



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKE ŽELJEZNICE CARGO D.O.O.

Zagreb, ožujak 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2008.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2008.	9
III.	MIŠLJENJE	22
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/398

Urbroj: 613-01-02-10-6

Zagreb, 25. ožujka 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA HRVATSKE ŽELJEZNICE CARGO D.O.O., ZAGREB ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Hrvatske željeznice Cargo d.o.o., Zagreb (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. rujna 2009. do 25. ožujka 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Vlada Republike Hrvatske donijela je u srpnju 2006. na temelju Zakona o podjeli trgovačkog društva HŽ Hrvatske željeznice d.o.o. (Narodne novine 153/05), Odluku o podjeli trgovačkog društva HŽ Hrvatske željeznice d.o.o. i Odluku o osnivanju trgovačkih društava: HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Putnički prijevoz d.o.o., HŽ Cargo d.o.o., te HŽ Vuča vlakova d.o.o. Na temelju navedenog Zakona i Odluke Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2006., osnovano je trgovačko društvo HŽ Hrvatske željeznice Holding d.o.o. (dalje u tekstu: društvo HŽ Holding), čiji temeljni kapital čine poslovni udjeli u navedena četiri trgovačka društva. Republika Hrvatska je jedini član tog društva. Odlukom o osnivanju trgovačkih društava iz srpnja 2006., Izjavom o osnivanju Društva iz kolovoza 2006., te izmjenama i dopunama spomenute Izjave, određeni su tvrtka i sjedište, predmet poslovanja, temeljni kapital, tijela, način njihova imenovanja i drugo. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu u prosincu 2006., a temeljni kapital sastoji se od jednog temeljnog uloga u iznosu 340.983.000,00 kn.

Planom podjele društva HŽ Hrvatske željeznice d.o.o. utvrđeno je da se poslovni udjel u ovisnim društvima AGIT d.o.o. i OV Održavanje vagona d.o.o. prenosi na Društvo.

Poslovanje Društva uređeno je Zakonom o željeznici (Narodne novine 123/03, 30/04, 79/07 i 75/09), te drugim zakonima i provedbenim propisima. Predmet poslovanja Društva su javni željeznički prijevoz, javni prijevoz tereta u domaćem i međunarodnom željezničkom i kombiniranom prometu, druge prateće djelatnosti u prijevozu, prekrcaj tereta na željezničkim kolodvorima i drugim mjestima, javni prijevoz tereta u domaćem i međunarodnom cestovnom prometu, usluge skladištenja, iznajmljivanje vlastitih nekretnina, iznajmljivanje drugih kopnenih prijevoznih sredstava, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, usluge otpremništva, tehnički pregled vagona, pranje i čišćenje vagona, zastupanje stranih tvrtki, usluge manevriranja i ranžiranja, usluge vlakoprtnje - usluge pratećih teretnih vlakova za druge tvrtke, popravak i održavanje željezničkih vozila - manji popravci vagona drugih željeznica kao i budućih željezničkih operatera u Republici Hrvatskoj i druge djelatnosti.

Prema Izjavi o osnivanju tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava.

Unutarnje ustrojstvo, djelokrug i način rada unutarnjih ustrojstvenih jedinica, te sistematizacija radnih mjesta utvrđeni su Pravilnikom o organizaciji Društva. Ustrojstvene jedinice Društva su: ured uprave, služba za ljudske resurse, pravne poslove i izobrazbu, odjel kontrolinga, služba za razvoj i logistiku, služba kontrole nad sigurnim tijekom prometa, poslovna područja prodaje, proizvodnje, tehničko vagonске djelatnosti i financija, glavne poslovnice Društva u Osijeku, Rijeci, Splitu, Pločama, Varaždinu, Vinkovcima, Zagrebu i Koprivnici, poslovnice Šibenik i Zadar, poslovnica Ogulin koja je ustrojena u okviru glavne poslovnice Rijeka, te područni centri ustrojeni u okviru glavnih poslovnica Društva. Koncem 2008. u Društvu je bilo 2 509 zaposlenika.

Upravu Društva u 2008. čine dva člana - predsjednik Uprave Zoran Popovac i član Uprave Jure Ćužić, a u vrijeme obavljanja revizije zakonski predstavnik je direktor Zlatko Rogožar.

Financijski izvještaji

Prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 146/05 i 109/07), Društvo je za 2008. sastavilo temeljne financijske izvještaje. Za 2008. sastavljeni su i konsolidirani financijski izvještaji za Društvo i društva u vlasništvu.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2008., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.013.437.104,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.076.255.423,00 kn, te gubitak tekuće godine u iznosu 62.818.319,00 kn. Skupština Društva donijela je u lipnju 2009. odluku o pokrivanju gubitka za 2008. kojom je utvrđeno da će se gubitak tekuće godine pokriti iz zadržane dobiti prethodnih godina u iznosu 16.343.991,00 kn, a razlika od 46.474.328,00 kn pokrit će se iz ostvarene dobiti narednih razdoblja.

Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, planiranje u povezanim društvima HŽ grupe obavlja se na jedinstven način uz sudjelovanje Ministarstva mora, prometa i infrastrukture. Planom poslovanja za 2008. povećani su rashodi u odnosu na prethodnu godinu, te je Društvo povećalo planirani iznos izvanrednih prihoda za više planirani iznos rashoda. Također, prema jedinstvenom načinu planiranja, drugi prihodi nisu planirani, nego samo izvanredni, a vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine i drugi poslovni rashodi planirani su u izvanrednim rashodima. Ostvarenje izvanrednih prihoda evidentirano je u drugim prihodima, a ostvarenje izvanrednih rashoda je evidentirano na vrijednosnom usklađenju kratkotrajne imovine i drugim poslovnim rashodima.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	1.042.840.000,00	1.001.843.915,00	96,1	98,9
1.1.	Prihodi od prodaje	948.100.000,00	922.716.820,00	97,3	91,0
1.1.1.	Prihodi od prijevoza robe	816.100.000,00	770.003.852,00	94,4	76,0
	- prijevoz u zemlji	150.200.000,00	153.509.316,00	102,2	15,1
	- prijevoz u inozemstvu	665.900.000,00	616.494.536,00	92,6	60,8
1.1.2.	Drugi prihodi od prijevoza	60.000.000,00	81.039.066,00	135,1	8,0
	- najam vagona	57.000.000,00	65.377.327,00	114,7	6,5
	- drugi prihodi od prijevoza	3.000.000,00	15.661.739,00	522,1	1,5
1.1.3.	Prihodi od drugih djelatnosti	51.000.000,00	51.740.285,00	101,5	5,1
	- usluge manevrista, tehničkog pregleda vagona i vlakoprtnje)	48.000.000,00	48.061.874,00	100,1	4,7
	- usluge špedicije i drugo	3.000.000,00	3.678.411,00	122,6	0,4
1.1.4.	Prihodi od prodaje robe i materijala	21.000.000,00	19.933.617,00	94,9	1,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	94.740.000,00	79.127.095,00	83,5	7,8
1.2.1.	Prihodi iz proračuna	80.740.000,00	60.374.019,00	74,8	5,9
1.2.2.	Prihodi od zakupa	14.000.000,00	10.799.824,00	77,1	1,1
1.2.3.	Drugi prihodi	-	7.953.252,09	-	0,8
2.	Financijski prihodi	7.600.000,00	11.593.188,62	152,5	1,1
3.	Izvanredni prihodi	52.541.000,00	-	-	-
	Ukupno	1.102.981.000,00	1.013.437.104,00	91,9	100,0

Vrijednosno značajniji izvori prihoda su od prijevoza robe u iznosu 770.003.852,00 kn. Ostvaruju se na temelju odredbi članka 34. Zakona o ugovorima o prijevozu u željezničkom prometu (Narodne novine 87/96), kojim je propisano da prijevozne troškove (naknada za prijevoz, dodatak na naknadu za prijevoz, te naknadu za posebne usluge) i druge troškove koji nastanu tijekom prijevoza plaća pošiljatelj prema tarifi koja se primjenjuje na dan zaključenja ugovora o prijevozu ili primatelj ako iskupi teretni list, a pošiljatelj nije preuzeo na sebe plaćanje troškova. Tarifa sadrži odredbe o općim prijevoznim uvjetima i donosi je uprava prijevoznika u željezničkom prometu na temelju odredbi članka 3. navedenog Zakona i javno se objavljuje.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 60.374.019,00 kn, a odnose se na prihod od aktiviranih novčanih sredstava državnog proračuna u visini obračunane amortizacije za sredstva po odgođenim prihodima u iznosu 41.773.610,00 kn, potpore za poticanje željezničkog kombiniranog prijevoza u iznosu 14.000.000,00 kn, te na zbrinjavanje viška zaposlenika u iznosu 4.600.409,00 kn. Odgođeni prihodi se evidentiraju na računu prihoda razdoblja za iznos obračunanih troškova amortizacije za dugotrajnu materijalnu imovinu koja je izgrađena i stavljena u upotrebu što je propisano odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 20. (Narodne novine 36/93, 47/95, 65/96, 39/97, 105/97, 3/99, 148/99 i 2/00) i točkom 36. Odluke o računovodstvenim politikama.

Svi prihodi čije je udio značajan u ukupno ostvarenim prihodima ostvareni su u okviru planiranih iznosa. Veća odstupanja odnose se na prihode čiji je udio u ukupnim prihodima 10,0%, a odnose se na druge prihode od prijevoza, usluge špedicije, prihode iz proračuna, prihode od zakupa i financijske prihode.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	1.087.205.000,00	1.053.923.521,00	96,9	97,9
1.1.	Materijalni rashodi	641.462.000,00	632.135.949,00	98,5	58,7
1.1.1.	Rashodi sirovina i materijala	24.712.000,00	13.840.125,00	56,0	1,3
1.1.2.	Rashodi prodane robe	19.400.000,00	18.614.265,00	95,9	1,7
1.1.3.	Drugi vanjski rashodi	597.350.000,00	599.681.559,00	100,4	55,7
1.2.	Rashodi za zaposlene	302.100.000,00	271.490.939,00	89,9	25,2
1.3.	Amortizacija	81.200.000,00	82.461.325,00	101,6	7,7
1.4.	Drugi rashodi	62.443.000,00	59.767.381,00	95,7	5,5
1.5.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	-	596.822,00	-	0,1
1.6.	Drugi poslovni rashodi	-	7.471.105,00	-	0,7
2.	Financijski rashodi	10.400.000,00	22.331.902,00	214,7	2,1
3.	Izvanredni rashodi	5.000.000,00	-	-	-
	Ukupno	1.102.605.000,00	1.076.255.423,00	97,6	100,0

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na druge vanjske rashode ostvarene u iznosu 599.681.559,00 kn. Odnose se na usluge prijevoza u iznosu 505.220.198,00 kn, usluge održavanja u iznosu 43.346.062,00 kn, te druge usluge u iznosu 51.115.299,00 kn. U okviru rashoda za usluge prijevoza vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge vuče u iznosu 441.000.000,00 kn, a ostvareni su na temelju Protokola za 2008. i Sporazuma iz ožujka 2009. između Društva i društva HŽ Vuča vlakova.

Svi značajniji rashodi ostvareni su u planiranim iznosima, dok se značajnija odstupanja od plana odnose na rashode čiji je udio u ukupnim rashodima manje značajan.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.679.883.295,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i kapitalu.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2007.	31. prosinca 2008.	Indeks
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	1.635.973.115,00	1.679.883.295,00	102,7
1.	Dugotrajna imovina	1.367.529.075,00	1.298.135.834,00	94,9
2.	Kratkotrajna imovina	268.427.096,00	270.348.022,00	100,7
2.1.	Zalihe	14.273.719,00	15.857.833,00	111,1
2.2.	Potraživanja	216.086.267,00	229.950.566,00	106,4
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	550.397,00	394.349,00	71,6
2.4.	Novac u banci i blagajni	37.516.713,00	24.145.274,00	64,4
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	16.944,00	111.399.439,00	657.456,6
II.	Pasiva	1.635.973.115,00	1.679.883.295,00	102,7
1.	Kapital i pričuve	360.764.605,00	294.508.989,00	81,6
2.	Dugoročne obveze	226.682.549,00	201.455.249,00	88,9
3.	Kratkoročne obveze	270.562.452,00	325.195.744,00	120,2
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	777.963.509,00	858.723.313,00	110,4
	Izvanbilančni zapisi	626.917.752,00	918.665.165,00	146,5

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su u iznosu 111.399.439,00 kn, što je za 111.382.495,00 kn više u odnosu na stanje iskazano koncem 2007. Odnose se na troškove budućeg razdoblja u iznosu 1.098.611,00 kn, te obračunani prihod u iznosu 110.300.828,00 kn. Obračunani prihod u iznosu 110.300.828,00 kn odnosi se na udjele u povezanim društvima. Uprava društva HŽ Holding je u prosincu 2007. donijela odluku kojom je naloženo Društvu, te društvima HŽ Infrastruktura, HŽ Putnički prijevoz i HŽ Vuča vlakova donošenje odluka o prijenosu poslovnih udjela u svojim ovisnim društvima na društvo HŽ Holding. Uprava Društva je u siječnju 2008. donijela Odluke o prijenosu poslovnih udjela u društvima Radionice željezničkih vozila d.o.o., Čakovec; Remont željezničkih vozila d.o.o., Bjelovar i Remont i proizvodnja željezničkih vozila d.o.o., Slavonski Brod na društvo HŽ Holding, odnosno odlučeno je prenijeti poslovne udjele uz naknadu u visini računovodstvene vrijednosti udjela uz korekciju cijene ovisno o iznosu izdataka za poticajne otpremnine i Željeznički fond, te postignutu prodajnu cijenu. Također, u odlukama je navedeno da će konačno utvrđenu cijenu društvo HŽ Holding platiti nakon prodaje ovisnih društava i isplate izdataka za zbrinjavanje radnika. Predviđeno je donošenje Plana i programa privatizacije nakon prijenosa poslovnih udjela, a sredstva od prodaje spomenutih društava obvezno je koristiti namjenski za financiranje troška poticajnih otpremnina. Ugovori o prijenosu poslovnih udjela u navedenim trgovačkim društvima ovjereni su kod javnog bilježnika koncem siječnja 2008. Uprava društva HŽ Holding je u travnju 2008. donijela Program privatizacije društava Radionice željezničkih vozila d.o.o., Čakovec; Remont željezničkih vozila d.o.o., Bjelovar i Remont i proizvodnja željezničkih vozila d.o.o., Slavonski Brod. Poslovni udjeli preneseni su tijekom 2008., a Društvo ih je evidentiralo na računu udjeli u ovisnim društvima i računu potraživanja. Tijekom 2008. nije realizirana prodaja, te su u Bilanci za 2008. preneseni udjeli u iznosu 110.300.828,44 kn iskazani na poziciji plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2008. obavilo je društvo registrirano za obavljanje revizijskih usluga. Navedeno je da revizori nisu bili nazočni fizičkom popisu zaliha na dan 31. prosinca 2008., te da potraživanja od 15 povezanih društava i obveze prema navedenim društvima nisu usklađeni na temelju dobivenih potvrda od društava, pri čemu su, u usporedbi s dobivenim potvrdama, potraživanja više iskazana u iznosu 3.484.364,00 kn, a obveze iskazane manje u iznosu 4.239.839,00 kn. Prema revizorskom mišljenju, osim učinaka mogućih ispravaka koji bi mogli proizaći iz navedenih stavki, financijski izvještaji za 2008. prikazuju istinit i fer financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2008., te rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tijekomve. Također, navedeno je da su financijski izvještaji iskazani u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (Narodne novine 140/06, 130/08, 137/08 i 29/09).

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili 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. Metodom uzorka provedena je provjera dokumentacije koja služi kao dokaz o nastalim poslovnim promjenama (ugovori, sporazumi, izvodi, računi, temeljnice, narudžbenice, zapisnici i druga dokumentacija), te načina evidentiranja poslovnih događaja uvažavajući značajnost pozicija koje su predmet provjere. Za vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima obavljeno je detaljno testiranje, a vrijednosno manje značajne stavke testirane su putem uzorka. Provjerena je dosljednost primjene postojećih pravila i procedura. Primjenom analitičkih postupaka obavljena je analiza značajnih pokazatelja, omjera i trendova, te odstupanja od planiranih veličina. Obavljena je usporedba podataka iskazanih u financijskim izvještajima s podacima iz prethodne godine s ciljem utvrđivanja negativnih tendencija koje ukazuju na područja rizika. Provjerena je računska točnost izvornih dokumenata i računovodstvenih evidencija. Pribavljena su obrazloženja i potvrde odgovornih osoba za informacije zabilježene u računovodstvenim i drugim evidencijama. Obavljeno je više razgovora s direktorima organizacijskih jedinica, te drugim zaposlenicima odgovornim za pojedina poslovna područja.

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, funkcioniranje unutarnjih kontrola i informacijski sustav, financijski izvještaji, planiranje, popis imovine i obveza, potraživanja, obveze, prihodi, rashodi, dugotrajna i kratkotrajna imovina, obračunani troškovi tekuće godine, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, popis imovine i obveza, imovinu u pripremi, odgođeno plaćanje troškova i prihode budućih razdoblja, prihode od prijevoza robe, prihode od obavljanja usluga tehničkog pregleda vagona i manevrista, prihode od prodaje vagona, naknade troškova za zaposlene, rashode za najam vozila, rashode za održavanje vagona, rashode za održavanje zgrada, rashode za usluge pripravnosti, dežurstva i intervencije, modernizaciju vagona, te nabavu rezervnog materijala.

1. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola Društva obuhvaća postupke i metode koji su opisani unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad. Tijekom 2008. primjenjivani su sljedeći unutarnji akti: Pravilnik o radu, Pravilnik o popisu sredstava, tražbina i obveza, Računovodstvene i Financijske politike, Pravilnik o blagajničkom i računovodstvenom poslovanju na željezničkim kolodvorima, Upute o kolanju službene dokumentacije, Upute o postupku izrade i zaključivanja ugovora, Upute za nabavu materijala i sitnog inventara za gotovinu (ručna kupnja) i drugi akti. Društvo je početkom 2009. donijelo Uputu o postupanju s dokumentima, te Pravilnik o radu interne revizije.

Slabosti utvrđene kod planiranja, računovodstvenog poslovanja, popisa imovine i obveza, prihoda od prijevoza robe, prihoda od prodaje vagona, rashoda za održavanje zgrada, rashoda za najam vozila, naknada troškova za zaposlene, imovine u pripremi, te ulaganja u dugotrajnu imovinu u većem su dijelu posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola radi učinkovitog poslovanja i sprječavanja nepravilnosti.

- 1.2. *Društvo prihvaća prijedlog i obrazlaže da su od osnivanja 1. siječnja 2007. započeli s prilagodbom promijenjenim uvjetima poslovanja, odnosno s prilagodbom starih akata, pravilnika i uputa, te donošenje novih kako bi mogli provoditi kontrolu sustava. Nadalje, kontinuirano se poduzimaju nove aktivnosti oko jačanja sustava unutarnjih kontrola putem interne revizije, odgovornosti nadređenih zaposlenika, jačanjem nadzora radne i tehnološke discipline koje su uvedene odlukama Uprave početkom 2009., donošenjem uputa, uvođenjem novog informatičkog sustava i drugo. Koncem 2009. donesen je Akcijski plan za provođenje antikorupcijskih mjera, te Uputa o provođenju radne i tehnološke discipline.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i Računovodstvenim politikama. Ustrojene su osnovne i pomoćne poslovne knjige.

- Planiranje

Poslovni plan za 2008. donesen je u lipnju 2008. Sadrži pregled poslovnih ciljeva, plan prijevoza po vrstama prometa, plan prihoda i cijena od prijevoza robe, plan prijevoznih kapaciteta, plan prihoda iz državnog proračuna, plan zaposlenih, plan investicija, te plan rashoda po kreditu za nabavu vagona. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 1.102.981.000,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 1.102.605.000,00 kn. Poslovni plan za 2008. trebalo je donijeti koncem 2007.

Plan investicija je sastavni dio plana poslovanja Društva. Planom investicija planirani su rashodi u iznosu 284.000.000,00 kn, od čega za nabavu novih vagona 160.000.000,00 kn, te za modernizaciju vagona 124.000.000,00 kn. Iz državnog proračuna osigurano je 45.000.000,00 kn za nabavu novih vagona, te 100.000.000,00 kn za modernizaciju. Planom investicija je utvrđeno kako za razliku u visini planiranih sredstava i osiguranih sredstava iz državnog proračuna u iznosu 139.000.000,00 kn nisu osigurani izvori financiranja. Prema obrazloženju odgovorne osobe, planirana ulaganja u vagone nisu ostvarena, jer nisu doznačena sredstva iz državnog proračuna. Nadalje, planirana ulaganja u preostalu dugotrajnu imovinu se osiguravaju iz tekućeg poslovanja, a nisu ostvarena, jer nije bilo dovoljno financijskih sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže poslovni plan donijeti prije početka poslovne godine na koju se odnosi, te planirati rashode za koje su osigurani izvori financiranja.

- Računovodstveno poslovanje

Poslovne knjige vođene su uredno, osim što se u pojedinim slučajevima kod prodaje vagona poslovne promjene ne evidentiraju u vrijeme nastanka poslovnog događaja, rashodi za uređenje zgrade nisu evidentirani u okviru računa dugotrajne materijalne imovine, a vozila u operativnom najmu nisu evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji.

Prema evidencijama Službe za tehnički pregled vagona iz studenoga 2009., na temelju zapisnika o primopredaji vagona jednom trgovačkom društvu tijekom 2008. predana su 174 vagona, a prema analitičkim evidencijama Službe računovodstva rashodovano je i isknjiženo iz poslovnih knjiga 345 vagona. Iz navedenog proizlazi da su vagoni ostali evidentirani u poslovnim knjigama i nakon prodaje, što nije u skladu s odredbom članka 5. stavak 2. Zakona o računovodstvu, kojim je propisano da se knjigovodstvena isprava sastavlja na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja, osim onih isprava koje se sastavljaju u računovodstvu obveznika primjene Zakona.

Rashodi za uređenje zgrade ostvareni u vrijednosti 198.649,00 kn evidentirani su u okviru računa održavanja, umjesto računa dugotrajne materijalne imovine.

Rashodi za najam vozila ostvareni su u vrijednosti 524.756,00 kn. Prema Računovodstvenim politikama, imovina uzeta u operativni najam ne evidentira se u poslovnim knjigama kao imovina u vlasništvu nego u izvanbilančnoj evidenciji, a za iznos najma terete se rashodi u skladu s ugovorom o najmu. Društvo nije postupilo u skladu s navedenim politikama, jer vozila u operativnom najmu nisu evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno evidentirati poslovne promjene u poslovnim knjigama u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Predlaže imovinu uzetu u operativni najam evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s Računovodstvenim politikama i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

- Popis imovine i obveza

Odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu propisana je obveza popisa imovine i obveza. Društvo je uredilo popis imovine i obveza Pravilnikom o popisu sredstava, tražbina i obveza. U travnju 2009. Uprava je donijela Odluku o usvajanju završnog izvješća o obavljenom popisu za 2008. Za utvrđene viškove, manjkove kao i rashodovanje imovine donesene su odluke o knjiženju i provedene su u poslovnim knjigama.

Ukupna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u Bilanci u vrijednosti 1.679.883.295,00 kn. Knjigovodstvena vrijednost vagona na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 1.187.063.964,00 kn. Popis vagona nije obavljen, nego su u popisne liste preuzeti podaci iz evidencija Službe za održavanje teretnih vagona. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu, kojima je propisano da je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Također, poduzetnik koji provodi popis imovine i obveza tijekom poslovne godine, dužan je na kraju poslovne godine s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Evidencije o broju vagona Službe za održavanje teretnih vagona nisu usklađene s analitičkim evidencijama o broju vagona. Prema podacima Službe za održavanje teretnih vagona, u voznom parku na dan 31. prosinca 2008. evidentirano je 6 632 vagona od kojih su raspoloživa 5 826, a 806 se nalazi na nedostupnim područjima, a prema analitičkim evidencijama evidentirano je 6 007 vagona.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Imovina u pripremi

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. iskazana je vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 1.298.135.834,00 kn. Odnosi se na vagone u iznosu 1.187.063.964,00 kn, građevinske objekte u iznosu 27.871.194,00 kn, osnivačke uloge u društvima u pretežitom vlasništvu u iznosu 19.709.838,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 44.868.956,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 15.401.806,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu 2.513.851,00 kn, ulaganja u vrijednosne papire u iznosu 296.229,00 kn, predujmove za materijalnu imovinu u iznosu 250.824,00 kn, ulaganja u poduzeća sa sudjelujućim interesom u iznosu 116.202,00 kn, zemljište u iznosu 36.466,00 kn, drugu materijalnu imovinu u iznosu 2.284,00 kn, te projektnu i drugu dokumentaciju u iznosu 4.220,00 kn.

Koncem godine vrijednost imovine u pripremi iznosila je 44.868.956,00 kn. Vrijednosno značajniji iznos iskazan je na početku i na koncu godine u vrijednosti 38.072.866,00 kn i odnosi se na praonicu teretnih vagona. Do dana obavljanja revizije, zgrada nije predana na korištenje.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, radovi na zgradi, odnosno praonici teretnih vagona u Slavanskom Brodu započeli su prije restrukturiranja društva HŽ Hrvatske željeznice d.o.o., a podjelom su pripali Društvu (1. siječanj 2007.), te su evidentirani na računu investicija u tijeku, jer je uočen velik broj nedostataka na opremi i zgradi, kao i pri samom načinu vođenja investicije. Društvo, odnosno Služba za razvoj i logistiku nije preuzela praonicu, niti posjeduje dokumentaciju vezanu uz investiciju. Voditelj investicije bilo je društvo HŽ Infrastruktura. U travnju 2008. dogovoreno je da će dodatne troškove koji su se pojavili kao posljedica propusta tehničke i projektne dokumentacije preuzeti društvo HŽ Infrastruktura. U listopadu 2009. zatražena je dokumentacija vezana uz investiciju.

Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s društvom HŽ Infrastruktura poduzeti mjere radi otklanjanja nedostataka kako bi se objekt mogao staviti u uporabu.

- Obračunani troškovi tekuće godine

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja iskazani su na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 858.723.313,00 kn. Odnose se na državne potpore vezane za dugotrajnu materijalnu imovinu, odnosno za modernizaciju i nabavu željezničkih vozila u iznosu 836.811.003,00 kn, obračunane troškove tekuće godine u iznosu 20.968.914,00 kn, troškove ulaganja u skladište u iznosu 868.630,00 kn i obračun tečajnih razlika po kreditima u iznosu 74.766,00 kn.

Obračunani troškovi tekuće godine odnose se na obračunane penale za kašnjenja u isporukama vagona u iznosu 18.721.364,00 kn, te obeštećenje zbog isključenja vagona u iznosu 2.247.550,00 kn. Društvo je u 2003. zaključilo ugovor za isporuku 320 vagona, a u 2006. za isporuku 300 vagona. Ugovorima je određeno ako dobavljač ne održi ugovorene rokove, naručitelj (Društvo) ima pravo naplate ugovorne kazne i to 0,3% vrijednosti pojedinog vagona, po svakom započetom tjednu kašnjenja, a ukupni iznos ugovorne kazne za svaki pojedini vagon ne može biti veći od 7,0% ugovorene vrijednosti vagona prema ugovoru iz 2003., odnosno od 5,0% ugovorene vrijednosti vagona prema ugovoru iz 2006.

Društvo je u prosincu 2008. poslalo dopis dobavljaču, odnosno opomenu pred prisilnu naplatu. Do dana obavljanja revizije nije naplaćena ugovorna kazna.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti radnje za naplatu ugovorne kazne.

- 2.2. *Društvo prihvaća prijedlog i obrazlaže da poduzima mjere za pravovremeno planiranje i navodi da zbog različitog načina financiranja, odnosno iz sredstva državnog proračuna u cijelosti, djelomično ili samo kod financiranja investicija, te zbog tehnološke i financijske ovisnosti povezanih društava, planiranje zahtijeva jedinstven način uz uvažavanje različitosti. S obzirom da je državni proračun glavni izvor financiranja, a donesen je u ožujku 2008., Društvo je moglo započeti postupak donošenja poslovnih planova nakon donošenja državnog proračuna, uz usuglašavanja povezanih društava i Ministarstva mora, prometa i infrastrukture. Društvo prihvaća nalog za pravovremeno evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama te provodi ispravna knjiženja. Obrazlaže da kod prodaje vagona dolazi do vremenske neusuglašenosti knjiženja i nastanka poslovne promjene zato što zapisnik o primopredaji nije dokument za knjiženje poslovne promjene, nego izlazni račun, koji stručne službe dostavljaju računovodstvu i na temelju kojeg se vagoni isknjižavaju iz evidencija. Nadalje, navodi da će ispravno evidentirati račune koji sadrže nabavu imovine i usluge održavanja, a imovina uzeta u najam evidentirana je u izvanbilančnoj evidenciji. Društvo prihvaća nalog o popisu imovine i navodi da je 25. studenoga 2009. započeo popis imovine, odnosno popis teretnih i putničkih vagona zajedno s društvom HŽ Putnički prijevoz i uz suglasnost društva HŽ Infrastruktura. Popis je završen u 2010. i u tijeku je usuglašavanje vagona koji su evidentirani u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Društvo prihvaća prijedlog uklanjanja nedostataka i stavljanja objekta u uporabu, te napominje da su uklonjeni nedostaci i dobivena uporabna dozvola, a nakon ovjere okončane situacije za završetak građevinskih radova objekt će se staviti u uporabu do lipnja 2010. Društvo prihvaća prijedlog za naplatu ugovorne kazne i obrazlaže da su ugovorne kazne i penali nastali zbog kašnjenja u isporukama i obeštećenja zbog isključenja iz prometa na temelju ugovora o proizvodnji vagona zaključenih u 2003. i 2006. Nadalje, ugovore je zaključilo društvo HŽ Hrvatske željeznice, a ne Društvo kojem su diobenom bilancom pripale obveze i potraživanja iz ugovora, te je odlučeno poduzeti radnje za naplatu penala i kazna dogovorom, bez prisilne naplate. Bilo je naznaka o postizanju dogovora uz obostrano odustajanje u dijelu obračunatih naknada, ali dogovor nije postignut. U slučaju ne postizanja dogovora, predložiti će se rješenje spora arbitražom po pravilniku Hrvatske gospodarske komore.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi Društva za 2008. planirani su u iznosu 1.093.981.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.013.437.104,00 kn. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 1.001.843.915,00 kn, te financijske prihode u iznosu 11.593.189,00 kn. Poslovni prihodi odnose se na prihode od prodaje u iznosu 922.716.820,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 79.127.096,00 kn.

Prihodi od prodaje odnose se na prihode od prijevoza robe u iznosu 770.003.852,00 kn, druge prihoda od prijevoza robe u iznosu 81.039.066,00 kn, prihode od drugih (sporednih) djelatnosti u iznosu 51.740.285,00 kn, te prihode od prodaje robe i materijala u iznosu 19.933.617,00 kn.

- Prihodi od prijevoza robe

Prihodi od prijevoza robe ostvareni u iznosu 770.003.852,00 kn odnose se na prihode od prijevoza robe u unutarnjem prometu u iznosu 153.509.316,00 kn i međunarodnom prometu u iznosu 616.494.536,00 kn.

Odredbom članka 4. Zakona o ugovorima o prijevozu u željezničkom prometu, propisano je, da je tarifa skup podzakonskih propisa, odredbi, pokazatelja uvjeta i cjenika koji zajedno sa Zakonom čine jedinstveni materijalni propis u području željezničkog prijevoza. Tarifu donosi uprava prijevoznika u željezničkom prometu na temelju članka 3. navedenog Zakona i javno se objavljuje. Politikom prodaje za 2008. određen je način na koji će se realizirati strateški ciljevi iz poslovnog plana za 2008., rast obujma prijevoza, prihoda, profitabilnost, te smanjenje troškova poslovanja, a nisu utvrđeni kriteriji za odobravanje dogovorenih cijena (povlastica), već se posebno ugovaraju za svaki pojedini ugovor. Prihodi od prijevoza robe ostvaruju se na temelju zaključenih ugovora s korisnicima željezničkog prijevoza, a korisničke tarife, koje sadržavaju cijene prijevoza te druge uvjete prijevoza, čine prilog ugovorima i zaključuju se nakon prihvaćanja ponude od strane korisnika prijevoza. Korisničkim tarifama regulira se područje valjanosti, roba, dogovorena cijena (povlastica), obračun i plaćanje, te druge odredbe.

Tijekom 2008. Cjenik usluga, koji je sastavni dio tarife, primjenjivao se kod manjeg broja korisnika prijevoza i to za izvanredne i manje pošiljke, a većim dijelom su primjenjivane dogovorene cijene (povlastice), koje su odobravane korisnicima prijevoza, neovisno o iznosu stimulacije za usmjeravanje roba na željeznicu. Na temelju ugovora o prijevozu odobrene su i isplaćene stimulacije za prijevoznike koji usmjeravaju robu na prijevoz željeznicom u 2008. u iznosu 11.415.741,00 kn. Prihodi i rashodi teretnog prijevoza prate se prema prugama, vlakovima i vrsti vuče. Korisnici prijevoza, prema odredbama ugovora, dostavljali su zadužnice kao sredstva osiguranja plaćanja.

Društvo nema evidencije iz kojih bi bilo vidljivo koji dio prihoda se ostvaruje na temelju ugovora primjenom cjenika tarife, a koji dio na temelju ugovora primjenom dogovorenih cijena (povlastica), te ne radi analizu usporedbe iz koje bi bilo vidljivo podmiruje li prodajna cijena uz primjenu povlastica cijenu koštanja prijevoza.

Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Društva, povlastice - razina cijena, odnosno kriteriji za odobravanje dogovorenih cijena ovise o planu poslovanja, ciljevima, planiranim fizičkim i financijskim pokazateljima postavljenim planom. Cijene prijevoza nalaze se u Cjeniku usluga. Na osnovi određene komercijalne povlastice izračunava se cijena za pojedinog korisnika, robu i relaciju prijevoza. Nadalje, navodi se da su cijene prijevoza navedene u Cjeniku usluga tržišno neadekvatne. Kako realizacija prijevoza po ovim cijenama u današnjim uvjetima konkurencije nije moguća, cijene se na tržišnim principima korigiraju prema određenim komercijalnim povlasticama.

Visina komercijalne povlastice, odnosno razina cijena za pojedinog korisnika i konkretan prijevoz razlikuje se prema važnosti korisnika, količinama roba koje je u proteklom razdoblju prevezao željeznicom, prema njegovoj financijskoj disciplini, prema tome je li ujedno korisnik i dobavljač roba i usluga za Društvo ili povezana društva.

Korisnici se diferenciraju i po tome otpremaju li robu povoljnijim prijevoznim putem za Društvo, skreću li robu s konkurentskih prometnih pravaca - koridora ili s drugih grana prijevoza. Visina cijena odnosno stupanj povlastice ovisi i o vrijednosti robe na krajnjem tržištu - visokovrijedne robe s većom cijenom na tržištu podnose veće troškove prijevoza od masovnih nisko tarifnih roba. Također, obrazloženo je da su Politikom prodaje za 2008. predviđene i dodatne komercijalne mjere koje stimuliraju korisnike prijevoza za preusmjerenje na željeznički prijevoz velikih količina robe.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije ostvarivanja iznosa povlastica, odnosno prilagoditi cijene prijevoza tržišnim uvjetima, ustrojiti evidencije prihoda prema tarifama i prema dogovorenim cijenama (povlasticama), te analizu usporedbe iz koje bi bilo vidljivo podmiruje li prodajna cijena uz primjenu povlastica cijenu koštanja prijevoza.

- Prihodi od drugih djelatnosti

Prihodi od drugih (sporednih) djelatnosti ostvareni su u iznosu 51.740.285,00 kn. Vrijednosno značajniji u iznosu 48.061.874,00 kn odnose se na prihode od obavljanja usluga manevrista, tehničkog pregleda vagona i vlakoprtnje. Za obavljanje navedenih usluga zaključen je Protokol s povezanim društvom HŽ Putnički prijevoz koncem travnja 2008. Protokolom je određeno da Društvo pruža usluge na temelju ugovora iz 2007., a do donošenja Poslovnog plana za 2008., odnosno najduže do 30. lipnja 2008. Nakon donošenja Poslovnog plana za 2008. predviđeno je uskladiti cijene i obračun s utvrđenim planskim vrijednostima kroz povećanje, odnosno smanjenje prvog sljedećeg računa ispostavljenog po donošenju plana. Od siječnja do lipnja 2008. računi za navedene usluge su ispostavljeni u skladu s Protokolom, a od srpnja do prosinca prema planu za 2008. U veljači 2009. zaključen je ugovor za obavljanje usluga tehničkog pregleda putničkih vagona i vlakova i ugovor za obavljanje usluga manevarskog rada i pripreme vagona i vlakova za promet za razdoblje od siječnja do prosinca 2008.

Državni ured za reviziju predlaže pravodobno zaključiti ugovore prije početka razdoblja na koje se odnose usluge.

- Prihodi od prodaje robe i materijala

Prihodi od prodaje robe i materijala ostvareni su u iznosu 19.933.617,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje rezervnih dijelova i drugog materijala sa skladišta u iznosu 15.247.677,00 kn, prihode od prodaje povezanim društvima u iznosu 3.392.037,00 kn, te prihode od prodaje vagona u iznosu 1.293.903,00 kn.

Prihodi od prodaje vagona ostvareni su na temelju Sporazuma iz siječnja 2002. na razdoblje pet godina između društva HŽ Hrvatske željeznice d.o.o. i jednog trgovačkog društva, ugovora o prodaji 3 300 vagona iz veljače 2002., Protokola potpisanog u studenom 2005., dodatka Sporazumu iz svibnja 2006. na razdoblje pet godina, jedanaest dodataka, te ugovora o prodaji iz srpnja 2008.

Ugovor o prodaji 47 vagona iz srpnja 2008., čija je knjigovodstvena vrijednost 1.568.441,00 kn, zaključen je u iznosu 597.000,00 kn, što je za 971.441,00 kn manje od knjigovodstvene vrijednosti.

Uputama o rashodovanju, kasaciji i prodaji osnovnih sredstava iz kolovoza 1991., određeno je da pri prodaji osnovnih sredstava treba postići prodajnu vrijednost veću od njihove knjigovodstvene vrijednosti, uvećane za troškove prodaje, što prethodno opisanim ugovorom nije ostvareno. Od početka prodaje odnosno od 2002., do vremena obuhvaćenog revizijom (prosinac 2009.) pri prodaji vagona obračunavane su cijene po kilogramu određene ugovorom iz 2002., protokolom iz 2005. i na temelju njih zaključenih ugovora i podataka ugovora. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, prijedlog za rashodovanje imovine (vagona) predlaže stručno povjerenstvo tehničkih službi. Osnovni kriterij za ocjenu je komercijalna isplativost ulaganja u popravak i osposobljavanje predmetnih vagona za redovni željeznički promet, jer se u pravilu radi o vagonima starijih godišta gradnje, zastarjele tehničke konstrukcije i lošeg općeg tehničkog stanja. Spomenuti vagoni u većini slučajeva nemaju knjigovodstvenu vrijednost, uz odgovarajuće iznimke kad se radi o teže oštećenim vagonima koje se ne isplati popravljati. Cijene po kilogramu rashodovanih vagona su bile tržišne u vrijeme zaključenja ugovora, a iste su na temelju traženja društva Hrvatske željeznice korigirane (povećane) tijekom 2005. i od tada su nepromijenjene.

Državni ured za reviziju je mišljenja da nije opravdano dugoročno zaključivanje ugovora o prodaji otpisanih vagona i opreme predviđene za kasaciju radi promjenjivih uvjeta na tržištu, te da prije prodaje vagona treba procijeniti vrijednosti po kojoj se mogu prodati i izraditi analizu opravdanosti prodaje.

- 3.2. *Društvo prihvaća prijedlog utvrđivanja kriterija za ostvarivanje povlastica, prilagođavanja cijene prijevoza tržišnim uvjetima, praćenja i evidentiranja prihoda prema tarifama i cijenama iz prodajnih politika i navodi da će sve biti omogućeno tijekom 2011., nakon uvođenja informatizacijskog sustava (SAP-ERP) koje je u tijeku. Nadalje, u prodajnoj politici za 2010. definirana je problematika refakcija, odnosno stimulacija za usmjeravanje prijevoza na željeznicu.*

Društvo prihvaća prijedlog za pravodobno zaključivanje ugovora uz obrazloženje da je planiranje usluga povezanih društava započelo Smjernicama poslovnog planiranja polovicom 2007., odnosno Društvo je pokrenulo aktivnosti oko donošenja poslovnog plana do kraja godine za iduću godinu, ali državni proračun je donesen u ožujku, nakon čega je slijedilo usuglašavanje poslovnih planova povezanih društava, te poslovni planovi nisu pravodobno doneseni.

Društvo prihvaća mišljenje revizije o neopravdanosti dugoročnog zaključivanja ugovora o prodaji otpisanih vagona te navodi da je Sporazum o poslovnoj suradnji zaključen 2002. s trgovačkim društvom koje je specijalizirano za zbrinjavanje otpadnih materijala. Nadalje, Sporazum je podržala Vlada Republike Hrvatske s obzirom da se radilo o ulaganju u nerazvijene krajeve (Knin, Kistanje) i zbrinjavanju odgovarajućeg broja zaposlenika društva HŽ Hrvatske željeznice d.o.o. koji su bili proglašeni tehnološkim viškom, a prije prodaje vagona vršila se analiza opravdanosti njihovih popravaka, te prodaja 47 vagona nije obavljena po kg starog željeza, nego su prodavani cijeli vagoni i prodajom su dobivena veća financijska sredstva.

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi Društva za 2008. planirani su u iznosu 1.102.605.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.076.255.423,00 kn. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 1.053.923.521,00 kn, te financijske rashode u iznosu 22.331.902,00 kn. Poslovni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 632.135.949,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 271.490.939,00 kn, amortizaciju u iznosu 82.461.325,00 kn, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu 596.822,00 kn, druge rashode u iznosu 59.767.381,00 kn, te druge poslovne rashode u iznosu 7.471.105,00 kn. Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 632.135.949,00 kn. Odnose se na rashode za sirovine i materijal u iznosu 13.840.125,00 kn, rashode za prodanu robu u iznosu 18.614.265,00 kn, te druge vanjske rashode u iznosu 599.681.559,00 kn. Utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na druge rashode i rashode za najam vozila.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 59.767.381,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 27.104.127,00 kn, rashode za usluge povezanim društvima u iznosu 11.802.500,00 kn, poreze u iznosu 9.864.609,00 kn, rashode za službena putovanja u iznosu 3.806.211,00 kn, bankovne usluge i troškove platnog prometa u iznosu 2.121.480,00 kn, rashode za obuku i izobrazbu u iznosu 1.441.214,00 kn, rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 986.290,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 772.330,00 kn, reprezentaciju u iznosu 178.127,00 kn, premije osiguranja u iznosu 152.022,00 kn, te druge troškove u iznosu 1.538.471,00 kn.

U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima ostvareni su rashodi prijevoza na posao i s posla u iznosu 8.919.694,00 kn, te naknade za prijeđene kilometre u iznosu 2.529.586,00 kn. Pravo i način obračuna rashoda za zaposlene utvrđeni su odredbama Pravilnika o radu i Kolektivnog ugovora.

Troškovi prijevoza na posao i s posla ostvareni su u iznosu 8.919.694,00 kn. Na temelju odredbi članka 114. Pravilnika o radu i članka 152. Kolektivnog ugovora, zaposlenici Društva imaju pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu koji odgovara cijeni mjesečne pokazne karte za gradski prijevoz prema sjedištu Društva. Nadalje, određeno je, ako je mjesto prebivališta i mjesto rada radnika povezano željeznicom, poslodavac će radniku osigurati besplatan prijevoz vlakom. Pravo na besplatni prijevoz vlakom određen je i odredbama Pravilnika o prijevoznim povlasticama radnika Hrvatskih željeznica iz 2001. Tijekom 2008. svim zaposlenicima i članovima uprave isplaćivana je naknada za prijevoz na posao i s posla u iznosu 290,00 kn mjesečno. Društvo ne raspolaže s podacima o broju zaposlenika koji koriste pravo na besplatan prijevoz vlakom. Prema pisanom obrazloženju Društvo ne raspolaže s podatkom o broju izdanih karata za besplatan prijevoz svojih zaposlenika, jer su karte izdavali zaposlenici u društvu Hrvatske željeznice, koji su nakon podjele raspoređeni u društva HŽ Infrastruktura, HŽ Putnički prijevoz, HŽ Vuča vlakova, dok u Društvo nije raspoređen ni jedan zaposlenik za vozne povlastice, a karte su se izdavale zaposlenicima na području cijele Republike Hrvatske. Nadalje, obrazlaže se kako se karte za besplatan prijevoz nisu naplaćivale niti se naplaćuju, a kako Društvo nije neposredno izdavalo navedene karte, nije moglo ni voditi njihovu evidenciju za 2008.

Obavljanje poslova vezanih uz vozne povlastice zaposlenika, Društvo je preuzelo koncem 2008. za tekuću 2009., ali u 2009. nisu u upotrebi nove povlaštene karte nego su odlukama HŽ Putničkog prijevoza produžavane stare. Nadalje, predsjednik i član Uprave su tijekom 2008., na temelju Odluke o uvjetima korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe i o načinu utvrđivanja plaće u naravi za njihovo korištenje, te na temelju ugovora o radu koristili službena vozila od nula do 24 sata.

Rashodi za naknadu za prijeđene kilometre ostvareni su u iznosu 2.529.586,00 kn, a odnose se na naknadu troškova za putovanje osoblja vlaka u okviru radnog vremena (manevristi, skretničari, vlakoprtnja). Odredbama članka 147. Kolektivnog ugovora, određeno je da se navedena naknada obračunava prema vremenu provedenom na putu. Naknada po satu utvrđena je u iznosu 6,25 kn (puna dnevnicu bez noćenja, podijeljeno s 24 sata) pomnožena s prijeđenim kilometrima.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost isplate naknade troškova za kilometražu s obzirom da su manevristi, skretničari i vlakoprtnitelji zaposlenici Društva i da svoje poslove obavljaju u redovnom radnom vremenu.

Nadalje, Državni ured za reviziju je mišljenja da treba uskladiti interne akte s odredbama Kolektivnog ugovora, kako se zaposlenicima koji za dolazak i odlazak s posla koriste pravo na besplatan prijevoz vlakom, te predsjedniku i članovima Uprave Društva koji koriste službena vozila 24 sata, ne bi isplaćivala naknada prijevoza na posao i s posla.

- Rashodi za najam vozila

Rashodi za najam vozila ostvareni su u iznosu 524.756,00 kn. Društvo je koncem 2008. koristilo ukupno 38 osobnih i teretnih vozila, od čega 24 u operativnom najmu, 13 u vlasništvu, a jedno u financijskom najmu.

U siječnju 2008. Društvo je donijelo odluku o početku postupka javne nabave, uz primjenu otvorenog postupka za nabavu sedam kombi i dva osobna vozila putem operativnog najma. Poziv za nadmetanje objavljen je u elektroničkom oglasniku javne nabave, sastavljen je zapisnik o javnom otvaranju ponuda, zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda, te je donesena odluka o odabiru. U lipnju 2008. s odabranim ponuditeljem zaključeni su pojedinačni ugovori u skladu s ponudom. Ukupna nabavna vrijednost vozila (troškovi obrade kredita i mjesečni najam) iznosila je 140.004,68 EUR, bez poreza na dodanu vrijednost ili 170.583,68 EUR, s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je vrijeme trajanja najma 60 mjeseci, odnosno do lipnja 2013., nakon čega se vozila vraćaju davatelju, te mjesečna najamnina za kombi vozila u vrijednosti 241,12 EUR, a za osobno vozilo u vrijednosti 314,32 EUR u kunsnoj protuvrijednosti na dan uplate na temelju prodajnog tečaja poslovne banke. Obavijesti o zaključenim ugovorima objavljene su u elektroničkom oglasniku javne nabave. Prije nabave vozila Društvo nije razmotrilo druge mogućnosti nabave (kupnja na kredit, financijski najam, zamjena staro za novo).

Državni ured za reviziju predlaže prije nabave vozila napraviti analizu i razmotriti mogućnosti nabave, te donijeti odluku o najpovoljnijem načinu financiranja nabave vozila.

- 4.2. *Društvo prihvaća mišljenje u vezi usklađivanja internih akata s odredbama Kolektivnog ugovora i obrazlaže da su Kolektivnim ugovorom utvrđena određena prava zaposlenika u dogovoru sa Sindikatima s pravom na pregovore, te se u slučaju povoljnijeg prava reguliranog Kolektivnim ugovorom primjenjuje pravo iz Kolektivnog ugovora. Nadalje, primjena Kolektivnog ugovora za Društvo je produljena do konca lipnja 2010. i napravljene su pripremne radnje za početak pregovora u kojima će nastojati riješiti i pitanje naknade zaposlenika za prijevoz na posao i s posla. S obzirom na novu regulativu voznih povlastica od strane društva HŽ Putnički prijevoz i naplatu karte za besplatan prijevoz željeznicom, Društvo će u pregovorima tražiti da se pravo zaposlenika na naknadu ograniči na način da zaposlenici ostvaruju ili novčanu naknadu u visini cijene pokazne karte u sjedištu Društva ili kartu za besplatan prijevoz željeznicom. Do zaključivanja kolektivnih pregovora i potpisivanja novog Društvo mora primjenjivati stari Kolektivni ugovor. Društvo prihvaća prijedlog za preispitivanjem opravdanosti naknada za kilometražu i obrazlaže da je naknada za prijeđene kilometre regulirana odredbama članka 147. Kolektivnog ugovora i može se mijenjati samo pregovorima. Naknada za prijeđene kilometre isključuje naknade za službeno putovanje, a isplaćivana je i prethodnih godina. Nadalje, Društvo će u cilju smanjenja rashoda kroz kolektivne pregovore nastojati ne ugovoriti naknadu za prijeđene kilometre, a do zaključivanja novog Kolektivnog ugovora Društvo mora primjenjivati navedenu odredbu. Društvo prihvaća prijedlog i navodi da će ubuduće raditi analize za nabavu vozila, te razmotriti i druge mogućnosti kako bi donijeli odluku o najpovoljnijem financiranju.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Uprava društva HŽ Holding je u travnju 2008. donijela Odluku o provođenju postupaka nabave zajedničkih roba, usluga i ustupanja radova za potrebe društva HŽ Holding i četiri povezana društva. Zajedničke robe, usluge i ustupanje radova koje društvo HŽ Holding na temelju spomenute Odluke nabavlja za potrebe povezanih društava, isporučuju se povezanim društvima, a vrijednost nabavljene robe, usluga i ustupljenih radova evidentira se u poslovnim knjigama povezanih društava. Društvo HŽ Holding je u ožujku 2009., dostavilo Uredu za javnu nabavu Izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Plan nabave roba, radova i usluga za 2008. sastavljen je u okviru Poslovnog plana za 2008. koji je Uprava Društva prihvatila u svibnju 2009., a do svibnja se primjenjivao okvirni plan. Tijekom 2008., nabavljeno je usluga, roba i radova u vrijednosti 150.089.038,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi za održavanje zgrada nabavljeni su u skladu s Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (Narodne novine 14/02), ali nisu zaključeni ugovori. Nadalje, kod rashoda za održavanje vagona, usluga pomoćnih vlakova, nabave kočionih umetaka, te modernizacije vagona ugovori su zaključeni nakon razdoblja u kojem su usluge obavljene i robe isporučene.

Za radove na održavanju zgrada u vrijednosti 853.792,00 kn provedeni su postupci u 2007. na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Radovi su obavljani na temelju narudžbenica koje su bile u skladu s ponudama. Na temelju Odluke o provođenju postupaka nabave zajedničkih roba, usluga i ustupanja radova, Društvo može ispostaviti narudžbenicu ukoliko ocijeni da su nastupile okolnosti zbog kojih zaključenje ugovora s odabranim ponuditeljima ne bi bilo svrsishodno, može odobriti odluke o prihvaćanju zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda, a narudžbenica se ispostavlja na temelju odabrane ponude koja je sastavni dio narudžbenice i ima sve bitne elemente koje sadrži ugovor o javnoj nabavi.

Za radove u vrijednosti 853.792,00 kn Društvo nije zaključivalo ugovore, što nije u skladu s odredbama članka 2. stavak 1. točka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08) kojima je propisano da je ugovor o javnoj nabavi ugovor s financijskim interesom zaključen u pisanom obliku između jednog ili više ponuditelja i jednog ili više naručitelja i čiji je predmet nabave izvođenje radova, isporuka robe ili pružanje usluga.

Rashodi za održavanje vagona ostvareni su u iznosu 40.234.198,00 kn. Održavanje vagona obavlja društvo u vlasništvu i tri ovisna društva. Društvo je u ožujku 2008. s ovisnim društvima zaključilo Protokole prema kojima su obvezni pružati usluge izvanrednih popravaka i kontrolnih pregleda na temelju ugovora zaključenih u 2007., a nakon zaključenja ugovora za 2008. predviđeno je usklađivanje cijena i obračun kroz povećanje, odnosno smanjenje s prvim ispostavljenim računom u skladu s ugovorenim cijenama. Društvo je u veljači 2009. s društvom u vlasništvu zaključilo ugovor za usluge izvanrednih popravaka i kontrolnih pregleda, a primjenjuje se od siječnja 2008. do zaključivanja novog ugovora za iste usluge za 2009. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.), Društvo nije zaključilo ugovore s ovisnim društvima, a ugovor s društvom u vlasništvu zaključen je u veljači 2009. za razdoblje od siječnja do prosinca 2008., odnosno nakon razdoblja u kojem su usluge obavljene.

Rashodi za usluge pomoćnih vlakova ostvareni su u iznosu 629.757,00 kn. U svibnju 2008. društvo HŽ Holding je za povezana društva donijelo odluku o provedbi postupka nabave usluge pomoćnih vlakova (pripravnost, dežurstvo, intervencije) od ovisnog društva, a u veljači 2009. donesena je odluka kojom prihvaćaju ponudu. S obzirom da je odluka o prihvaćanju ponude donesena u veljači 2009., Društvo za 2008. nije zaključilo ugovor u pisanom obliku za usluge pomoćnih vlakova, odnosno usluge pripravnosti, dežurstva i intervencije.

Društvo je u travnju 2008. donijelo odluku o početku postupka javne nabave kočnih umetaka putem otvorenog postupka. U roku za dostavu ponuda dostavljene su dvije ponude, jedna u vrijednosti 7.879.200,00 kn, a druga u vrijednosti 9.345.000,00 kn. Prema Zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda povjerenstvo je utvrdilo da je ponuda ponuditelja s nižom cijenom neprihvatljiva na temelju odredbe članka 84. stavak 1. točka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da prije donošenja odluke o odabiru javni naručitelj je obvezan na temelju rezultata pregleda i ocjene ponuda isključiti ponudu ponuditelja koji nije dokazao svoju sposobnost u skladu s dokumentacijom za nadmetanje i odredbama navedenog Zakona. Društvo je sredinom lipnja donijelo odluku o odabiru. Ponuditelj čiju je ponudu Društvo ocijenilo neprihvatljivom izjavio je žalbu Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave, koja je 10. srpnja 2008. odbila žalbu kao neosnovanu. Uprava društva HŽ Holding donijela je 30. srpnja Odluku o davanju suglasnosti na Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda. Početkom rujna 2008. s odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u skladu s ponudom. Ugovoreno je 105 000 kočnih umetaka po fiksnoj jediničnoj cijeni 89,00 kn, isporuka po pisanom zahtjevu, a ugovor vrijedi do potpune realizacije ugovorenih količina. Tijekom 2008. isporučeni su rezervni dijelovi, odnosno kočni umeci od sivog lijeva u ukupnoj vrijednosti 7.887.391,00 kn, od čega dio u vrijednosti 3.663.370,00 kn po ugovoru zaključenom u 2007. i cijeni 68,55 kn po komadu, a dio u vrijednosti 2.826.721,00 kn po ugovoru iz rujna 2008. i cijeni 89,00 kn po komadu. Nadalje, dio u vrijednosti 1.397.300,00 kn ispučen je od lipnja do rujna 2008., na temelju narudžbenica po cijeni 89,00 kn po komadu, odnosno prije zaključenja novog ugovora.

Ulaganja u modernizaciju vagona ostvarena su u iznosu 82.206.935,00 kn. U prosincu 2007. donesene su odluke o pokretanju postupka nabave usluga srednjeg i velikog popravka, odnosno modernizaciju vagona od četiri povezana društva. U svibnju i lipnju 2008. zaključeni su ugovori za usluge srednjeg popravka i velikog popravka, odnosno modernizaciju teretnih vagona. Ugovori su zaključeni u skladu s ponudama u ukupnoj vrijednosti 67.510.168,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost ili 82.362.405,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, a ugovoreno je 657 srednjih i 135 velikih popravaka. Ugovorima su, između ostalog, određeni vrsta (srednji ili veliki popravak) i predmet popravaka (serije vagona), način i kontrola kvalitete usluga, upućivanje (mjesečna dinamika) i primopredaja vagona na popravak i s popravka, rokovi zadržavanja na popravcima, cijene popravaka, način obračuna i plaćanja, jamstvo izvršitelja za kvalitetu izvršenih usluga popravaka, te druge odredbe ugovora. Nadalje, iako su zaključeni u svibnju, odnosno lipnju 2008., ugovoreno je da se primjenjuju od siječnja 2008. do zaključivanja novog ugovora za 2009. Tijekom 2008. obavljene su usluge na temelju ugovora zaključenih u 2008. u vrijednosti 67.468.088,00 kn, dio usluga u iznosu 2.081.547,00 kn obavljen je na temelju ugovora zaključenih u 2007. Dodatni radovi koji nisu obuhvaćeni ugovorima tijekom 2008. izvršeni su u vrijednosti 12.657.300,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te predlaže pravodobno zaključiti ugovore prije početka razdoblja na koje se odnose usluge i prije razdoblja isporuke roba.

- 5.2. *Društvo prihvaća nalaz i navodi da su u dijelu koji se odnosi na tekuće održavanje zgrada tijekom 2008. pokrenuti postupci javne nabave u pet regija, a ugovori su zaključeni početkom 2009.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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:
 - Sustav unutarnjih kontrola je zadovoljavajući, osim kod planiranja, računovodstvenog poslovanja, popisa imovine i obveza, prihoda od prijevoza robe, prihoda od prodaje vagona, rashoda za održavanje zgrada, rashoda za najam vozila, naknada troškova za zaposlene, imovine u pripremi, te ulaganja u dugotrajnu imovinu. (točka 1. Nalaza)
 - Poslovni plan Društva za 2008. donesen je u lipnju 2008., a trebao je biti donesen koncem 2007. za sljedeću godinu. Ukupni rashodi planirani su u iznosu 1.102.605.000,00 kn, od čega se na rashode za investicije odnosi 139.000.000,00 kn za koje nisu osigurani izvori financiranja. Tijekom 2008. trgovačkom društvu predana su 174 vagona, a rashodovano je i isknjiženo iz poslovnih knjiga 345 vagona. Iz navedenog proizlazi da su vagoni ostali evidentirani u poslovnim knjigama i nakon prodaje, odnosno isknjižene imovine iz poslovnih knjiga nije obavljeno istodobno s prodajom. Rashodi za uređenje zgrade u iznosu 198.649,00 kn evidentirani su u okviru računa održavanja, umjesto računa dugotrajne materijalne imovine. Rashodi za najam vozila ostvareni su u iznosu 524.756,00 kn. Vozila u najmu evidentirana su kao imovina u vlasništvu, a trebalo je evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji, a za iznos najma teretiti rashode. Obavljen je popis imovine i obveza. Ukupna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u Bilanci u vrijednosti 1.679.883.295,00 kn. Popisom nisu obuhvaćeni vagoni knjigovodstvene vrijednosti 1.187.063.964,00 kn. Imovina u pripremi koncem 2008. iskazana je u vrijednosti 44.868.956,00 kn. Vrijednosno značajniji iznos iskazan je na početku i na koncu godine u vrijednosti 38.072.866,00 kn i odnosi se na praonicu vagona. Objekt nije stavljen u uporabu, jer je uočen veliki broj nedostataka na opremi i objektu kao i pri samom načinu vođenja investicije. Potrebno je u suradnji s društvom HŽ Infrastruktura, koje je bilo voditelj investicije, poduzeti mjere radi otklanjanja nedostataka kako bi se objekt mogao staviti u uporabu. Obračunani troškovi tekuće godine iskazani su u iznosu 20.968.914,00 kn. Odnose se na obračunane penale za kašnjenja u isporukama vagona u iznosu 18.721.364,00 kn, te obeštećenje zbog isključenja vagona u iznosu 2.247.550,00 kn. Društvo je u 2003. zaključilo ugovor za isporuku 320 vagona, a u 2006. za isporuku 300 vagona. Ugovorima je određeno ako dobavljač ne održi ugovorene rokove, naručitelj (Društvo) ima pravo naplate ugovorne kazne. Društvo nije poduzelo radnje za naplatu ugovorne kazne. (točka 2. Nalaza)

- Prihodi od prijevoza robe ostvaruju se na temelju zaključenih ugovora s korisnicima željezničkog prijevoza, od kojih se dio ostvaruje na temelju ugovora primjenom cjenika tarife, a dio na temelju ugovora primjenom dogovorenih cijena (povlastica).
Kriteriji ostvarivanja iznosa povlastica ovisno o uvjetima prijevoza i učincima primjene povlastica nisu utvrđeni, odnosno nisu prilagođene cijene prijevoza tržišnim uvjetima, te nema podataka o prihodima prema tarifama i prihoda prema dogovorenim cijenama.
Prihodi od obavljanja usluga manevrista, tehničkog pregleda vagona i vlakoprtnje u iznosu 48.061.874,00 kn ostvareni su na temelju ugovora zaključenih nakon razdoblja obavljenih usluga.
Prihodi od prodaje vagona ostvareni su u iznosu 1.293.903,00 kn. Prodaja vagona obavlja se na temelju ugovora o prodaji 3 300 vagona zaključenog s jednim trgovačkim društvom u veljači 2002., protokola iz 2005., dodataka ugovora, te ugovora o prodaji iz srpnja 2008. Dugoročno zaključivanje ugovora o prodaji otpisanih vagona i opreme predviđene za kasaciju nije opravdano radi promjenjivih uvjeta na tržištu, te je potrebno prije prodaje vagona procijeniti vrijednost po kojoj se mogu prodati i izraditi analizu opravdanosti prodaje. Prodaja 47 vagona nije provedena u skladu s Uputama o rashodovanju, kasaciji i prodaji osnovnih sredstava. Vagoni su prodani na temelju ugovora u iznosu u iznosu 597.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 971.441,00 kn manje od knjigovodstvene vrijednosti. (točka 3. Nalaza)
- Svim zaposlenicima, predsjedniku i članu Uprave Društva su tijekom 2008. isplaćene naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 290,00 kn mjesečno, odnosno 8.919.694,00 kn godišnje. Istodobno su zaposlenici koristili pravo na besplatan prijevoz vlakom od mjesta stanovanja do mjesta rada i natrag, a predsjednik i član Uprave Društva su koristili službena vozila od nula do 24 sata. Prema pisanom obrazloženju Društvo ne raspolaže s podacima o broju zaposlenika koji koriste karte za besplatan prijevoz vlakom. Rashodi za naknade za prijeđene kilometre u iznosu 2.529.586,00 kn odnose se na naknadu troškova za putovanje osoblja vlaka u okviru radnog vremena (manevristi, skretničari, vlakoprtnja). Potrebno je preispitati opravdanost isplate navedenih troškova s obzirom da su manevristi, skretničari i vlakoprtnitelji zaposlenici Društva i da svoje poslove obavljaju u redovnom radnom vremenu.
Društvo je početkom 2008. nabavilo sedam kombi i dva osobna vozila ukupne nabavne vrijednosti 140.004,68 EUR bez poreza na dodanu vrijednost ili 170.583,68 EUR s porezom na dodanu vrijednost putem operativnog najma. Prije nabave vozila nije napravljena analiza i nisu razmotrene druge mogućnosti nabave. (točka 4. Nalaza)
- Tijekom 2008. nabavljeno je usluga, roba i radova u vrijednosti 150.059.038,00 kn. Za radove na održavanju zgrada u vrijednosti 853.792,00 kn provedeno je pet postupaka nabave u skladu s Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, ali nisu zaključeni ugovori. Društvo je zaključivalo ugovore nakon razdoblja obavljenih usluga i nakon isporuke roba.

Ugovori se odnose na usluge izvanrednih popravaka i kontrolnih pregleda u vrijednosti 40.234.198,00 kn, usluge pripravnosti, dežurstva i intervencije u iznosu 629.757,00 kn, nabavu rezervnih dijelova u vrijednosti 1.397.300,00 kn, te usluge srednjih i velikih popravaka, odnosno modernizacije vagona u vrijednosti 67.510.168,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Društvo je obavljalo djelatnost za koju je osnovano. Predmet poslovanja Društva su javni željeznički prijevoz, javni prijevoz tereta u domaćem i međunarodnom željezničkom i kombiniranom prometu, druge prateće djelatnosti u prijevozu, prekrcaj tereta u željezničkim kolodvorima i drugim mjestima, tehnički pregled vagona, pranje i čišćenje vagona, usluge manevriranja i ranžiranja, usluge vlakoprtnje - usluge prtnje vlakova za druge tvrtke, popravak i održavanje željezničkih vozila i drugo. Ukupni prihodi su ostvareni od obavljanja poslova iz djelokruga rada i iz državnog proračuna u ukupnom iznosu 1.013.437.104,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od prijevoza robe u zemlji u iznosu 153.509.316,00 kn i u međunarodnom prometu u iznosu 616.494.536,00 kn, a ostvaruju se na temelju Zakona o ugovorima o prijevozu u željezničkom prometu. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.076.255.423,00 kn, te je gubitak tekuće godine ostvaren u iznosu 62.818.319,00 kn. Skupština Društva donijela je u lipnju 2009. odluku o pokrivanju gubitka Društva za 2008. kojom je utvrđeno da će se gubitak tekuće godine pokriti iz zadržane dobiti prethodnih godina u iznosu 16.343.991,00 kn, a razlika od 46.474.328,00 kn pokrit će se iz ostvarene dobiti narednih razdoblja. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni u iznosu 441.000.000,00 kn odnose se na pružanje usluga vuče i manevre vlakova u teretnom prijevozu, koje Društvu pruža društvo HŽ Vuča vlakova, te na rashode za zaposlene u iznosu 271.490.939,00 kn. Koncem 2008. Društvo je imalo 2 509 zaposlenika.

Revizijom za 2008. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, popis imovine i obveza, imovinu u pripremi, obračunane troškove tekuće godine, prihode od prijevoza robe, prihode od prodaje vagona, rashode za održavanje zgrada i vagona, rashode za najam vozila, naknade troškova za zaposlene, rashode za usluge pripravnosti, dežurstva i intervencije, modernizaciju vagona, te nabavu rezervnog materijala u većem su dijelu posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Branimir Jerneić predsjednik od 30. kolovoza 2006. do 31. kolovoza 2008.,

Danijel Krakić predsjednik od 31. kolovoza 2008.,

Andrija Mikulić zamjenik predsjednika od 30. kolovoza 2006.,

Ivica Franić član od 30. kolovoza 2006.,

Dražen Drk, član od 30. kolovoza 2006. do 6. ožujka 2009.,

Slavko Štefičar član od 12. ožujka 2007. do 30. siječnja 2008.,

Marija Stefanov član od 14. svibnja 2008. do 1. veljače 2009.

2. Uprava:

Zoran Popovac predsjednik uprave od 12. lipnja 2007. do 27. veljače 2009.,

Juro Ćužić član uprave od 12. lipnja 2007. do 27. veljače 2009.