



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HŽ VUČA VLAKOVA 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.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2008.	7
III.	MIŠLJENJE	17
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/400

Urbroj: 613-01-02-09-5

Zagreb, 23. ožujka 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HŽ VUČA VLAKOVA D.O.O. 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 HŽ Vuča vlakova d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. rujna 2009. do 23. 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

Na temelju odredbi Zakona o podjeli trgovačkog društva HŽ Hrvatske željeznice d.o.o. (dalje u tekstu: HŽ) koji je donesen u prosincu 2005. (Narodne novine 153/05), Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada RH) donijela je u srpnju 2006. Odluku o podjeli društva HŽ. Koncem srpnja 2006. donesena je Odluka o osnivanju društva HŽ Hrvatske željeznice Holding d.o.o., (dalje u tekstu: HŽ Holding), HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Putnički prijevoz d.o.o., HŽ Cargo d.o.o. i HŽ Vuča vlakova d.o.o.

Na sjednici Skupštine društva HŽ, održane u kolovozu 2006., donesena je Izjava o osnivanju društva HŽ Vuča vlakova d.o.o., te su imenovani članovi Nadzornog odbora i član Uprave Društva. Jedini član Društva od osnivanja do listopada 2007. bila je Republika Hrvatska. Od listopada 2007., jedini član društva HŽ Vuča vlakova d.o.o. je društvo HŽ Holding, sa 100,0%-tnim udjelom u temeljnom kapitalu Društva. Temeljni kapital iznosi 380.047.000,00 kn. Radi navedene promjene člana Društva, u listopadu 2007. donesena je Izjava o izmjeni Izjave o osnivanju društva HŽ Vuča vlakova d.o.o.

Djelatnost Društva je javni željeznički prijevoz, vuča vlakova u domaćem i međunarodnom prometu, javni prijevoz putnika i tereta u domaćem i međunarodnom cestovnom prometu, iznajmljivanje vlastitih nekretnina, usluge skladištenja, kupnja i prodaja robe, popravak i održavanje željezničkih i drugih tračnih vozila, te drugi poslovi.

Prihodi se ostvaruju pružanjem usluga javnog prijevoza u željezničkom prijevozu, iz državnog proračuna, od iznajmljivanja imovine, prodajom materijala i pričuvnih dijelova, te od drugih poslova.

Poslovanje Društva je organizirano putem Direkcije i šest organizacijskih jedinica (poslovna područja) u Zagrebu, Varaždinu, Osijeku, Vinkovcima, Rijeci, Splitu i Pločama.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čini društvo HŽ Hrvatske željeznice Holding d.o.o. Nadzorni odbor se sastoji od pet članova. Četiri člana imenuje Skupština, a jednog radničko vijeće. Uprava se sastoji od jednog člana-direktora.

Početakom 2008. Društvo je imalo 2 138, a koncem 2008. imalo je 2 157 zaposlenika, ili 19 više nego početkom godine. Tijekom godine otišlo je 35, a primljena su 54 zaposlenika.

U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik Društva je direktor, Oliver Krilić, dipl. ing.

Društvo HŽ Hrvatske željeznice d.o.o. osnovalo je u svibnju 2003. trgovačko društvo OVV-Održavanje vučnih vozila d.o.o. Poslovni udjel u društvu OVV-Održavanje vučnih vozila d.o.o. prenesen je Društvu u veljači 2007. Navedenim prijenosom Društvo je postalo jedini član društva OVV-Održavanje vučnih vozila d.o.o. (dalje u tekstu: društvo kćer).

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. Za 2008. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala, Bilješke uz financijske izvještaje, te Konsolidirani godišnji financijski izvještaji o poslovanju Društva i društva kćeri.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.028.781.400,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.028.691.667,00 kn i dobit prije oporezivanja u iznosu 89.733,00 kn. Prema obrascu Prijava poreza na dobit za razdoblje od 1. siječnja 2008. do 31. prosinca 2008., nakon propisanih povećanja i smanjenja dobit je iznosila 911.653,00 kn. S obzirom da je preneseni porezni gubitak iznosio 108.772.385,00 kn, Društvo nije imalo obvezu uplate poreza na dobit. Porezni gubitak za prijenos u 2009. iznosio je 107.860.732,00 kn.

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	1.025.866.000,00	1.027.925.347,00	100,2	99,9
1.1.	Prihodi od usluga vuče vlakova	883.600.000,00	857.202.310,00	97,0	83,3
1.2.	Prihodi iz proračuna	70.000.000,00	62.310.714,00	89,0	6,0
1.3.	Prihodi od prodaje materijala, rezervnih dijelova i robe	45.200.000,00	43.957.566,00	97,3	4,3
1.4.	Prihodi od iznajmljivanja imovine	0,00	10.862.071,00	0,00	1,1
1.5.	Izvanredni prihodi	27.066.000,00	53.592.686,00	198,0	5,2
2.	Financijski prihodi	4.000.000,00	856.053,00	21,4	0,1
	Ukupno	1.029.866.000,00	1.028.781.400,00	99,9	100,0

Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu 132.301.883,00 kn, što je evidentirano na računu odgođenih prihoda. Od navedenog iznosa na prihodima tekuće godine iskazano je 62.310.714,00 kn (za financiranje troškova amortizacije u iznosu 60.008.831,00 kn i troškova za otpremnine zaposlenima u iznosu 2.301.883,00 kn). Sredstva državnog proračuna utrošena su u skladu s namjenama za koje su ostvarena.

Izvanredni prihodi ostvareni su u iznosu 53.592.686,00 kn. Vrijednosno značajniji izvanredni prihodi odnose se na prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu 23.765.407,00 kn, naknade šteta u iznosu 9.992.479,00 kn, prodaje materijala i pričuvnih dijelova u iznosu 8.835.600,00 kn, te na prihode iz ranijih godina u iznosu 3.506.149,00 kn. Do odstupanja iznosa ostvarenih u odnosu na iznos planiranih izvanrednih prihoda došlo je jer su otpisani prihodi i prihodi od naknada šteta ostvareni u iznosima višim od planiranih.

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	1.017.677.000,00	1.017.261.110,00	99,9	98,9
1.1.	Materijalni troškovi	520.018.000,00	523.681.267,00	100,7	50,9
1.2.	Troškovi zaposlenika	292.774.000,00	304.019.143,00	103,8	29,6
1.3.	Amortizacija	81.174.000,00	80.080.664,00	98,7	7,8
1.4.	Drugi troškovi	122.711.000,00	108.478.044,00	88,4	10,5
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	1.000.000,00	1.001.992,00	100,2	0,1
2.	Financijski rashodi	12.000.000,00	11.430.557,00	95,3	1,1
	Ukupno	1.029.677.000,00	1.028.691.667,00	99,9	100,0

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.820.669.535,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2007.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	1.744.699.851,00	1.820.669.535,00	104,4
1.	Dugotrajna imovina	1.273.060.771,00	1.303.478.456,00	102,4
2.	Kratkotrajna imovina	471.638.684,00	515.887.918,00	109,4
2.1.	Zalihe	122.320.709,00	130.172.702,00	106,4
2.2.	Potraživanja	337.357.647,00	359.671.388,00	106,6
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	1.317.023,00	201.023,00	15,3
2.4.	Novac u banci i blagajni	10.643.305,00	25.842.805,00	242,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	396,00	1.303.161,00	-
II.	Pasiva	1.744.699.851,00	1.820.669.535,00	104,4
1.	Kapital i rezerve	414.865.861,00	414.955.594,00	100,0
2.	Kratkoročne obveze	217.654.945,00	228.112.904,00	104,8
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	1.112.179.045,00	1.177.601.037,00	105,9
	Izvanbilančni zapisi	46.129.280,00	62.117.951,00	134,7

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 62.117.951,00 kn. Odnose se na vrijednost devet lokomotiva u vlasništvu željeznica bivše države u iznosu 42.836.870,00 kn (vrijednost lokomotiva je u iznosu od 3.482.089,00 kn do 8.067.614,00 kn), obvezu za dana jamstva društvu kćeri u iznosu 16.000.000,00 kn, robu u komisiji u iznosu 1.602.081,00 kn, vrijednost imovine uništene u ratu u iznosu 1.149.000,00 kn, te na drugo u iznosu 530.000,00 kn. U izvanbilančnim zapisima imovina je iskazana prema nabavnoj vrijednosti. Od vrijednosno značajnijih promjena u 2008. na računu izvanbilančnih zapisa je povećanje za 16.000.000,00 kn, a odnosi se na dano jamstvo društvu kćeri.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu ostvarena su u iznosu 112.385.413,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 137.110.204,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Financirana su proračunskim sredstvima u iznosu 130.000.000,00 kn i iz vlastitih sredstava u iznosu 7.110.204,00 kn. Odnose se na ulaganja u vučna vozila (usluge srednjih i velikih popravaka, te modernizacije na 41 vučnom vozilu) u iznosu 108.419.625,00 kn, objekte u iznosu 2.043.549,00 kn, izvedbene projekte u iznosu 1.703.760,00 kn, te nabavu opreme u iznosu 218.479,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Obavljena je revizija godišnjih financijskih izvještaja za 2008. Prema izvješću revizorskog društva, kod sastavljanja financijskih izvještaja primijenjena su računovodstvena načela u skladu sa zakonima i drugim propisima, te s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Dugotrajna materijalna imovina u iznosu 2.589.934,00 kn koja nije u vlasništvu Društva iskazana je u bilanci. Potraživanja od povezanih društava više su iskazana za 1.047.568,00 kn, dok su obveze prema povezanim društvima iskazane manje za 5.904.680,00 kn. Izraženo je mišljenje da temeljni financijski izvještaji, osim navedenoga, u svim materijalno značajnim aspektima realno i objektivno prikazuju financijsko stanje Društva, rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčanih tijekova.

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

Metodom uzorka provedena je provjera dokumentacije, te načina evidentiranja poslovnih događaja uvažavajući značajnost pozicija koje su predmet provjere. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjerena je dosljednost primjene postojećih pravila i procedura. Pomoću analitičkih postupaka obavljena je analiza značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Obavljena je usporedba podataka iskazanih u financijskim izvještajima s podacima iz prethodne godine s ciljem utvrđivanja tendencija i određivanja mogućih područja rizika. Ispitivanjem i potvrđivanjem pribavljane su informacije za daljnja istraživanja i prikupljanja dokaza. Uvidom i izračunavanjima provjeravane su računske točnosti dokumenata i računovodstvenih evidencija.

Nalaz za 2008.

Revizijim su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, funkcioniranje unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i planiranje, prihodi, rashodi, imovina, te postupci nabave roba, radova i usluga.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, materijalne i druge troškove, te obveze.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Uspostavljeni su sustavi unutarnjih kontrola u području fizičke kontrole (postupci i mjere zaštite vezane za pristup i čuvanje imovine), kontrole ovlasti i odobrenja, brojčane i računovodstvene kontrole, te sustav nadzora nad radom odgovornih službenika koji evidentiraju i provode svakodnevne transakcije. Sustav unutarnjih kontrola je zadovoljavajući, osim u dijelu koji se odnosi na područje fizičke kontrole i područje nadzora nad radom odgovornih službenika koji evidentiraju i provode svakodnevne transakcije. Posljedice nedovoljne efikasnosti sustava unutarnjih kontrola u području fizičke kontrole su propusti u poduzimanja mjera na čuvanju dijela imovine, a u području nadzora nad radom odgovornih službenika su u provođenju i evidentiranju pojedinih poslovnih događaja.

1.2. *Vežano za sustav unutarnjih kontrola, u očitovanju se obrazlaže da je najveći dio propusta u računovodstvenim evidencijama posljedica podjele Hrvatskih željeznica na pet novih društava. Navodi se da će Uprava Društva pojačati i unaprijediti sustav unutarnjih kontrola u područjima u kojima su utvrđeni propusti.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo vodi poslovne knjige prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07). Poslovne knjige su vođene uredno i omogućuju uvid u nastale poslovne događaje, osim što pojedini poslovni događaji nastali u 2008. ili u ranijim godinama nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

Navedeno se odnosi na primljene instrumente osiguranja plaćanja i unajmljene automobile putem operativnog leasinga koji nisu evidentirani u izvanbilančnim evidencijama.

U poslovnim knjigama ostalo je evidentirano 94 vučna vozila (lokomotiva, vlakova, putničkih i teretnih vagona), koja su u razdoblju od 1999. do 2008. otpisana, uništena, prodana ili dana muzeju.

Također, u poslovnim knjigama ostala je evidentirana nekretnina koja je prodana. Prije prodaje, nekretninu je koristio kupac, na temelju ugovora o dodjeli na korištenje radnog prostora zaključenog u veljači 2003. Navedenim ugovorom, između ostaloga, utvrđeno je da se radni prostor, dodjeljuje na korištenje bez naknade, uz plaćanje režijskih troškova, te da se uredi i osposobi na vlastiti trošak. Vrijednost nekretnine je procijenjena na 2.794.800,00 kn i umanjena za uloženu vrijednost u obnovu nekretnine tijekom ranijih godina u iznosu 952.200,00 kn, te je kupoprodajna cijena utvrđena u iznosu 1.566.210,00 kn.

Prema pisanom obrazloženju procjenitelja, za uloženu vrijednost u obnovu nekretnine tijekom ranijih godina naručitelj procjene nije imao dokumentaciju o obavljenim ulaganjima, iz koje bi bilo vidljivo koja ulaganja i u kojoj vrijednosti je najmoprimac, odnosno kupac obavio u navedenu nekretninu. Prosječna najniža vrijednost izvedenih radova na obnovi nekretnine dobivena je na temelju cijena iz nekoliko troškovnika s istovrsnim radovima. Odluku o prodaji nekretnine donijela je Uprava HŽ početkom srpnja 2006. Navedenom odlukom utvrđena je kupoprodajna cijena nekretnine u iznosu 1.566.210,00 kn, odnosno procijenjena vrijednost, te otplata u 60 obroka po 26.103,00 kn, beskamatno. Do konca 2008. od kupca je naplaćeno 626.484,00 kn, te je ostalo za naplatu 939.726,00 kn. Evidentiranje prodaje navedene nekretnine u poslovnim knjigama provedeno je u studenome 2009. Do propusta u evidencijama je u većem dijelu došlo jer računovodstvenoj službi nisu dostavljeni, ili nisu pravodobno dostavljeni dokumenti o nastalim poslovnim događajima, što ukazuje na potrebu poboljšanja suradnje među službama Društva, te poduzimanje mjera za poboljšanje funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje, odnosno obraditi podatke na temelju knjigovodstvenih isprava, kao i osigurati kontrolu unesenih podataka u poslovne knjige, te ispravnost unosa podataka.

Vezano za prodaju nekretnine mišljenja je da nije opravdano priznati kao umanjenje cijene ulaganja o kojima ne postoji dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koje radove i u kojoj vrijednosti je financirao najmoprimac.

- Popis imovine i obveza

Pravilnikom o popisu sredstava, tražbina i obveza donesenim u 1997. uređeno je organiziranje popisa, predmet i način obavljanja, sastavljanje izvješća, odlučivanje o rezultatu popisa, te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Navedenim Pravilnikom utvrđeno je da se popis materijala i pričuvnih dijelova, sitnog inventara, autoguma i ambalaže, dugotrajne materijalne imovine, gotovih proizvoda na zalih, te poluproizvoda i dijelova na skladištu obavlja kontinuirano tijekom godine, a koncem godine obavlja se popis nedovršene proizvodnje, trgovačke robe, novca i vrijednosnica, imovine u pripremi, tražbina i obveza, te sredstava za druge namjene. Na temelju navedenog Pravilnika, donesene su odluke o provođenju kontinuiranog popisa za 2008., te odluke o imenovanju povjerenstava za popis kratkotrajne i dugotrajne imovine.

Na temelju Izvješća popisnih povjerenstava o obavljenom popisu (kontinuirani popis) središnje povjerenstvo za provedbu popisa imovine i obveza izradilo je završno izvješće o obavljenom popisu i prijedloge odluka o rezultatima popisa. Donesene su odluke o načinu evidentiranja razlika utvrđenih godišnjim popisom imovine i obveza. Prema navedenim odlukama, u poslovnim knjigama za 2008. evidentiran je manjak kratkotrajne imovine u iznosu 289.360,00 kn, te višak u iznosu 230.238,00 kn. Za navedeni manjak nije utvrđena odgovornost zaposlenika, te je kratkotrajna imovina otpisana na teret rashoda.

Materijal na zalih u iznosu 1.341.484,00 kn predložen je za rashodovanje zbog neodgovarajuće kvalitete, isteka roka trajanja, kala, rasipa, kvara ili loma.

Rashod dugotrajne imovine odobren je i evidentiran u iznosu 816.307,00 kn. Dugotrajna imovina predložena je za rashodovanje zbog dotrajlosti i oštećenja.

Popis vučnih vozila nije obavljen fizički, nego su u popisne liste preuzeti podaci iz evidencija poslova vuče i vučnih vozila.

Time nije postupljeno u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu. Navedenom odredbom propisano je da je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Poduzetnik koji provodi popis imovine i obveza tijekom poslovne godine dužan je na kraju poslovne godine s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Tijekom 2008. popisana su 573 vučna vozila, od čega je 94 vučna vozila, uglavnom bez knjigovodstvene vrijednosti (lokomotive, vlakovi, putnički i teretni vagoni) koji su otpisani, uništeni, prodani ili dani muzeju, odnosno, prema popisnim listama, popisom je obuhvaćena i imovina koja nije u vlasništvu Društva. Popisom nije obuhvaćena imovina što se odnosi na oročena sredstva u iznosu 5.220.481,00 kn, pružnu dizalicu i vagon bez knjigovodstvene vrijednosti, te na tuđu imovinu na korištenju kod Društva (informatičku opremu i automobile unajmljene putem operativnog leasinga). Za tuđu imovinu na korištenju kod Društva trebalo je popisati vrste i količine imovine, te o utvrđenom stanju obavijestiti vlasnika. Popisom također nije obuhvaćena imovina i obveze koje se vode u izvanbilančnoj evidenciji u ukupnom iznosu 60.516.951,00 kn (lokomotive u vlasništvu željeznica bivše države, obveza za dana jamstva društvu kćeri, potraživanje za vrijednost imovine uništene u ratu, te na drugo). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu i članaka 31. i 43. Pravilnika o popisu sredstava, tražbina i obveza. Odredbom članka 31. navedenog Pravilnika utvrđeno je da je potrebno popisati vlastitu i tuđu dugotrajnu materijalnu imovinu, i to u posebnim popisnim listama, a odredbom članka 43. utvrđeno je da se materijalna sredstva koja ne pripadaju Hrvatskim željeznicama, ali se na dan popisa nalaze u Hrvatskim željeznicama (na čuvanju, uporabi, preradi, doradi, komisiji, konsignaciji i drugo) popisuju u posebnim listama u tri primjerka.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o popisu sredstava, tražbina i obveza.

- Imovina

Prema podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost dugotrajne i kratkotrajne imovine, te obveze i kapital iznosili su 1.820.669.535,00 kn. U okviru dugotrajne imovine u iznosu 1.303.478.456,00 kn, materijalne imovina u pripremi iskazana je u iznosu 113.005.952,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da imovina u iznosu 10.093.058,00 kn, (što se odnosi na imovinu stavljen u uporabu u 2008. i ranijim godinama u iznosu 8.740.741,00 kn, na završene građevinske radove u iznosu 751.250,00 kn, te imovinu koja nije u vlasništvu Društva u iznosu 601.067,00 kn) nije trebala biti iskazana u ukupnoj vrijednosti materijalne imovine u pripremi.

Na vrijednost imovine evidentirane na računu imovine u pripremi, umjesto na računu imovine u uporabi trebalo je obračunati i evidentirati troškove amortizacije u skladu s odredbom članka 14. Odluke o računovodstvenim politikama. Navedenom Odlukom je utvrđeno da se amortizacija obračunava pojedinačno, i to od prvog dana idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je materijalna imovina stavljena u uporabu.

Državni ured za reviziju predlaže pravodobno evidentirati u poslovnim knjigama prijenos iz evidencije materijalne imovine u pripremi u evidenciju materijalne imovine u uporabi, te obračunavati amortizaciju.

- 2.2. *Prema navodu u očitovanju, instrumenti osiguranja plaćanja i unajmljeni automobili putem operativnog leasinga evidentirani su u izvanbilančnim evidencijama u 2009. Vezano za 94 vučna vozila koja su otpisana, prodana, uništena ili dana muzeju u razdoblju do 2006. godine, navedeno je da su propusti u računovodstvenim evidencijama napravljeni do 2006., prije nego što je Društvo HŽ Vuča vlakova d.o.o. registrirano, te je Planom podjele Hrvatskih željeznica takvo nesređeno stanje preneseno u društvo HŽ Vuča vlakova d.o.o. Popisom vučnih vozila i drugih mobilnih kapaciteta provedenim temeljem Odluke broj UH-100-14/09. od 03. prosinca 2009., od 94 vozila koja su otpisana, popisana su 34 vozila, koja vozila još uvijek trebaju biti evidentirana u poslovnim knjigama jer nisu uništena niti prodana. Ostalih 60 otpisanih vozila isknjižit će se iz poslovnih knjiga Društva*
- Vezano za nekretninu prodanu temeljem Odluke o prodaji nekretnine Uprave Hrvatskih željeznica u 2006., u očitovanju se navodi da je nekretnina isknjižena iz poslovnih knjiga u studenome 2009. Napominje se da dokumentacija o radovima i vrijednostima radova koje je financirao najmoprimac postoji u smislu obrazloženog nalaza i mišljenja ovlaštenog sudskog vještaka. Prodaja nekretnina je obavljena 2006., prije nego je Društvo HŽ Vuča vlakova d.o.o. registrirano.*
- Nadalje u očitovanje se navodi da je fizički popis vučnih vozila i drugih mobilnih kapaciteta moguće obaviti tek po donošenju jedinstvene Odluke na razini sustava, kako je to učinjeno dana 03. prosinca 2009., Odluka broj UH-100-14/09.*
- Vezano za dugotrajnu imovinu, ponavlja se obrazloženja da je najveći dio propusta u računovodstvenim evidencijama imovine posljedica podjele Hrvatskih željeznica na pet novih društava. Društvo je tijekom 2009. prenijelo imovinu s računa imovine u pripremi koja je stavljena na uporabu u 2008. i ranijim godinama na račun imovine u uporabi. Prijenos nije proveden za imovinu u iznosu 996.744,26 kn, što će se, prema navodu u očitovanju, provesti u 2010.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 1.029.866.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.028.781.400,00 kn. Odnose se na prihode od usluga vuče vlakova u iznosu 857.202.310,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 62.310.714,00 kn, drugih izvora (izvanredni prihodi od otpisanih potraživanja, nakande šteta i drugo) u iznosu 53.592.686,00 kn, prodaje materijala, pričuvnih dijelova i robe u iznosu 43.957.566,00 kn, iznajmljivanja imovine u iznosu 10.862.071,00 kn, te kamata i tečajnih razlika u iznosu 856.053,00 kn.
- HŽ Putnički prijevoz d.o.o. i HŽ Cargo d.o.o. naručuju usluge vuče na temelju reda vožnje. Za obavljanje navedenih usluga koriste se lokomotive i motorni vlakovi, strojno osoblje, te potrebna pogonska energija, koju osigurava Društvo. Za obavljanje usluga vuče u putničkom i teretnom prijevozu s navedenim korisnicima usluga nisu zaključeni ugovori kojima bi bili određeni uvjeti pružanja usluga.
- Cijene prema kojima se obavljaju usluge određuje Društvo. U odnosu na cijene za pružanje ovih usluga u 2007., cijene u 2008. nisu mijenjane. Iz računa ispostavljenih korisnicima usluga i druge dokumentacije (kalkulacije) nije vidljivo na temelju kojih elemenata su utvrđene cijene usluga vuče u teretnom i putničkom prijevozu. Tijekom 2008. korisnici usluga vuče tražili su sniženje cijena usluga, uz obrazloženje da su cijene previsoke i da nisu vidljivi elementi na temelju kojih su cijene utvrđene.

Kako je u Republici Hrvatskoj jedino Društvo ovlašteno pružati usluge vuče vlakova u teretnom i putničkom željezničkom prijevozu, Državni ured za reviziju je mišljenja da cijenu usluge vuče vlakova treba utvrditi na temelju kalkulacije u kojoj bi bili iskazani mjerljivi elementi za izračun cijena usluga, kako bi se mogla odrediti opravdanost visine cijene u postupku dogovaranja s korisnicima usluga.

- 3.2. *Vezano za prihode, u očitovanju su dane sljedeće napomene, odnosno obrazloženja. Cijene prema kojima se obavljaju usluge vuče određuje Društvo, međutim, Poslovne planove Društva pa samim time i cijenu usluge vuče (kao temeljnu kategoriju prihoda), usvaja Skupština Društva to jest Uprava HŽ Hrvatske željeznice Holding d.o.o., a koju čine i Uprava-direktor HŽ Cargo d.o.o. i Uprava - direktor HŽ Putnički prijevoz d.o.o. Izjašnjavanjem - glasovanjem za usvajanje Poslovnog plana Društva HŽ Vuča vlakova d.o.o. isti prihvaćaju cijenu vuče za određenu poslovnu godinu. Društvo je mišljenja da cijenu usluge vuče treba iskazivati po jedinici rada, umjesto na temelju kalkulacije u kojoj bi bili iskazani mjerljivi elementi za izračun cijene usluga.*

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi planirani su u iznosu 1.029.677.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.028.691.667,00 kn. U ostvarenim rashodima vrijednosno značajini su materijalni troškovi u iznosu 523.681.267,00 kn i troškovi zaposlenika u iznosu 304.019.143,00 kn. Utvrđene nepravilnosti odnose se na materijalne troškove, troškove usluga investicijskog održavanja, te na druge troškove.

- Materijalni troškovi

Materijalni troškovi su ostvareni u iznosu 523.681.267,00 kn. Odnose se na troškove za sirovine i materijale u iznosu 315.560.106,00 kn, druge vanjske troškove u iznosu 164.374.707,00 kn, te na troškove prodane robe u iznosu 43.746.454,00 kn.

U okviru troškova za sirovine i materijale, na troškove za dizel gorivo se odnosi 262.540.915,00 kn.

Nakon što je u 2006. nabavljeno dizel gorivo na temelju ugovora iz veljače 2005., nabava je obavljana bez ugovora, prema uvjetima koje je odredio dobavljač, odabran izravnom pogodbom. U razdoblju od 2006. do 2008. provedeno je više postupaka javne nabave koji, prema obrazloženju odgovorne osobe, zbog nedostatka volje i zainteresiranosti ponuditelja nisu doveli do zaključenja ugovora o nabavi.

Tako su u 2008. provedena tri postupka javne nabave dizel goriva, koji zbog neusuglašenih stavova između ponuditelja i naručitelja vezano za paritet isporuke, rok plaćanja i visinu količinskog popusta nisu doveli do odabira ponude i zaključenja ugovora. Od skladišta dobavljača do skladišta Društva dizel gorivo je prevoženo auto cisternama na paritetu franco skladište Društva i vagon cisternama na paritetu franco skladište dobavljača. Na temelju odluke dobavljača i prijevoznika dizel gorivo koje se isporučuje vagon cisternama, nabavlja se na paritetu franco utovareno u prijevozno sredstvo na veleprodajnom skladištu dobavljača, što ne omogućuje kontrolu količine goriva u vrijeme isporuke u spremnike Društva. Zbog navedenog pariteta, eventualne manjkove nastale u prijevozu snosi Društvo. Prije podjele društva Hrvatske željeznice, paritet nabave vagon cisternama bio je također franco utovareno u prijevozno sredstvo na veleprodajnom skladištu dobavljača.

Međutim, reklamacije su rješavane unutar društva Hrvatske željeznice, koje je bilo istodobno naručitelj i prijevoznik goriva, što nije slučaj nakon podjele.

Ukupno je u 2008. nabavljeno 36 975 831 litra goriva, u vrijednosti 250.215.005,00 kn, što je evidentirano na računu zaliha. Troškovi su evidentirani za potrošeno gorivo, nabavljeno u tekućoj i prethodnoj godini. Početkom 2008. dospjele obveze prema dobavljaču iznosile su 25.083.632,00 kn. Koncem 2008. iznosile su 33.947.030,00 kn, a koncem listopada 2009. iznosile su 71.937.828,00 kn.

Nepodmirene, dospjele obveze koncem listopada 2009. približno odgovaraju potrošnji goriva za dva i pol mjeseca.

Redoslijed podmirenja obveza prema dobavljačima određen je Financijskim politikama. Financijske politike za 2008. donijela je Uprava HŽ Holdinga u ožujku 2008. Primjenjuju se do donošenja nove Financijske politike i obvezni je dokument za sva povezana društva. Prema Financijskoj politici za 2008., podmirenje obveza prema dobavljačima pogonske energije, svrstano je u šesti isplatni red, dok je podmirenje obveza prema drugim dobavljačima svrstano u deseti isplatni red. Kod podmirenja obveza prema pojedinim dobavljačima nije postupljeno prema utvrđenom redoslijedu plaćanja. Tako su obveze za usluge HŽ Holdinga, informatičke usluge, odvjetničke usluge, te obveze za druge usluge podmirivane u roku dospijeća ili u roku tjedan dana nakon dospijeća, dok su obveze prema dobavljaču goriva podmirivane najčešće u roku dva do sedam tjedana nakon dospijeća. Na zakašnjela plaćanja za gorivo isporučeno u 2008., dobavljač je obračunao zateznu kamatu u iznosu 6.437.376,00 kn.

Na računima koje je za 2008. ispostavio dobavljač nije odobren količinski popust na cijenu goriva, jer Društvo nije zadovoljilo uvjet dobavljača da se obveze za isporučeno gorivo podmire u roku 30 dana od dana isporuke.

Popust na cijenu u visini 3,5% (kojega je dobavljač prihvatio u svibnju 2007.) na isporučenu vrijednost dizel goriva u 2008. iznosio bi 8.757.525,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže provesti postupak javne nabave dizel goriva prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također predlaže pravodobno podmirenje dospjelih obveza prema dobavljaču goriva, kako bi se ostvarile financijske koristi od količinskih popusta. Predlaže se podmirivati obveze prema dobavljačima prema redoslijedu plaćanja određenim Financijskim politikama.

- Troškovi usluga investicijskog održavanja

Troškovi usluga investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu 24.350.547,00 kn, a odnose se na investicijsko održavanje vučnih vozila u iznosu 23.861.910,00 kn i poslovnih objekata u iznosu 488.637,00 kn.

Pojedine usluge investicijskog održavanja vučnih vozila su obavljene prije ili u tijeku provođenja postupaka nabave, te zaključivanja ugovora s ponuditeljima.

Državni ured za reviziju predlaže pravodobno provesti postupke nabave, te zaključiti ugovore.

- Troškovi odvjetničkih usluga

Troškovi odvjetničkih usluga u iznosu 2.934.527,00 kn se odnose u najvećem dijelu na troškove za zastupanje u sudskim postupcima započetim prije podjele društva Hrvatske željeznice. Cijena usluga određena je prema važećoj Odvjetničkoj tarifi.

Preostala tri društva nastala podjelom društva HŽ u navedenim sudskim postupcima zastupaju njihovi zaposlenici-punomoćnici.

Za pružanje odvjetničkih usluga u 2009. zaključen je ugovor s istim odvjetničkim društvom. Kao postupak javne nabave odabran je pregovarački postupak bez prethodne objave. S odabranim odvjetničkim uredom ugovor je zaključen koncem prosinca 2008. Ugovorene su pravne usluge u vrijednosti 2.900.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Uprava Holdinga daje suglasnost na Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda za nabave u vrijednosti više od 3.000.000,00 kn. Ugovoreno je pružanje pravnih usluga do ispunjenja visine ugovorenog iznosa.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti na dogovoru o zajedničkom punomoćniku za sve četiri stranke u parničnom postupku, što se odnosi na mogućnost zastupanja po vanjskom odvjetniku ili odvjetničkom društvu.

U tom slučaju odvjetnik ne bi imao pravo svakom društvu naplatiti punu odvjetničku tarifu nego samo povisiti osnovni trošak zastupanja u postotnom iznosu, te podijeliti troškove na sve stranke u postupku (odvjetnik zastupa više stranaka).

- Troškovi usluga čuvanja imovine

Izvršitelj usluga čuvanja imovine je društvo izdvojeno u 2006. iz sustava Hrvatske željeznice. S navedenim izvršiteljem usluga zaključen je osnovni ugovor u listopadu 2007., za trogodišnje razdoblje.

Ugovor je zaključen na temelju Programa o privatizaciji trgovačkog društva RVR d.o.o., kojega je donijela Uprava HŽ d.o.o. u 2006., te na temelju odredbi Protokola o provođenju postupka privatizacije ovisnih društava Hrvatske željeznice iz veljače 2006. U Protokolu je navedeno da se nastavlja sa zaključenjem komercijalnih ugovora s izdvojenim društvima, u razdoblju od najmanje tri godine. Za ugovorene usluge Društvo se obvezalo plaćati godišnje 3.660.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. U članku 5. osnovnog ugovora zaključenoga s izvršiteljem usluga navedena je obveza izvršitelja da naručitelju preda vlastitu akceptiranu mjenicu u iznosu 10,0% vrijednosti ugovorenih usluga kao garanciju u slučaju nekvalitetnog izvršenja usluga. U listopadu 2007. izvršitelj je predao Društvu zadužnice. Nadalje, u članku 10. osnovnog ugovora navedeno je da ukoliko izvršitelj obavlja usluge nekvalitetno, naručitelj ima pravo raskinuti ugovor, a usluge povjeriti trećoj osobi, na teret izvršitelja. U lipnju 2008. zaključen je dodatak osnovnom ugovoru, u kojem je navedeno da Društvo imenuje odgovorne osobe za kontrolu provođenja usluga i o tome pravovremeno obavještava izvršitelja usluga čuvanja. Društvo ima pravo na naknadu štete koju tijekom pružanja usluga učini izvršitelj. U 2008. Društvo nije obavljalo kontrolu provođenja usluga čuvanja imovine, nego je unajmilo detektiva za obavljanje usluge nadzora, vezano za krađu dizel goriva iz lokomotiva, na tri lokacije. U ugovoru o obavljanju detektivskih usluga je navedeno da prema procjeni, dnevna krađa goriva na tri lokacije iznosi dvije tisuće litara. Iz Izvješća o provedenim detektivskim poslovima, prikupljenim dokazima, te drugim provedenim radnjama vezanim za krađe goriva, vidljivo je da izvršitelj usluge čuvanja imovine ne obavlja u skladu s ugovorom. Za detektivske usluge vezane za krađe goriva, (na drugim lokacijama u odnosu na 2008.) u 2009. unajmljen je isti izvršitelj usluga. Nakon primljenog izvješća od detektiva iz kojeg su vidljivi propusti u radu izvršitelja usluga čuvanja imovine, Društvo je trebalo od navedenog izvršitelja zatražiti obavljanje usluga u skladu s ugovorom i pokrenuti mjere za naplatu štete aktiviranjem zadužnica. Umjesto navedenoga, Društvo je i u 2009., angažiralo detektiva za prikupljanje dokaza o krađi goriva.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti radnje za dosljednu primjenu ugovora o uslugama čuvanja imovine.

- 4.2. *Vezano za provođenje postupaka javne nabave dizel goriva prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, te pravodobnog podmirenje troškova dobavljaču pogonske energije, u očitovanju je navedeno da pregovarački postupak javne nabave, bez prethodne objave, nije okončan jer je Državna komisija uvažila žalbu ponuditelja čija ponuda nije odabrana, i odbacila zahtjev za nastavak postupka. Dva otvorena postupka javne nabave su poništena jer su, u oba postupka, primljene ponude bile neprikladne, odnosno neprihvatljive. Nadalje se navodi da je Društvo poduzelo aktivnosti za zaključenje ugovora o nabavi dizel goriva, provodeći tri postupka nabave, koji iz određenih zakonskih razloga nisu uspješno okončani. Napominje se da je sredinom prosinca 2009. objavljen novi otvoreni postupak javne nabave eurodizel goriva. Odluka o odabiru najpovoljnije ponude donesena je u veljači 2010. Po isteku roka mirovanja, ukoliko ostali ponuditelji ne ulože žalbe, s najpovoljnijim ponuditeljem zaključit će se ugovor o nabavi eurodizel goriva.*
- Vezano za navod da kod podmirenja obveza prema pojedinim dobavljačima nije postupljeno prema redoslijedu plaćanja utvrđenom Financijskim politikama HŽ-a, Društvo izjavljuje da će ubuduće postupati prema navedenom redoslijedu. U obrazloženju je navedeno da od izvršenih plaćanja u 2008., bez plaćanja dobavljaču pogonskog goriva, gotovo 90,0 % čine plaćanja prema povezanim i ovisnim društvima HŽ-a. Ova plaćanja u pravilu su služila za isplatu plaća zaposlenicima (drugi ispladni red Financijske politike). Da Društvo nije tako postupalo, moguće bi bila dovedena u pitanje isplata plaća radnicima sustava i izazvani socijalni nemiri. Točno je da je dobavljač pogonskog goriva obračunao zateznu kamatu za 2008. godinu u visini od 6.437.376,00 kn, međutim, da Društvo nije izmirivalo druge dospjele obveze, obračunate kamate tih vjerovnika također bi bile značajne.*
- U očitovanju se navodi da je izračun popusta na cijenu u visini od 8.757.525,00 kn uvjetan i upitan, jer se temelji na osnovu postotka prihvaćenog od dobavljača u prethodnom, neuspjelom postupku javne nabave.*
- Vezano za prijedlog o potrebi pravodobnog provođenja postupaka nabave usluga investicijskog održavanja vozila, Društvo izjavljuje da će se poduzimati radnje za pravovremeno zaključivanje ugovora.*
- Za odvjetničke usluge, u očitovanju se navodi da je Društvo, u razgovorima s društvima sljednicima HŽ d.o.o. (HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Cargo d.o.o. i HŽ Putnički prijevoz d.o.o.) poduzimalo aktivnosti na način da je isticalo dužnost da sva društva sljednici budu valjano zastupana u sudskim postupcima na način na koji to propisuje niz prisilnih propisa Republike Hrvatske a osobito Zakon o parničnom postupku.*
- To znači da su društva obvezna osigurati svoje valjano i kvalificirano zastupanje (prisutnost na ročištima, izvršavanje procesnih radnji putem podnošenja podnesaka, pravnih lijekova i druge radnje) u svim sudskim postupcima gdje je bivši HŽ d.o.o. bio stranka u postupku. Dužnost valjanog zastupanja znači i dužnost svakog društva sljednika da, u predmetima vrijednosti predmeta spora većim od 50.000,00 kn, pravnu osobu mora zastupati ili odvjetnik (odvjetničko društvo) ili radnik društva s položenim pravosudnim ispitom (kvalificirani punomoćnik). Društvo je ispunilo taj uvjet sklapanjem Ugovora sa kvalificiranim punomoćnicima – odvjetničkim društvom s obzirom da nije imala objektivnu mogućnost da osigura valjano zastupanje sa svojim Radnicima u gotovo 2700 sudskih predmeta na području cijele Republike Hrvatske. Prihvaća se stav Državnog ureda za reviziju da je nužno poduzimati aktivnosti sa ostalim društvima sljednicima da se odredi zajednički punomoćnik – odvjetnik ili odvjetničko društvo koji bi moglo zastupati sva društva sljednike u sudskim postupcima radi smanjivanja troškova, a osobito radi činjenice da je zakonska dužnost i ostalih društava sljednika da ih zastupa kvalificirani punomoćnik-odvjetnik jer do sada, u nizu sudskih postupaka, nisu bili valjano zastupani.*

Posebno se ističe da je Društvo i tijekom 2008 i nadalje kontinuirano ukazivalo drugim sljednicima na dužnost postupanja sukladno zakonu, međutim, primjenom Zakona o trgovačkim društvima ono može donositi samo vlastite poslove odluke, dok druga društva odgovaraju za vlastito poslovanje. Do sada nije došlo do realizacije postojećih aktivnosti o dogovoru o zajedničkom punomoćniku. Predmetne aktivnosti – mogućnost dogovora o zajedničkom punomoćniku će se, u skladu sa mišljenjem Državnog ureda za reviziju, nastaviti.

Vezano za prijedlog da je potrebno poduzeti radnje za dosljednu primjenu ugovora o uslugama čuvanja imovine, Društvo navodi da će tako i postupati.

5. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

5.1. Ulaganja u dugotrajnu imovinu ostvarena su u iznosu 112.385.413,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 137.110.204,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Financirana su proračunskim sredstvima u iznosu 130.000.000,00 kn i iz vlastitih sredstava u iznosu 7.110.204,00 kn. Društvo je obvezno postupke nabave roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 128/08).

Nabava roba, radova i usluga od povezanog društva obavljana je na temelju odredbe članka 114. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da se za navedenu nabavu ne primjenjuju odredbe navedenog Zakona.

Ustrojena je evidencija provedenih postupaka javne nabave. Upravi za sustav javne nabave je dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za 2008.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu odnose se na ulaganja u vučna vozila (usluge srednjih i velikih popravaka, te modernizacije na 41 vučnom vozilu) u iznosu 108.419.625,00 kn, objekte u iznosu 2.043.549,00 kn, izvedbene projekte u iznosu 1.703.760,00 kn, te nabavu opreme u iznosu 218.479,00 kn. Za obavljanje radova i usluga srednjih i velikih popravaka, te modernizacije koje su obavila društva u vlasništvu HŽ, ugovori su zaključivani tijekom izvođenja radova. Prije provođenja postupaka nabave lokomotive su upućivane na postupak utvrđivanja potrebnih radova, nakon čega su pružatelji usluga dostavljali ponude, na temelju kojih su pokrenuti postupci nabave. Iz ispostavljenih računa pružatelja usluga nije vidljiva specifikacija obavljenih radova, (računi sadrže samo iznos koji odgovara faznoj gotovosti radova prema ugovoru) što onemogućava praćenje izvršenja ugovorenih radova.

Zbog kašnjenja u izvršenju ugovorenih radova krivnjom izvršitelja, Društvo je obračunalo kazne u iznosu 8.825.275,00 kn. Obračunane kazne nisu naplaćene. Prema obrazloženju odgovorne osobe, ugovorna kazna će se naplatiti nakon isteka jamstvenog roka od 12 mjeseci.

Za radove u iznosu 6.506.660,00 kn (elektrotehnički radovi, te radovi uređenja ureda, radionice, dizel depoa, fasade servisne hale kolodvora u Kninu), koji su završeni sa zakašnjenjem od šest do 24 mjeseca u odnosu na ugovoreni rok, nije utvrđeno čijom odgovornošću je došlo do kašnjenja.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi razloge kašnjenja, a u slučajevima kada je do kašnjenja došlo krivnjom izvršitelja radova ili usluga, obračunavati i naplatiti ugovorne kazne, bez čekanja isteka jamstvenog roka.

- 5.2. *Vezano za prijedlog da je potrebno utvrditi razloge kašnjenja, a u slučajevima kada je do kašnjenja došlo krivnjom izvršitelja obračunavati i naplatiti ugovorne kazne, bez čekanja isteka jamstvenog roka, navodi se da je iznos od 8.825.275,00 kn s naslova kašnjenja ugovorenih radova Društvo do sada evidentiralo, a nakon kolaudacije utvrdit će se, obračunati i naplatiti ukupna nastala šteta od strane izvršitelja. Za kašnjenje završetka radova u Kninu, utvrđeno je da nije odgovoran izvršitelj s kojim Društvo ima zaključen ugovor.*

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 u dijelu koji se odnosi na područje fizičke kontrole i područje nadzora nad radom odgovornih službenika koji evidentiraju i provode svakodnevne transakcije. Kao posljedica nedovoljne efikasnosti sustava unutarnjih kontrola su utvrđeni propusti vezani za popis i čuvanje imovine, evidentiranje poslovnih događaja, te podmirivanje obveza prema dobavljačima. (točka 1. Nalaza)
 - Ukupna vrijednost imovine iznosila je 1.820.669.535,00 kn. U poslovnim knjigama je ostala evidentirana prodana, otpisana i uništena imovina što se odnosi na poslovni prostor, te na 94 lokomotive, vlakova i vagona. Imovina u vrijednosti 16.693.058,00 kn, što se odnosi na imovinu stavljen u uporabu u 2008. i ranijim godinama, imovinu koja nije u vlasništvu Društva i na obavljene građevinske radove, evidentirana je u poslovnim knjigama na računu imovine u pripremi, umjesto na računima imovine u uporabi. Za imovinu stavljen u uporabu trebalo je obračunati i evidentirati troškove amortizacije. Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Popisom je obuhvaćena i imovina prodana u ranijim godinama, a nisu obuhvaćena oročena sredstva, dizalica i vagon, informatička oprema na korištenju u Društvu, osam automobila unajmljenih putem operativnog leasinga, te imovina evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji što se u najvećem dijelu odnosi na devet lokomotiva u vlasništvu bivše države i robu u komisiji. (točka 2. Nalaza)
 - Cijene usluga vuče vlakova određuje Društvo. Cijena navedenih usluga nije utvrđena na temelju kalkulacije u kojoj bi bili iskazani mjerljivi elementi za izračun cijena usluga, kako bi se mogla odrediti opravdanost visine cijene u postupku dogovaranja s korisnicima usluga. (točka 3. Nalaza)
 - Ukupni rashodi za 2008. ostvareni su u iznosu 1.028.691.667,00 kn. Propusti ili nepravilnosti su utvrđeni kod nabave dizel goriva, usluga investicijskog održavanja, odvjetničkih usluga, te detektivskih odnosno usluga čuvanja imovine.

Za nabavu dizel goriva u vrijednosti 250.215.005,00 kn nije proveden postupak javne nabave i zaključen ugovor kojim bi bili određeni uvjeti nabave. S dobavljačem nisu riješena pitanja vezana za paritet isporuke i količinski popust na cijenu.

Troškovi za usluge investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu 24.350.547,00 kn. Pojedine usluge su obavljene prije ili u tijeku provođenja postupka nabave.

Troškovi za odvjetničke usluge zastupanja u sudskim postupcima započetim prije podjele HŽ, ostvareni su u iznosu 2.934.527,00 kn. Cijena odvjetničkih usluga određena je prema važećoj Odvjetničkoj tarifi.

U navedenim sudskim postupcima preostala tri društva nastala podjelom HŽ, koji su također pravni sljednici i sudionici u postupcima, zastupaju njihovi zaposlenici-punomoćnici. Do konca 2009. nisu poduzete aktivnosti na dogovoru o zajedničkom punomoćniku za sve četiri stranke u postupku.

Iz Izvješća o provedenim detektivskim poslovima, prikupljenim dokazima, te drugim provedenim radnjama vezanim za krađe goriva, vidljivo je da izvršitelj usluga čuvanja imovine navedene usluge ne obavlja kvalitetno i u skladu s ugovorom. Od izvršitelja usluga čuvanja imovine nije zatraženo izvršenje usluga čuvanja prema odredbama ugovora.

Redoslijed podmirivanja obveza prema dobavljačima određen je Financijskim politikama. Kod podmirivanja obveza prema pojedinim dobavljačima nije postupljeno prema utvrđenom redoslijedu plaćanja. Tako su, obveze iz desetog isplatnog reda (za usluge HŽ Holdinga, informatičke usluge, odvjetničke usluge, te obveze za druge usluge) podmirivane u roku dospijea ili u roku jednog tjedna nakon dospijea, dok su obveze iz šestog isplatnog reda (prema dobavljaču goriva) podmirivane najčešće u roku dva do sedam tjedana nakon dospijea. (točka 4. Nalaza)

- Ulaganja u dugotrajnu imovinu obavljena u 2008. odnose se na ulaganja u vučna vozila u vrijednosti 108.419.625,00 kn, objekte u vrijednosti 2.043.549,00 kn, izvedbene projekte u vrijednosti 1.703.760,00 kn, te nabavu opreme u vrijednosti 218.479,00 kn. Za obavljanje radova i usluga srednjih i velikih popravaka, te modernizacije koje su obavila društva u vlasništvu HŽ, ugovori su zaključivani tijekom izvođenja radova. Prije provođenja postupaka nabave lokomotive su upućivane na postupak utvrđivanja potrebnih radova, nakon čega su pružatelji usluga dostavljali ponude, na temelju kojih su pokrenuti postupci nabave. Iz ispostavljenih računa pružatelja usluga nije vidljiva specifikacija obavljenih radova, (računi sadrže samo iznos koji odgovara faznoj gotovosti radova prema ugovoru) što onemogućava praćenje izvršenja ugovorenih radova.

Zbog kašnjenja u izvršenju ugovorenih radova krivnjom izvršitelja, Društvo je obračunalo kazne u iznosu 8.825.275,00 kn. Obračunane kazne nisu naplaćene. Prema obrazloženju odgovorne osobe, ugovorna kazna će se naplatiti nakon isteka jamstvenog roka od 12 mjeseci.

Za radove u iznosu 6.506.660,00 kn, koji su završeni sa zakašnjenjem od šest do 24 mjeseca u odnosu na ugovoreni rok, nije utvrđeno čijom odgovornošću je došlo do kašnjenja. (točka 4. Nalaza)

4. Djelatnost Društva je pružanje usluga vuče vlakova u teretnom i putničkom željezničkom prijevozu. U 2008. obavljani su poslovi iz djelokruga rada Društva, što se odnosi na javni željeznički prijevoz, vuču vlakova u domaćem i međunarodnom prometu, javni prijevoz putnika i tereta u domaćem i međunarodnom cestovnom prometu, iznajmljivanje vlastitih nekretnina, usluge skladištenja, kupnju i prodaju robe, te popravak i održavanje željezničkih i drugih tračnih vozila. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.028.781.400,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.028.691.667,00 kn, a dobit prije oprezivanja u iznosu 89.733,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su pružanjem usluga vuče u putničkom i teretnom prijevozu u iznosu 857.202.310,00 kn, te iz državnog proračuna u iznosu 132.301.883,00 kn (od čega je na prihodima tekuće godine iskazano 62.310.714,00 kn, a na računu odgođenih prihoda 69.991.169,00 kn). Vrijednosno značajniji su rashodi za materijalne troškove u iznosu 523.681.267,00 kn i troškove zaposlenika u iznosu 304.019.143,00 kn.

Koncem 2008. Društvo je imalo 2 157 zaposlenika. Obavljenom revizijom za 2008. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na evidencije u poslovnim knjigama, popis imovine i obveza, troškove za pričuvne dijelove i usluge, podmirivanje obveza prema dobavljačima, te na postupke nabave, u većem dijelu su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

- Dražen Breglec predsjednik od 1. siječnja 2007. do 30. lipnja 2008.
- Branimir Jerneiđ zamjenik predsjednika od 1. siječnja 2007. do 30. lipnja 2008.,
predsjednik od 30. lipnja 2008.
- Zvonimir Koić zamjenik predsjednika od 30. lipnja 2009.,
- Milivoj Škvorc član od 1. siječnja 2007.
- Željko Šimunac član od 1. siječnja 2007.
- Nenad Mrgan član od 1. siječnja 2007.

2. Uprava:

- Oliver Krilić član uprave - direktor od 1. siječnja 2007.