b>Izvori financiranja</b>				
<b>Vlastita sredstva <sup>1)</sup></b>	-	-	-	-
<b>Sredstva IBRD zajma</b>				
Početno stanje na Posebnom računu	27.449	-	-	-
Predujmovi na Poseban račun	1.396.000	14.960.962	-	-
Nadoknada	-	4.269.552	-	-
Direktna plaćanja sa računa	-	-	-	-
Zajma	3.073.702	8.483.586	-	-
<b>UKUPNO</b>	<b>4.497.151</b>	<b>27.714.100</b>	<b>43.000.000</b>	<b>64,45%</b>
<b>Troškovi projekta po kategorijama zajma</b>				
1. a) Isplate otpremnina - kategorija 2 - retroaktivna isplata	-	4.269.552	4.269.552	100,00%
1. b) Isplate otpremnina - kategorija 2 - tekuće isplate	580.453	3.735.442	8.554.708	43,67%
2. Roba, radovi, nekonzultantske, konzultantske usluge i obuka za B dio projekta - kategorija 3	3.903.435	19.583.321	30.068.240	65,13%
3. Početna naknada - kategorija 8	-	107.500	107.500	100,00%
Bankovne naknade/troškovi	598	5.619	-	-
<b>Ukupno Troškovi</b>	<b>4.484.486</b>	<b>27.701.434</b>	<b>43.000.000</b>	<b>64,42%</b>
Završno stanje na Posebnom računu	12.666	12.666	-	-
<b>UKUPNO</b>	<b>4.497.152</b>	<b>27.714.100</b>	<b>43.000.000</b>	<b>64,45%</b>

1) Vlastita sredstva - kako je opisano u dokumentu "Project appraisal document" od 9. travnja 2015. godine, ukupni troškovi projekta potpore restrukturiranja HŽ Putničkog prijevoza d.o.o. iznose EUR 52,4 milijuna, uključujući financiranje iz zajma IBRD-a u iznosu od EUR 43 milijuna i vlastitih sredstava u iznosu od EUR 9,4 milijuna za rehabilitaciju provoznih sredstava (komponenta B-2 projekta). Vlastita sredstva osiguravaju se paralelno s financiranjem IBRD-a, a i za odvojene aktivnosti kojima je krajnji cilj isti. Ta sredstva i rashodi od tih sredstava nisu prikazani u ovom izvješću s obzirom da je u "Project appraisal" dokumentu navedeno "da će se proračunskim sredstvima financirati radovi HŽPP ovisnih društava za rehabilitaciju transportnih sredstava HŽPP-a, dok će se zajam IBRD-a koristiti za nabavu rezervnih dijelova (odnosno robe), ili će se financirati rad društava za provedbu rehabilitacije transportnih sredstava koji će biti izabrani putem postupaka javne nabave".

Doprinos ciljevima projekta od strane HŽ Putničkog prijevoza d.o.o., Zagreb do 31. prosinca 2019. godine iznosio je ukupno HRK 74 milijuna (EUR 9.976.306,27) po srednjem tečaju Hrvatske Narodne Banke na dan 31. prosinca 2019. godine a odnose se na redovite izdatke HŽPP-a za modernizaciju voznog parka subvencionirano od strane države.

Ovi izdaci revidirani su tijekom revizije godišnjih financijskih izvještaja društva HŽ Putnički prijevoz d.o.o. za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

**IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU SREDSTAVA PO AKTIVNOSTIMA PROJEKTA**  
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019.

Komponente projekta i pod-komponente	U 2019. godini		Kumulativ do 31. prosinca 2019.		Plan tijekom trajanja projekta		Postotak povučenih sredstava % EUR
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
<b>B 1. Isplate otpremnina</b>	<b>580.453</b>	<b>8.004.995</b>	<b>12.824.260</b>	<b>62,42%</b>			
1. a) Isplate otpremnina - kategorija 2 - retroaktivna isplata	-	4.269.552	4.269.552	100,00%			
1. b) Isplate otpremnina - kategorija 2 - tekuće isplate	580.453	3.735.443	8.554.708	43,88%			
<b>B 2. Investicije koje će pridonijeti planu restrukturiranja HZ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o.</b>	<b>3.904.033</b>	<b>19.588.940</b>	<b>30.068.240</b>	<b>65,15%</b>			
a) Obnova voznog parka radi poboljšanja efikasnosti voznog parka	3.676.386	19.257.836	28.000.000	68,78%			
b) Modernizacija i integracija informacijske tehnologije	227.049	325.485	1.500.000	21,70%			
c) Priprema studija za prilagodbu poslovnih procesa za reorganizaciju poslovanja i poboljšanja energetske učinkovitosti poslovanja	-	-	-	-			
d) Izgradnja kapaciteta za upravljanje i restrukturiranje	-	-	568.240	-			
<b>Bankovne naknade/troškovi</b>	<b>598</b>	<b>5.619</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			
<b>Početna naknada</b>	<b>-</b>	<b>107.500</b>	<b>107.500</b>	<b>100,00%</b>			
<b>UKUPNO</b>	<b>4.484.486</b>	<b>27.701.434</b>	<b>43.000.000</b>	<b>64,42%</b>			

**Sažetak izvješća i Izvještaj o troškovima - nastavak**  
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019.

		u valuti zajma EUR									
Broj zahtjeva za povlačenje	Datum primika sredstava (PR nadoknada)	Početni depozit/(Povrat na Posebni račun PR)	HZP Isplata otpremnina (kat. 2)	Roba, radovi nekonzult. usluge, konzult. usluge i obuka (bankovne naknade) (kat. 3)	Početna naknada (kat. 8)	Ukupni troškovi iskazani u SOE	Primljeni iznos (PR, nadoknada)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9			
1	4.8.2015	-	-	-	-	107.500	107.500	107.500			
1	1.12.2015	518.200	-	-	-	-	518.200	-			
2	22.12.2015	(514.810)	514.702	-	109	-	514.810	-			
	<b>Ukupno za 2015:</b>	<b>3.390<sup>2)</sup></b>	<b>514.702</b>	<b>-</b>	<b>109</b>	<b>107.500</b>	<b>622.310</b>	<b>625.700</b>			
3	5.1.2016	58.982	-	-	-	-	-	58.982			
4	22.1.2016	(59.356)	59.267	-	89	-	59.356	-			
5 <sup>1)</sup>	26.2.2016	4.269.552	-	-	-	-	-	4.269.552			
1)	26.2.2016	(4.269.552)	4.269.552	-	-	-	4.269.552	-			
6	11.2.2016	53.000	-	-	-	-	-	53.000			
7	23.2.2016	(52.715)	52.632	-	83	-	52.715	-			
8	3.3.2016	148.000	-	-	-	-	-	148.000			
9	23.3.2016	(148.791)	148.683	-	109	-	148.792	-			
10	1.4.2016	47.500	-	-	-	-	-	47.500			
11	14.4.2016	(48.077)	48.000	-	77	-	48.077	-			
12	6.4.2016	107.100	-	-	-	-	-	107.100			
13	25.4.2016	(107.688)	-	107.687	1	-	107.688	-			
14	12.4.2016	328.600	-	-	-	-	-	328.600			
15	27.4.2016	(328.802)	328.692	-	110	-	328.802	-			
16	12.5.2016	(225)	-	225	-	-	225	-			
17	9.6.2016	206.000	-	-	-	-	-	206.000			
18	16.6.2016	(101.091)	-	100.981	110	-	101.091	-			
19	17.6.2016	(100.981)	-	100.981	-	-	100.981	-			
20	24.6.2016	25.000	-	-	-	-	-	25.000			



**Sažetak izvješća i Izvještaj o troškovima - nastavak**  
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019.

Broj zahtjeva za povlačenje	Datum primitka sredstava (PR nadoknada)	u valuti zajma EUR								
		3	4	5		6	7	8	9	
		Početni depozit/(Povrat na Posebni račun PR)	HZP Isplata otpremnina (kat. 2)	Roba, radovi nekonzult. usluge, konzult. usluge i obuka (bankovne naknade) (kat. 3)	Početna naknada (kat 8)	Ukupni troškovi iskazani u SOE	Primljeni iznosi (PR, nadoknada)			
21	24.6.2016	(18.709)	18.654	-	55	-	18.709	-	-	
22	13.7.2016	(6.468)	6.468	-	-	-	6.468	-	-	
23	22.7.2016	200.000	-	-	-	-	-	200.000	-	
24	22.7.2016	(185.128)	-	185.018	110	-	185.128	-	200.000	
25	2.8.2016	(7.676)	-	7.566	110	-	7.676	-	-	
26	4.8.2016	95.000	-	-	-	-	-	95.000	-	
27	4.8.2016	(92.683)	-	92.683	-	-	92.683	-	-	
28	12.8.2016	(11.219)	-	11.219	-	-	11.219	-	-	
29	30.8.2016	197.000	-	-	-	-	-	197.000	-	
30	2.9.2016	(11.016)	-	10.906	110	-	11.016	-	-	
31	14.9.2016	(185.365)	-	185.365	-	-	185.365	-	-	
32	21.9.2016	965.000	-	-	-	-	-	965.000	-	
33	20.9.2016	(1.953)	-	1.843	110	-	1.953	-	-	
34	22.9.2016	(751.213)	-	751.102	110	-	751.212	-	-	
35	14.10.2016	540.000	-	-	-	-	-	540.000	-	
36	18.10.2016	(561.331)	561.331	-	-	-	561.331	-	-	
37	20.10.2016	(101.291)	-	101.291	-	-	101.291	-	-	
38	21.10.2016	(922)	-	922	-	-	922	-	-	
39	25.10.2016	(8.156)	8.046	-	110	-	8.156	-	-	
40	31.10.2016	130.000	-	-	-	-	-	130.000	-	
41	3.11.2016	440.000	-	-	-	-	-	440.000	-	
42	3.11.2016	(435.321)	-	435.211	110	-	435.321	-	-	
43	10.11.2016	(202.770)	-	202.770	-	-	202.770	-	-	
44	25.11.2016	(4.229)	-	4.229	-	-	4.229	-	-	
45	6.12.2016	45.000	-	-	-	-	-	45.000	-	
46	6.12.2016	(24.184)	-	24.107	75	-	24.184	-	-	

**Sažetak izvješća i Izvještaj o troškovima - nastavak**  
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019.

Broj zahtjeva za povlačenje	Datum primitka sredstava. (PR nadoknada)	Početni depozit/(Povrat na Posebni račun PR)	HJP Isplata otpremnina (kat. 2)	Roba, radovi, nekonzult. usluge, konzult. usluge i obuka (bankovne naknade) (kat. 3)			Početna naknada (kat 8)	Ukupni troškovi iskazani u SOE	Primljeni iznos (PR, nadoknada)
				3	4	5			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
47	8.12.2016	(19.973)	19.973	-	-	-	19.973	-	
48	29.12.2016	(1.057)	1.057	-	-	-	1.057	-	
<b>Ukupno za 2016:</b>		<b>7.792</b>	<b>5.522.355</b>	<b>2.324.106</b>	<b>1.479</b>	<b>-</b>	<b>7.847.942</b>	<b>7.855.734</b>	
49	11.1.2017	250.000	0	0	0	0	0	250.000	
50	9.1.2017	(914)	0	914	0	0	914	0	
51	26.1.2017	(222.213)	221.180	923	110	0	222.213	0	
52	30.1.2017	(21.465)	21.465	0	0	0	21.465	0	
53	21.2.2017	10.000	0	0	0	0	0	10.000	
54	1.3.2017	(971)	0	931	40	0	971	0	
55	7.3.2017	(20.270)	20.270	0	0	0	20.270	0	
56	17.3.2017	443.000	0	0	0	0	0	443.000	
57	21.3.2017	(441.039)	0	440.928	111	0	441.039	0	
58	24.3.2017	(933)	0	933	0	0	933	0	
59	21.4.2017	(929)	0	929	0	0	929	0	
60	26.4.2017	125.000	0	0	0	0	0	125.000	
61	4.5.2017	(83.181)	83.071	0	111	0	83.181	0	
62	9.5.2017	(38.742)	38.742	0	0	0	38.742	0	
63	10.5.2017	27.000	0	0	0	0	0	27.000	
64	12.5.2017	(2.475)	2.475	0	0	0	2.475	0	
65	17.5.2017	(27.000)	0	26.943	57	0	27.000	0	
66	14.6.2017	102.000	0	0	0	0	0	102.000	
67	27.6.2017	(105.338)	101.489	3.738	111	0	105.338	0	
68	3.7.2017	354.000	0	0	0	0	0	354.000	
69	12.7.2017	(352.376)	0	352.265	111	0	352.376	0	
70	14.7.2017	(1.360)	0	1.360	0	0	1.360	0	

**Sažetak izvješća i Izvještaj o troškovima - nastavak**  
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019.

Broj zahtjeva za povlačenje	Datum primitka sredstava (PR nadoknada)	u valuti zajma EUR								
		3	4	5	6	7	8	9	Primitjeni iznos (PR, nadoknada)	
		Početni depozit/Povrat na Posebni račun- PR)	HZP Isplata otpremnina (kat. 2)	Roba, radovi nekonzult. usluge, konzult. usluge i obuka (bankovne naknade) (kat. 3)	Početna naknada (kat 8)	Ukupni troškovi iskazani u SOE				
1	2									
71	25.7.2017	(747)	0	747	0	0	0	747	0	0
72	29.8.2017	830.000	0	0	0	0	0	0	830.000	0
73	7.9.2017	(472.578)	0	472.467	111	0	0	472.578	0	0
74	15.9.2017	(349.196)	0	349.196	0	0	0	349.196	0	0
75	27.9.2017	360.000	0	0	0	0	0	0	360.000	0
76	3.10.2017	(322.000)	0	321.790	210	0	0	322.000	0	0
77	6.10.2017	321.790	0	0	0	0	0	0	321.790	0
78	5.10.2017	(12.032)	12.032	0	0	0	0	12.032	0	0
79	13.10.2017	(322.000)	0	321.790	210	0	0	322.000	0	0
80	18.10.2017	1.205.000	0	0	0	0	0	0	1.205.000	0
81	20.10.2017	(24.194)	24.064	0	130	0	0	24.194	0	0
82	2.11.2017	148.000	0	0	0	0	0	0	148.000	0
83	24.10.2017	(197.780)	38.016	159.764	0	0	0	197.780	0	0
84	8.11.2017	321.790	0	0	0	0	0	0	321.790	0
85	8.11.2017	(965.579)	0	965.370	209	0	0	965.579	0	0
86	27.11.2017	665.000	0	0	0	0	0	0	665.000	0
87	13.11.2017	(146.041)	0	146.041	0	0	0	146.041	0	0
88	14.11.2017	(321.999)	0	321.790	209	0	0	321.999	0	0
89	17.11.2017	460.000	0	0	0	0	0	0	460.000	0
90	30.11.2017	(464.325)	0	464.066	259	0	0	464.325	0	0
91	4.12.2017	(286.863)	0	286.863	0	0	0	286.863	0	0
92	27.12.2017	(287.245)	0	287.245	0	0	0	287.245	0	0
<b>Ukupno za 2017:</b>		<b>130.795</b>	<b>562.804</b>	<b>4.926.993</b>	<b>1.989</b>	<b>-</b>	<b>5.491.785</b>	<b>5.622.580</b>		

**Sažetak izvješća i izvještaj o troškovima - nastavak**  
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019.

Broj zahijeva za povlačenje	Datum primitka sredstava (PR nadoknada)	u valuti zajma EUR								
		3	4	5		6	7	8	9	
		Početni depozit/Povrat na Posebni račun PR	HZP Isplata otpremnina (kat. 2)	Roba, radovi nekonzult. usluge, konzult. usluge i obuka (bankovne naknade) (kat. 3)		Početna naknada (kat 8)	Ukupni troškovi iskazani u SOE	Primljeni iznos (PR, nadoknada)		
1	2									
93	24.1.2018	345.000	0	0	0	0	0	0	0	345.000
94	22.1.2018	(323.118)	20.237	302.750	131	0	0	0	323.118	0
95	26.1.2018	450.000	0	0	0	0	0	0	0	450.000
	31.01./02.02.	(595.773)	0	608.219	131	0	0	0	608.350	0
96	09.02.2018.	0	0	(12.577)	0	0	0	0	(12.577)	0
97	02.03.2018.	780.000	0	0	0	0	0	0	0	780.000
98	20.03.2018.	125.000	0	0	0	0	0	0	0	125.000
99	16.03.2018.	(118.576)	0	118.445	131	0	0	0	118.576	0
100	26.03.2018.	(728.384)	728.254	0	131	0	0	0	728.384	0
101	16.04.2018.	150.000	0	0	0	0	0	0	0	150.000
102	13.04.2018.	(148.588)	0	148.457	131	0	0	0	148.588	0
103	16.04.2018.	210.000	0	0	0	0	0	0	0	210.000
104	28.05.2018.	(268.177)	0	268.046	131	0	0	0	268.177	0
105	08.06.2018.	(207)	207	0	0	0	0	0	207	0
106	13.06.2018.	290.000	0	0	0	0	0	0	0	290.000
107	20.6./28.06.	(281.811)	13.123	268.556	131	0	0	0	281.811	0
108	09.07.2018.	480.000	0	0	0	0	0	0	0	480.000
109	28.07.2018.	5.302.384	0	5.302.384	0	0	0	0	0	5.302.384
		(5.302.384)	0	0	0	0	0	0	0	0
110	12.07./13.07.201	(474.649)	0	474.518	131	0	0	0	474.649	0
111	16.07.2018.	(1.925)	1.925	0	0	0	0	0	1.925	0
112	20.07.2018.	260.000	0	0	0	0	0	0	0	260.000
113	01.08.2018.	(267.996)	0	267.864	131	0	0	0	267.995	0
114	21.08.2018.	266.000	0	0	0	0	0	0	0	266.000

**Sažetak izvješća i Izvještaj o troškovima - nastavak**  
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019.

Broj zahtjeva za povlačenje	Datum primitka sredstava (PR nadoknada)	u valuti zajma EUR								
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
				Početni depozit/(Povrat na Posebni račun PR)	HZP Isplata otpremnina (kat. 2)	Roba, radovi nekonzult. usluge, konzult. usluge i obuka (bankovne naknade) (kat. 3)	Početna naknada (kat 8)	Ukupni troškovi iskežani u SOE	Primitljeni iznos (PR, nadoknada)	
115	24.07.2018.			(266.321)	0	266.240	81	0	266.321	0
116	05.09.2018.			260.000	0	0	0	0	0	260.000
117	14.09.2018.			(266.932)	0	266.851	81	0	266.932	0
118	27.09.2018.			(4.138)	0	4.138	0	0	4.138	0
119	10.10.2018.			22.000	0	0	0	0	0	22.000
120	11.10.2018.			(8.739)	0	8.739	0	0	8.739	0
121	18.10.2018.			(15.173)	0	15.151	22	0	15.173	0
122	20.12.2018.			200.000	0	0	0	0	0	200.000
123	21.12.2018.			(11.064)	0	10.983	82	0	11.065	0
124	27.12.2018.			(170.957)	60.934	110.023	0	0	170.957	0
<b>Ukupno 2018</b>				<b>(114.528)</b>	<b>824.680</b>	<b>8.428.787</b>	<b>1.445</b>	<b>0</b>	<b>9.254.912</b>	<b>9.140.384</b>
125	storno									
126	18.01.2019.			475.000	0	0	0	0	0	475.000
127	06.02.2019.			(441.297)	441.216	0	81	0	441.297	0
128	12.02.2019.			(35.183)	35.183	0	0	0	35.183	0
129	21.02.2019.			50.000	0	0	0	0	0	50.000
130	01.03.2019.			(69.551)	0	69.500	51	0	69.551	0
131	20.03.2019.			90.000	0	0	0	0	0	90.000
132	29.03.2019.			(10.615)	0	10.533	81	0	10.615	0
133	03.04.2019.			30.000	0	0	0	0	0	30.000
134	09.-15.04.2019.			(102.546)	0	102.515	31	0	102.546	0
135	25.04.2019.			20.000	0	0	0	0	0	20.000
136	03.05.2019.			(31.537)	0	31.516	20	0	31.537	0

**Sažetak izvješća i izvještaj o troškovima - nastavak**  
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019.

Broj zastijeva za povlačenje	Datum primitka sredstava (PR nadoknada)	u valuti zajma EUR								
		1	2	3	4	5		6	7	8
		Početni depozit/Povrat na Posebni račun PR	HZP Isplata otpremnina (kat. 2)	Roba, radovi i nekonzult. usluge; konzult. usluge i obuka (bankovne naknade) (kat. 3)		Početna naknada (kat 6)	Ukupni troškovi iskazani u SOE		Primljeni iznos (PR, nadoknada)	
137	10.06.2019.	7.000	0	0	0	0	0	0	7.000	
138	27.06.2019.	(3.549)	0	3.541	7	0	3.549	0	0	
139	11.07.2019.	85.000	0	0	0	0	85.000	0	85.000	
140	23.07.2019.	(66.722)	0	66.640	82	0	66.722	0	0	
141	24.07.2019.	120.000	0	0	0	0	0	0	120.000	
142	02.09.2019.	(98.713)	0	98.631	82	0	98.713	0	0	
143	09.08.2019.	(32.480)	0	32.480	0	0	32.480	0	0	
144	01.10.2019.	127.000	0	0	0	0	0	0	127.000	
145	09.10.2019.	(104.136)	104.054	0	82	0	104.136	0	0	
146	16.10.2019.	92.000	0	0	0	0	0	0	92.000	
147	30.10.2019.	(39.188)	0	39.107	81	0	39.188	0	0	
148	Direct payment	3.073.702	0	0	0	0	0	0	0	
		(3.073.702)	0	3.073.702	0	0	0	0	3.073.702	
149	02.12.2019.	(32.117)	0	32.117	0	0	32.117	0	0	
150	19.12.2019.	300.000	0	0	0	0	0	0	300.000	
151	23.12.2019.	(20.471)	0	20.471	0	0	20.471	0	0	
152	24.12.2019.	(322.679)	0	322.679	0	0	322.679	0	0	
<b>Ukupno 2019</b>		<b>(14.784)</b>	<b>580.453</b>	<b>580.453</b>	<b>598</b>	<b>0</b>	<b>1.410.784</b>	<b>0</b>	<b>4.469.702</b>	
Direktna plaćanja sa računa Zajma u 2019. godini							3.073.702			
<b>Ukupno Troškovi 2019 sa Direktnim plaćanjima</b>							<b>4.484.485<sup>3)</sup></b>			
Sveukupno Troškovi od početka sa Direktnim plaćanjima		12.666 <sup>2)</sup>	8.004.994	19.583.320	5.620	107.500	27.701.434 <sup>4)</sup>		27.714.100	

**Sažetak izvješća i Izvještaj o troškovima - nastavak**  
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019.

- 1) Iznos EUR 4.269.552 za retroaktivne isplate otpremnina (kategorija 2) - transakcija nije izvršena preko Posebnog računa, već direktno na žiro račun HŽPP
- 2) Iznos od EUR 12.666 predstavlja stanje Posebnog Računa na dan 31. prosinac 2019. godine;
- 3) Iznos od EUR 4.484.486 predstavlja troškove Projekta za 2019. godinu kako je prikazano u Izvješću o korištenju sredstava po projektnim aktivnostima
- 4) Troškovi za 2015., 2016., 2017., 2018. i 2019. godinu prezentirani u tabeli u kolonama 4, 5, 6, i 7 u ukupnom iznosu od EUR 27.701.434 predstavljaju ukupne troškove Projekta na dan 31. prosinac 2019. godine kako je prikazano u Izvješću o korištenju sredstava po projektnim aktivnostima.

**IZVJESTAJ O POSEBNOM RAČUNU**

za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019.

**(EUR)**

Broj računa HR0424070001500331767

Banka OTP banka d.d., Split

Adresa Domovinskog rata 61, Split

Zajam IBRD zajam br. 8501

	Za godinu EUR	Od početka projekta EUR
Početni saldo na početku razdoblja	27.449	-
<b>Povećanje:</b>		
Predujmovi Svjetske banke tijekom razdoblja na poseban račun	1.396.000	14.960.962 <sup>1</sup>
Zarađene kamate (ako su pripisane posebnom računu)	-	-
Raspoloživa sredstva tijekom razdoblja	1.423.449	14.960.962
<b>Smanjenje:</b>		
Plaćanja za prihvatljive izdatke tijekom razdoblja	1.410.783	14.948.297 <sup>2</sup>
Povrati Svjetskoj banci sa posebnog računa tijekom razdoblja	-	-
Naknade (ako su teretile posebni račun)	-	-
	1.410.783	14.948.297
<b>Završni saldo na kraju razdoblja</b>	<b>12.666</b>	<b>12.665</b>

1) Iznos je za EUR 12.765.803 manji nego iznos u SOE kol 9 (EUR 27.714.100). Razlika se odnosi se na Nadoknadu za otpremnine (EUR 4.269.552) i Početnu naknadu (EUR 107.500), EUR 5.302.384 avansno plaćanje novih vlakova te direktno plaćanje za isporuku prvog vlaka EUR 3.073.702.

2) Iznos je za EUR 12.753.138 manji nego iznos u SOE kol 8 (EUR 17.701.434). Razlika se odnosi se na Nadoknadu za otpremnine (EUR 4.269.552) i Početnu naknadu (EUR 107.500) EUR 5.302.384 avansno plaćanje novih vlakova te direktno plaćanje za isporuku prvog vlaka EUR 3.073.702.



## **1. OPĆE INFORMACIJE**

U svibnju 2015. godine Međunarodna banka za obnovu i razvoj odobrila je tri zajma sektoru željezničke djelatnosti u ukupnom iznosu od 163,5 milijuna eura, od čega iznos od 43 milijuna eura društvu HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., Zagreb, 41, 5 milijuna eura društvu HŽ CARGO d.o.o., Zagreb te 79 milijuna eura društvu HŽ INFRASTRUKTURI d.o.o., Zagreb. Svi zajmovi su dio Projekta održivih hrvatskih željeznica u Europi (SUCRE) koji je započeo 4. kolovoza 2015. godine.

Cilj projekta je poboljšanje operativne učinkovitosti i financijske održivosti javnog željezničkog sektora na teritoriju Republike Hrvatske

Projekt se sastoji od sljedećih komponenti:

### **Dio A Podrška restrukturiranju i koordinaciji sektora**

1. Finaliziranje odvajanja upravljanja imovinom između željezničkih društava i razrješenje pravnog statusa njihove glavne imovine pružanjem konzultantskih i nekonzultantskih usluga Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture.
2. Podrška koordinaciji projekta, nadgledanje reformi u sektoru i definiranje obveza željezničkih usluga sa društvima HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb i HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb, pružanjem konzultantskih i nekonzultantskih usluga, obuke i operativnim troškovima Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture.

### **Dio B Podrška restrukturiranju društva HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb**

1. Smanjenje broja zaposlenih. Isplaćivanje otpremnina za društvo HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb, uključujući pružanje usluga zbrinjavanja i obuke, te davanje savjeta i podrške.
2. Investicije koje će doprinijeti planu restrukturiranja društva HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb
  - (a) Nabava novih DMU (dopuna na temelju aneksa Ugovora o zajmu od 28 lipnja 2018) i obnova voznog parka radi poboljšanja efikasnosti voznog parka.
  - (b) Modernizacija i integracija informacijske tehnologije.
  - (c) Priprema studija za prilagodbu poslovnih procesa za reorganizaciju poslovanja i poboljšanje energetske učinkovitosti poslovanja.
  - (d) Izgradnja kapaciteta za upravljanje i restrukturiranje

Dio C Podrška restrukturiranju društva HŽ Cargo d.o.o., Zagreb

1. Smanjenje broja zaposlenih. Isplaćivanje otpremnina HŽ Cargo d.o.o., Zagreb, uključujući pružanje usluga zbrinjavanja i obuke, te davanje savjeta i podrške.
2. Investicije koje će doprinijeti planu restrukturiranja društva HŽ Cargo d.o.o., Zagreb
  - (a) Obnova voznog parka radi poboljšanja efikasnosti voznog parka.
  - (b) Modernizacija i integracija informacijske tehnologije.
  - (c) Izgradnja kapaciteta za upravljanje i restrukturiranje.

Dio D Podrška restrukturiranju društva HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb i omogućavanje investicija koje će poboljšati efikasnost sustava

1. Smanjenje broja zaposlenih. Isplaćivanje otpremnina društva HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb, uključujući pružanje usluga zbrinjavanja i obuke, te davanje savjeta i podrške.
2. Ugradnja željezničko cestovnih prijelaza na osnovi kriterija prioriteta definiranih u Dodatnom pismu 4.
3. Poduzimanje drugih radova u pogledu sigurnosti, uključujući:
  - (a) Ojačanje usjeka i pokosa na dva koridora iz Rijeke;
  - (b) Remont ili zamjena mostova Kloštar i Ljubošina na osi Zagreb-Rijeka.
4. Poduzimanje hitnih infrastrukturnih investicija, uključujući:
  - (a) Remont pruge Ogulin-Moravice;
  - (b) Remont pruge Zagreb – Savski Marof;
  - (c) Izmjena skretnica, električnih sustava i sustava podrške (za sigurnost i signalizaciju) na međunarodnim i domaćim koridorima odabranim na temelju kriterija definiranih u Dodatnom pismu 4.;
  - (d) Izgradnja i poboljšanje željezničkih kolodvora Borongaj, Rijeka-Brajdica i Vinkovci.
5. Izgradnja kapaciteta za upravljanje i restrukturiranje.

Društvo je odgovorno za upravljanje aktivnostima iz dijela B uključujući nabavu, povlačenje, financijsko upravljanje, nadgledanje, izvješćivanje i koordinaciju. Cilj ove komponente je podrška operativnom i financijskom restrukturiranju Društva te doprinijeti sposobnosti Društva da isporučuje usluge na financijski prihvatljiv način.

## **2. UGOVOR O ZAJMU SA MEĐUNARODNOM BANKOM ZA OBNOVU I RAZVOJ**

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., Zagreb (Zajmoprimac) potpisao je Ugovor o zajmu sa Međunarodnom bankom za obnovu i razvoj (Banka) u iznosu od 43 milijuna eura dana 6. svibnja 2015. godine kao pomoć o financiranju Projekta održivih hrvatskih željeznica u Europi. Glavnica, naknade i kamate predstavljaju obveze Društva kao Zajmoprimca.

Ugovoreno je da Zajmoprimac plaća početnu naknadu Banci u iznosu od 0,25% ukupnog iznosa zajma odnosno 107.500 eura. Naknada za odobrena, a neiskorištena sredstva odobrenog zajma koju plaća Zajmoprimac iznosi 0,25% godišnje na nepovučeni dio zajma.

Zajmoprimac plaća kamatu po stopi jednakoj referentnoj stopi za valutu zajma uvećanu za varijabilnu kamatnu maržu. Kamate, naknade za neiskorišteni dio glavnice, te ostale naknade plaćati će se polugodišnje, s dospijecem na dan 15. lipnja i 15. prosinca svake godine.

U sljedećoj tablici navedeni su datumi otplate glavnice Zajma i postotak ukupnog iznosa glavnice Zajma plativ na svaki datum otplate glavnice. Ako do prvog datuma otplate glavnice sva sredstva Zajma budu potpuno povučena, iznos glavnice Zajma koji Zajmoprimac treba otplatiti na svaki datum otplate glavnice Banka određuje množenjem: a) povučenog iznosa Zajma na prvi datum otplate glavnice s b)plativim iznosom glavnice na svaki datum otplate glavnice, s tim da takav iznos koji treba otplatiti mora biti usklađen po potrebi, kako bi se odbili iznosi navedeni u stavku 4. Ugovora o zajmu, na koje se odnosi konverzija valuta.

Datum otplate glavnice	Plativi iznos glavnice (iskazano u postotku)
Svakog 15. lipnja i 15. prosinca	
- počevši od 15. lipnja 2018.	3,33%
- pa do 15. lipnja 2032.	
Na 15. prosinac 2032.	3,43%

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE PROJEKTA za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

Sukladno Ugovoru, Društvo je dužno osigurati dokumente o korištenju sredstava, te je obvezno nabavljati robu, naručivati usluge i ustupati radove za Projekt u skladu s važećim izdanjem IBRD-ovog Vodiča nabave.

Sukladno Ugovoru, Društvo je dužno angažirati konzultanta s međunarodnim iskustvom radi pružanja opće podrške u planiranju investicija, u poslovima upravljanja, te tehničke pomoći. Također, Društvo je dužno angažirati konzultante, projektante i nadzorne inženjere u skladu s postupcima odabira prihvatljivim Banci.

Društvo je sredstva odobrena i doznačena iz Zajma dužno koristiti isključivo za namjenu za koja su odobrena. Banka je ovlaštena otkazati daljnje korištenje sredstava ako utvrdi da se odobrena sredstava ne koriste namjenski.

Dana 28. lipnja 2018. godine potpisan je aneks I Zajma kojim je promijenjen iznos financiranja pojedinih komponenata, tako je za HŽPP povećano financiranje nabave novih 4 DMU što se rezultiralo smanjenjem iznosa za komponentu B1.- Isplata otpremnina za 3,2 mil eur, dok je za isti iznos povećano financiranje komponente B2 - Investicije koje će pridonijeti planu restrukturiranja.

### 3. POKRIĆE SERVISIRANJA DUGA

Osim ako Banka ne pristane drugačije, Društvo ne može ulaziti ni u kakva zaduživanja, osim ako razumna prognoza prihoda i rashoda Društva ne pokaže da bi procijenjeni neto prihodi Društva za svaku fiskalnu godinu tijekom trajanja tog zaduženja koja će nastati:

- biti najmanje 1,0 puta veći od procijenjene obveze otplate duga Društva u toj godini za sav dug Društva uključujući dug koji će nastati, do datuma zatvaranja; i
- biti najmanje 1,1 puta veći od procijenjene obveze otplate duga Društva u toj godini za sav dug Društva uključujući dug koji će nastati, nakon datuma zatvaranja sve do otplate zajma po ugovoru o zajmu.

### 4. TROŠKOVI PROJEKTA I FINANCIRANJE

Izvori financiranja (u milijunima EUR-a)	Ukupno	Smanjenje broja zaposlenih pod djelom B1 Projekta	Roba, nekonzultan. usluge, konzultantske usluge i obuka za dio B2 Projekta	Kapitalizacija kamata i početna naknada
IBRD zajam	43,0	12,8	30,1	0,1
Sredstva države	9,4	0	9,4	0
<b>Ukupno</b>	<b>52,4</b>	<b>12,8</b>	<b>39,5</b>	<b>0,1</b>

## 5. VOĐENJE PROJEKTA

Jedinica za provedbu Projekta ("PIU") osnovana je kod društva HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., Zagreb i zadužena je za provođenje Projekta.

## 6. RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE I OSNOVA PREZENTACIJU

Unutar poslovnih knjiga (glavna knjiga) Društva evidentiraju se sve transakcije Projekta.

Računovodstvene evidencije Projekta vode se i u pomoćnim tablicama (excel) na temelju kojih su sastavljeni priloženi Financijski izvještaji Projekta.

Za realizaciju Projekta otvoren je posebni devizni račun (EUR) u OTP Banka d.d., Split.

## 7. ODSUPANJA OD UGOVORENIH UVJETA

Nema odstupanja od ugovorenih uvjeta.

## 8. TROŠKOVI PROJEKTA

---

Troškovi u EUR	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2018.
Isplate otpremnina	8.004.994	7.424.541
Roba, radovi, nekonzultantske, konzultantske usluge i obuka za B dio projekta	19.583.321	15.679.886
Bankovne naknade	5.619	5.022
Početna naknada	107.500	107.500
<b>Ukupno</b>	<b>27.701.434</b>	<b>23.216.949</b>

---

## 9. POSEBNI RAČUN I NETO IMOVINA

Društvo je otvorilo poseban račun u OTP Banka d.d., Split u svrhu realizacije Projekta. Stanje sredstava na posebnom računu na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi EUR 12.666 i potvrđen je potvrdom stanja dobivenim od OTP Banke d.d., Split.

#### **10. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST**

U skladu s promjenom aranžmana nadoknade, iz sredstava Zajma financirati će se troškovi za proizvode, konzultantske i ne konzultantske usluge i obuku bez PDV-a. Navedeno se odnosi na sva buduća plaćanja od 5. lipnja 2017. godine u okviru Projekta uključujući i nepodmirena plaćanja za već potpisane ugovore.

**USKLADENJE POSEBNOG RAČUNA ZAJMA**

<b>Iznos povučenog zajma do 31. prosinca 2019. godine</b>	<b>u EUR</b>	<b>27.714.100</b>
Iznos na Posebnom računu		12.666
Dodano: ukupni troškovi iskazani u Izvještaju o izvorima i korištenju sredstava		27.701.434
<b>Dodano: Tečajne razlike</b>		<b>27.714.100</b>
<b>Ukupno evidentirano</b>		<b>27.714.100</b>

**PISMO UPRAVI**

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o.  
Strojarska cesta 11  
10000 Zagreb

Poštovani,

Pismo sadrži naše primjedbe, zapažanja i preporuke u svezi internih kontrola i ostalim činjenicama koje su rezultat naše revizije financijskih izvještaja PROJEKTA ODRŽIVIH HRVATSKIH ŽELJEZNICA U EUROPI („Projekt“) financiranog iz zajma MEĐUNARODNE BANKE ZA OBNOVU I RAZVOJ br. 8501 HR („Zajam“) na dan 31. prosinca 2019.

U planiranju i provođenju naše revizije pregledali smo strukturu internih kontrola Projekta kako bismo utvrdili naše revizijske postupke za potrebe izražavanja mišljenja na financijske izvještaje, a ne da bismo dobili uvjerenje o ispravnosti strukture internih kontrola. Naš izvještaj ne uključuje nužno sve opaske i preporuke te bismo željeli naglasiti da mogu postojati i neke slabosti u sustavu internih kontrola na koje nismo naišli tijekom provođenja naših revizijskih postupaka. Uzeli smo u obzir stupanj usklađenosti Projekta sa uvjetima iz Zajma, te smjernicama Banke o nabavi, troškovima i financijskom izvještavanju.

Ovaj dokument je isključivo za informaciju i upotrebu Banci i Jedinici za upravljanje Projektom. Bit će nam zadovoljstvo raspraviti sve opaske, zapažanja i preporuke.

S poštovanjem,

U Zagrebu, 31. svibnja 2020. godine

Audit d.o.o.  
Benkovićeva 2  
10000 Zagreb

  
Darko Karić, direktor, ovlaštenu revizor





## **RAČUNOVODSTVENA DOKUMENTACIJA, SISTEM RADA I KOTROLA**

Ništa značajno nije primijećeno.

## **NEDOSTACI I SLABOSTI U SISTEMU INTERNIH KONTROLA**

Ništa značajno nije primijećeno.

## **USKLAĐENOST S FINACIJSKIM PROPISIMA I SMJERNICAMA BANKE**

Uvjeti navedeni u ugovoru o zajmu za pokriće servisiranja duga ("DSC") su da, osim ako Banka ne pristane drugačije, Društvo ne može ulaziti ni u kakva zaduživanja, osim ako razumna prognoza prihoda i rashoda Društva ne pokaže da procijenjeni neto prihodi Društva za svaku fiskalnu godinu tijekom trajanja tog zaduženja koja će nastati:

- (a) moraju biti jednaki najmanje 1,0 puta procijenjenim potrebama servisiranja duga Zajmoprimca za tu godinu na sve dugove Zajmoprimca, uključujući i dug za koji se zadužuje do datuma zatvaranja; i
- (b) moraju biti jednaki najmanje 1,1 puta procijenjenim potrebama servisiranja duga Zajmoprimca za tu godinu na sve dugove Zajmoprimca, uključujući dugove koji će nastali nakon datuma zatvaranja do otplate zajma prema ovom Ugovoru.

Izračun omjera pokriva servisiranja duga je pripremljen za 2019. godinu i baziran je na revidiranim godišnjim financijskim izvještajima izrađenim od strane Zajmoprimca. Na osnovu podataka dobivenih od Zajmoprimca, prognoza za 2020. godinu i nadalje ne može se odrediti kao "razumna", pa sukladno tome, DSC omjer nije izračunat pošto je prognoza pod utjecajem raznih faktora koji utječu na točnost podataka.

Na osnovu gore navedenoga, izračun omjera DSC pokazuje da je Zajmoprimac postigao zadani prag DSC omjera na dan 31. prosinca 2019. godine, jer isti iznosi 3,9.

Potrebno je da Zajmoprimac redovito prati kretanje omjera DSC i komunicira s Bankom kako bi se zadovoljile odredbe Ugovora o zajmu u vezi sklapanja sporazuma ili ugovora koji bi mogli značajno utjecati na sposobnost Zajmoprimca da izvrši bilo koju odgovarajuću obvezu iz ugovora o zajmu.

## **OSTALO**

Ništa značajno nije primijećeno.



The image shows a handwritten signature in blue ink over a circular blue stamp. The stamp contains the text "HZ PU NIČKI PRILEUL P.O.U. ZAGREB 01".

## KONTROLNA LISTA

Naziv kredita:	PROJEKT ODRŽIVIH HRVATSKIH ŽELJEZNICA U EUROPI
Kredit #:	IBRD 8501 HR
Revidirano razdoblje:	31. prosinca 2019.

	Uključeni	N/P
<b>I. Revizorski izvještaj (mišljenje):</b>		
A. primijenjeni računovodstveni standardi	X	
B. primijenjeni revizorski standardi	X	
C. Izdano mišljenje na sve oblike povlačenja:		
1. financijski izvještaji	X	
2. poseban račun	X	
D. pregledani svi izvori financiranja	X	
<b>II. Financijski izvještaji:</b>		
A. Prihodovni subjekt (traži se sve navedeno):		
1. Bilanca		X
2. Izvještaj o novčanom tijeku		X
3. Račun dobiti i gubitka		X
B. Neprihodovni subjekt (traži se sve navedeno):		
1. Izvještaj o imovini i obvezama	X	
2. Izvještaj o izvorima i korištenju sredstava	X	
C. Ako je primjenjivo (vidi ugovor o zajmu):		
1. Izvještaj o troškovima(SOE)	X	
2. Izvještaj o posebnom računu	X	
<b>III. Bilješke uz financijske izvještaje</b>	X	
<b>IV. Pismo Jedinici za upravljanje Projektom</b>	X	