



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LIBERTAS - DUBROVNIK, DUBROVNIK

Dubrovnik, studeni 2009.

S A D R Ź A J

		stranica
I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PРАВNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
2.1.	Funkcioniranje unutarnjih kontrola i informacijskog sustava	4
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
3.1.1.	Financijski izvještaji	4
3.1.2.	Popis imovine i obveza	6
3.2.	Planiranje	6
4.	PRIHODI	7
4.1.	Poslovni prihodi	7
4.2.	Financijski prihodi	10
4.3.	Izvanredni prihodi	10
5.	RASHODI	10
5.1.	Poslovni rashodi	11
5.1.1.	Materijalni troškovi	11
5.1.2.	Troškovi osoblja	15
5.1.3.	Amortizacija	15
5.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	16
5.1.5.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	17
5.1.6.	Rezerviranja za troškove i rizike	17
5.2.	Financijski rashodi	17
5.3.	Izvanredni rashodi	17
6.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	18
6.1.	Dugotrajna imovina	18
6.1.1.	Materijalna imovina	18
6.1.2.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	20
6.2.	Kratkotrajna imovina	20
6.2.1.	Zalihe	20
6.2.2.	Potraživanja	21
6.2.3.	Novčana sredstva	21
7.	PLAĆENI TROŠKOVI BUDEĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA	22
8.	OBVEZE	22
9.	DUGOROČNA REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE	25

10.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	25
11.	KAPITAL I PRIČUVE	25
12.	NALAZ	27
III.	MIŠLJENJE	30
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	31



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/09-01/18
URBROJ: 613-21-09-7

Dubrovnik, 13. studenoga 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA LIBERTAS – DUBROVNIK D.O.O., DUBROVNIK ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Libertas - Dubrovnik d.o.o. za prijevoz putnika, Dubrovnik (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. kolovoza do 13. studenoga 2009.

Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI – revizijski standardi (Narodne novine 93/94).

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.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Komercijalna revizija je obavljala reviziju godišnjih financijskih izvještaja.
2. Ukinuta je prodaja karata po povlaštenoj cijeni članovima uže obitelji zaposlenika.
3. Donesen je plan nabave pričuvnih dijelova, a postupci nabave obavljani su na propisan način.

Revizijom nisu utvrđeni nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/93, 52/00, 118/03, 107/07),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 57/06, 76/07),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04),
- Zakon o platnom prometu u zemlji (Narodne novine 117/01, 14/02),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 57/06),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07),
- Odluka o objavljivanju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 140/06),

- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je nastalo preoblikovanjem javnog poduzeća Libertas za prijevoz putnika, Dubrovnik, u društvo s ograničenom odgovornošću. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu 15. travnja 1999. s temeljnim kapitalom u iznosu 6.242.900,00 kn. Istodobno je upisano usklađenje općih akata i temeljnog kapitala s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Na temelju odluke skupštine Društva, 27. studenoga 2001. upisano je povećanje temeljnog kapitala za 2.796.500,00 kn, te temeljni kapital iznosi 9.039.400,00 kn i podijeljen je na deset temeljnih uloga, koji pripadaju slijednicima bivše općine Dubrovnik. Najveći ulog ima grad Dubrovniku (dalje u tekstu: Grad) u iznosu 6.904.300,00 kn ili 76,3% i općina Konavle u iznosu 792.800,00 kn ili 8,8%.

Sjedište Društva je u Komolcu, Ogarići 14. Matični broj je 3302563, a šifra djelatnosti je 60212.

Temeljni akt Društva je Društveni ugovor koji je donesen u kolovozu 1998. Izmjene Društvenog ugovora donesene su u prosincu 2002., srpnju 2003., kolovozu 2005. i lipnju 2008. Prema odredbama Društvenog ugovora, tijela upravljanja su uprava koju čini direktor, nadzorni odbor koji ima pet članova i skupština. Proces rada vodi direktor, koga imenuje i opoziva skupština. Direktor Društva u 2008. kao i u vrijeme obavljanja revizije je Božo Lasić, s tim da je od 26. listopada 2009. direktor Đuro Deranja.

Djelatnosti Društva su: gradski i prigradski kopneni prijevoz putnika, pružanje usluga autobusnog kolodvora, popravak i održavanje cestovnih motornih vozila, tehnički pregled cestovnih vozila, kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu i mjenjačnica. Rješenjima Ureda državne uprave Dubrovačko – neretvanske županije iz kolovoza 2005., autobusni kolodvor ispunjava uvjete za «B» kategoriju autobusnog kolodvora, te je Društvu odobrena licencija za pružanje kolodvorskih usluga na rok od pet godina.

Prema odredbama Pravilnika o radu, unutarnja organizacija se zasniva na podjeli po radnim jedinicama i odjelima. Ustrojene su tri radne jedinice i to promet, tehnička i radna jedinica autobusni kolodvor. Za obavljanje zajedničkih poslova ustrojeno je pet odjela i to opći, računovodstveni, komercijalni, naplatni i odjel plana, analize i nabave, te služba kontrole i služba reklamacije i odnosa s javnošću.

Na dan 31. prosinca 2008. Društvo je imalo 349 zaposlenika, od kojih je 303 zaposleno na neodređeno vrijeme i 46 na određeno vrijeme. Tijekom godine jedanaest zaposlenika je napustilo Društvo, a radi uvođenja novih prigradskih linija i većeg broja polazaka pojedinih linija gradskog i prigradskog prijevoza zaposleno je 21 novih zaposlenika na određeno vrijeme.

2.1. Funkcioniranje unutarnjih kontrola i informacijskog sustava

Društvo nije donijelo zasebni akt kojim bi propisalo funkcioniranje unutarnjih kontrola, međutim, Društvo je provodilo postupke kontrole radi ostvarenja zadaća i ciljeva poslovne politike i to kontrolu organizacije i osoblja, fizičku kontrolu imovine, kontrolu zaliha i prometa, kontrolu ovlasti i odobrenja, te računovodstvene kontrole.

Pojedine evidencije u skladištima kao što su ulaz i izlaz goriva, rezervnih dijelova i auto guma vode se ručno, te se povremeno, a obvezno na kraju godine, obavlja usklađenje skladišnih evidencija, te materijalnog i financijskog knjigovodstva. Svakodnevno se provode kontrole utroška goriva po prijevoznim sredstvima. Mjesečno se provode kontrolne inventure prodaje vozničkih karata po prodajnim mjestima te obavljaju međusobna usklađenja. U računovodstvu se evidentiraju dokumenti koji su prethodno kontrolirani i odobreni od ovlaštenih osoba.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, radi nedostatka financijskih sredstava radne jedinice autobusni kolodvor, promet i tehnička radna jedinica nisu informatički povezane s upravom i računovodstvom.

Državni ured za reviziju predlaže informatički povezati poslovne jedinice radi osiguranja točnosti i pravilnosti evidentiranja financijskih transakcija i njihove usklađenosti sa zakonskim propisima.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

3.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Prema odredbama članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u kategoriju srednjih poduzetnika. Raspored računa u glavnoj knjizi temelji se na unaprijed pripremljenom računskom planu, a razrada računa obavlja se prema specifičnim potrebama pri čemu su osigurane pozicije bilance i računa dobiti i gubitka.

Ustrojene su sve propisane knjige. Poslovne knjige se vode uredno, a evidentirani podaci omogućuju uvid u poslovne događaje i stanje Društva.

3.1.1. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i to: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o promjeni kapitala, Izvještaj o novčanim tijekovima, te Bilješke uz financijske izvještaje.

Društvo je donijelo računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja za poslovnu godinu, kojim je utvrđena politika iskazivanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, amortizacije, zaliha, potraživanja, obveza, kapitala, prihoda i rashoda u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Podaci navedeni u financijskim izvještajima odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

Financijski izvještaji su dostavljeni Financijskoj agenciji i nadležnim tijelima. Skupština Društva je u kolovozu 2009. donijela odluku o prihvaćanju financijskih izvještaja za 2008. Komercijalna revizija je sastavila izvješće o reviziji financijskih izvještaja za 2008.

- Račun dobiti i gubitka

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 76.196.602,00 kn, rashodi u iznosu 76.164.776,00 kn i dobit u iznosu 31.826,00 kn.

Prihode čine poslovni prihodi u iznosu 75.227.828,00 kn, financijski prihodi u iznosu 196.618,00 kn i izvanredni prihodi u iznosu 772.156,00 kn.

Rashode čine poslovni rashodi u iznosu 72.597.154,00 kn, financijski rashodi u iznosu 3.559.958,00 kn i izvanredni rashodi u iznosu 7.664,00 kn.

Dobit prije oporezivanja iznosi 31.826,00 kn, a nakon oporezivanja iznosi 11.494,00 kn. Prema odluci skupštine Društva, ostvarena dobit raspoređena je u zadržanu dobit.

Iskazani prihodi i rashodi na računima glavne knjige odgovaraju iskazanom stanju na pozicijama u računu dobiti i gubitka.

- Bilanca

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je imovina, te kapital, dugoročna rezerviranja i obveze u iznosu 60.698.892,00 kn.

Imovina u iznosu 60.698.892,00 kn odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 44.472.930,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 15.264.908,00 kn i plaćeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu 961.054,00 kn.

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 501.100,00 kn, materijalne imovine u iznosu 43.957.830,00 kn i financijske imovine u iznosu 14.000,00 kn.

Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.661.153,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 2.275.848,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava u iznosu 37.651.242,00 kn, materijalne imovine u pripremi u iznosu 245.450,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 124.137,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 3.572.789,00 kn, potraživanja u iznosu 9.790.752,00 kn, financijske imovine u iznosu 620,00 kn i novca na računu i blagajni u iznosu 1.900.747,00 kn.

Kapital i pričuve u iznosu 6.978.237,00 kn, odnosi se na upisani kapital u iznosu 9.039.400,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 2.072.668,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 11.494,00 kn.

Dugoročna rezerviranja za troškove u iznosu 288.420,00 kn odnose se na rezerviranja za troškove otpremnine za zaposlenike koji odlaze u mirovinu u iznosu 41.120,00 kn, te za regres i jubilarne nagrade u iznosu 247.300,00 kn.

Obveze u iznosu 53.109.778,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 30.838.607,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 22.271.171,00 kn. Dugoročne obveze se u cijelosti odnose na obveze prema kreditnim institucijama. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema povezanim poduzetnicima u iznosu 4.800.199,00 kn, kreditne obveze prema kreditnim institucijama u iznosu 7.925.340,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 4.144.568,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 1.962.035,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu 1.419.722,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 2.019.307,00 kn.

3.1.2. Popis imovine i obveza

Na temelju odredaba Zakona o računovodstvu, u prosincu 2008. donesena je odluka o popisu i osnivanju povjerenstva za popis dugotrajne imovine, kratkotrajne imovine u skladištima, kratkotrajne imovine u ekonomatu i uredu karata, novčanih sredstava, potraživanja i obveza.

Povjerenstva su obavila popis sa stanjem na dan 31. prosinca 2008., sastavila popisne liste i izvješće o obavljenom popisu. U izvješću o obavljenom popisu povjerenstvo za popis dugotrajne imovine je radi dotrajalosti predložilo za rashod pet prijevoznih sredstava, dio uredskog namještaja i opreme ukupne nabavne vrijednosti 2.540.276,00 kn, a čija neotpisana vrijednost iznosi 2.245,00 kn. Povjerenstvo za popis kratkotrajne imovine je radi dotrajalosti i neispravnosti predložilo za rashod sitnog inventara u iznosu 34.087,00 kn. Također je utvrđen manjak materijala na skladištu ekonomata u iznosu 25.154,00 kn i manjak karata u ekonomatu u iznosu 2.876,00 kn, koji su prema zapisniku povjerenstva nastali iz objektivnih razloga, te je povjerenstvo predložilo otpis manjka otpiše na teret rashoda. Povjerenstvo za popis potraživanja i obveza predložilo je da se utuže potraživanja od kupaca iz 2006. u iznosu 27.331,00 kn, te otpišu potraživanja u iznosu 1.364,00 kn na teret rashoda.

Nadzorni odbor je prihvatio izvješće o popisu i prijedloge za rashod, nakon čega su u poslovnim knjigama provedena odgovarajuća knjiženja.

3.2. Planiranje

Društvo je donijelo poslovni plan za 2008. zajedno sa planom ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2008., koji je usvojila skupština Društva u lipnju 2008.

Planom su predviđeni prihodi u iznosu 73.670.000,00 kn, što je za 6.004.022,00 kn ili 8,9% više od ostvarenih prihoda u 2007. Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi su prihodi od usluga u iznosu 44.200.000,00 kn, te prihodi od subvencija Grada u iznosu 24.050.000,00 kn.

Rashodi su planirani u iznosu 73.563.000,00 kn, a odnose se na poslovne rashode u iznosu 69.883.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 3.650.000,00 kn i ostale rashode u iznosu 30.000,00 kn. Dobit je planirana u iznosu 107.000,00 kn.

Ukupna ulaganja u dugotrajnu imovinu planirana su u iznosu 11.608.900,00 kn, a odnose se na nabavu šest velikih autobusa u vrijednosti 10.800.000,00 kn, alata i pogonskog inventara u iznosu 736.500,00 kn, kompjuterske opreme u iznosu 53.000,00 kn, te uredskog namještaja u iznosu 19.400,00 kn. Financiranje nabave autobusa predviđeno je iz sredstava kredita, a nabava preostale dugotrajne imovine iz vlastitih sredstava. Plan ulaganja je djelomično ostvaren. Autobusi nisu nabavljeni u 2008, kao ni dio pogonskog inventara.

4. PRIHODI

Prihodi Društva za 2008. planirani su u iznosu 73.670.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 76.196.602,00 kn, što je za 2.526.602,00 kn ili 3,4% više od plana.

Odnose se na poslovne prihode u iznosu 75.227.828,00 kn, financijske prihode u iznosu 196.618,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 772.156,00 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Indeks	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	72.170.000,00	75.227.828,00	104,2	98,7
1.1.	Prihodi od prodaje usluga	47.000.000,00	43.776.676,00	93,1	57,4
1.2.	Prihodi od subvencija i dotacija	25.170.000,00	31.028.749,00	123,3	40,7
1.3.	Ostali prihodi osnovne djelatnosti	-	422.403,00	-	0,6
2.	Financijski prihodi	-	196.618,00	-	0,3
3.	Izvanredni prihodi	1.500.000,00	772.156,00	51,5	1,0
Ukupni prihodi		73.670.000,00	76.196.602,00	103,4	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su poslovni prihodi u iznosu 75.227.828,00 kn, što čine 98,7% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 968.774,00 kn i čine 1,3% ukupnih prihoda.

4.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi za 2008. planirani su u iznosu 72.170.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 75.227.828,00 kn, što je za 3.057.828,00 kn ili 4,2% više od plana.

Odnose se na prihode ostvarene od prijevoza putnika u iznosu 40.190.842,00 kn, subvencija u iznosu 31.028.749,00 kn, usluga autobusnog kolodvora u iznosu 2.461.217,00 kn, izvanrednog prijevoza 988.295,00 kn, davanja u zakup poslovnih prostora u iznosu 257.643,00 kn, ukidanja rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu 164.760,00 kn, reklamiranja u iznosu 98.723,00 kn, usluga radionice i praonice autobusa u iznosu 36.902,00 kn, te na druge prihode u iznosu 697,00 kn.

- Prihodi od prijevoza putnika

Vrijednosno najznačajniji izvor poslovnih prihoda su prihodi od prijevoza putnika u iznosu 40.190.842,00 kn ili 52,3% ukupnih prihoda. Društvo obavlja prijevoz putnika na užem i širem području Grada, te općina Konavle, Župa dubrovačka, Dubrovačko primorje, Ston, Orebić i Mljet. Na užem području Grada uvedeno je devet autobusnih linija, a na širem području sedam linija, dok je na prigradskom području uvedeno 18 linija, te jedna međunarodna linija.

Također su uvedene tri turističke linija za razgledavanja Grada i okolice. U 2008. prevezeno je ukupno 9 581 058 putnika što je za 9,8% više od prevezenih putnika u 2007.

Cijene usluga prijevoza utvrđene su cjenikom na koji je suglasnost dao Grad i navedene općine. Za uže područje Grada utvrđene su cijene karata za jednokratnu vožnju u rasponu od 6,00 kn do 10,00 kn, te cijene mjesečne pretplatničke karte u rasponu od 80,00 kn za učenike do 200,00 kn za građane. Cijene javnog prijevoza se nisu mijenjale od 2003.

Karte za jednokratnu vožnju i mjesečne pretplatničke karte građani plaćaju gotovim novcem. Ured karata izdaje vozačima autobusne karte na temelju trebovanja u koji se unose podaci o količini, vrsti i serijskom broju preuzetih karata. Vozači polažu novac prikupljen od prodaje karata u glavnu blagajnu, o čemu se sastavlja uplatnica. Prikupljeni novac se potom polaže na žiro račun Društva. Za svakog pojedinog vozača vode se evidencije o vrijednosti zaprimljenih autobusnih karata i položenom novcu u blagajni od prodaje karata. Tromjesečno se obavljaju kontrolne inventure i usklađuje stanje karata i vrijednost položenog novca.

U skladu s obavljanjem decentraliziranih funkcija osnovnog školstva, prijevoz učenika osnovnih škola na području Grada financira grad, dok prijevoz učenika osnovnih škola na području općina u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije financira županija. Na temelju ugovora zaključenih s Gradom i županijom, Društvo svakih petnaest dana ispostavlja račune za usluge prijevoza učenika. Uz račune se prilaže dokumentacija o broju prevezenih učenika i broju dana nastave po pojedinim školama. Prihodi od prijevoza učenika osnovnih škola ostvareni su u iznosu 4.095.116,00 kn.

- Prihodi od subvencija

Prihodi od subvencija su ostvareni u iznosu 31.028.749 kn i čine 40,7% ukupnih prihoda, a odnose se na dobivene subvencije od Grada u iznosu 29.852.282,00 kn, od Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka u iznosu 833.755,00 kn, općine Konavle u iznosu 320.713,00 kn te od općine Župa dubrovačka u iznosu 22.000,00 kn.

Grad je doznačio Društvu subvencije u iznosu 29.852.282,00 kn, a odnose na sredstva doznačena za financiranje dospjelih kreditnih obveza prema Europskoj banci za obnovi i razvoj i tekuću likvidnost Društva u iznosu 18.204.011,00 kn, za financiranje prijevoza socijalnih kategorija građanstva prema programu Grada za 2008. u iznosu 6.448.272,00 kn, te na sredstva doznačena za financiranje dodatnih autobusnih linija i većeg broja polazaka na svim linijama u noćnim satima, koji su uvedeni na zahtjev Grada u iznosu 5.200.000,00 kn.

Grad i Društvo su u listopadu 2004. zaključili ugovor o uslugama javnog prijevoza, prema kojem se Grad obvezao osigurati Društvu da ispuni svoje financijske obveze u cijelosti uključujući obveze po kreditu Europske banke za razvoj, koji je Društvo koristilo za nabavu novih autobusa. Odnosno Grad se obvezao plaćati naknadu Društvu za svakog prevezenog putnika na redovnim linijama od 1. siječnja 2005., s tim da je naknada za 2008. iznosila 1,90 kn po prevezenom putniku. Na temelju mjesečnih zahtjeva upućenih Gradu, tijekom 2008. Društvo je iskazalo prihode u iznosu 18.204.01,00 kn.

Na temelju socijalnog programa Grada za 2008., Grad sufinancira prijevoz umirovljenika koji primaju zaštitni dodatak i mirovinu manju od 2.000,00 kn, prijevoz srednjoškolskih učenika i studenata s područja prigradskih naselja, dok za stradalnike Domovinskog rata i određene socijalne kategorije stanovništva, Grad plaća punu cijenu prijevoza.

Također je gradsko poglavarstvo donijelo odluku da je od 1. rujna 2008. svim osobama s navršениh 65 godina života, s prebivalištem na području Grada javni gradski prijevoz besplatan. Uz zahtjev za doznakom sredstava, Društvo svakog mjeseca dostavlja popis umirovljenika, učenika i studenata, stradalnika Domovinskog rata i osoba sa socijalnim statusom, koji su preuzeli kartu za taj mjesec. Na temelju zahtjeva upućениh Gradu, tijekom 2008. Društvo je iskazalo prihode u iznosu 6.448.271,00 kn.

Na temelju odredaba Zakon o otocima, Ministarstvo za javne radove, obnovu i graditeljstvo je u lipnju 2001. s Društvom zaključilo ugovor o naknadi dijela neostvarenih prihoda od besplatnog prijevoza stanovništva na otocima Mljet i Šipan te poluotoku Pelješac. Društvo svakog mjeseca Ministarstvu mora, turizma, prometa i razvitka, dostavlja zahtjev za doznaku sredstava, kojemu prilaže pregled s podacima o broju korisnika usluga prijevoza po kategorijama (učenici, studenti, umirovljenici, osobe starije od 65 godina bez mirovine), vožnjama na određenim relacijama, cijeni karte za pojedinu relaciju i ukupnom iznosu usluga prijevoza. Na temelju mjesečnih zahtjeva upućениh navedenom ministarstvu, Društvo je iskazalo prihode u iznosu 833.755,00 kn.

Društvo je u 2003. s općinom Konavle zaključilo sporazum o financiranju nabave tri manja autobusa za prijevoz putnika na području općine. Autobusi su nabavljeni iz kredita koje je Društvo uzelo kod poslovne banke. Sporazumom je utvrđeno da općina Društvu refundira otplaćene obroke kredita. Do konca srpnja 2008. kredit je u cijelosti otplaćen, za što je općina Društvu doznačila sredstva u iznosu 224.713,00 kn.

U rujnu i listopadu 2008. s općinama Konavle i Župa dubrovačka, zaključeni su ugovori o subvenciji javnog prijevoza putnika, prema kojima općine subvencioniraju javni prijevoz putnika na pojedinim linijama. Ugovoreno je mjesečno plaćanje od studenoga 2008., s tim da mjesečna subvencija općine Konavle iznosi 48.000,00 kn, a općine Župa dubrovačka iznosi 11.000,00 kn. Društvo se obvezalo obnoviti vozni park u 2008. s tri midi autobusa koji će isključivo prometovati na području općine Konavle, odnosno s dva midi autobusa koji će prometovati na području općine Župa dubrovačka. Na temelju zahtjeva upućениh općinama, tijekom 2008. Društvo je ostvarilo prihode od subvencija općine Konavle u iznosu 96.000,00 kn, a od općine Župa dubrovačke u iznosu 22.000,00 kn. Iz dobivenih sredstva plaćen je mjesečni najma za pet midi autobusa, koji su nabavljeni na operativni leasing u studenome 2008.

- Prihodi od usluga autobusnog kolodvora

Prihodi od usluga autobusnog kolodvora ostvareni su u iznosu 2.461.217,00 kn i čine 3,2% ukupnih prihoda.

Ostvareni su od usluga prodaje putničkih karata drugih prijevoznika, pristajanja i otpremanja autobusa, rezervacije karata, izdavanja potvrda o cijeni vožnje, pohrane i čuvanja prtljage, te drugih usluga. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od naknade za usluge prodaje putničkih karata drugih prijevoznika u iznosu 999.879,00 kn, rezervacije putničkih karata u iznosu 569.429,00 kn, te od korištenja perona u iznosu 391.282,00 kn. Cijena pojedinih kolodvorskih usluga utvrđene su cjenikom koji je usklađen s kategorijom autobusnog kolodvora. Za usluge prodaje karata te pristajanja i otpreme autobusa, Društvo je s prijevoznicima zaključilo ugovore, na temelju kojih se prijevoznicima ispostavlja mjesečni računi za obavljene kolodvorske usluge.

Gotovina od prodanih karata prikuplja se u kolodvorskoj blagajni i svakodnevno polaže na žiro račun Društva. Društvo mjesečno sastavlja obračun prodanih karata po pojedinom prijevozniku, umanjuje obračunanu vrijednost za ugovorenu visinu naknade za usluge prodaje, koja je u 2008. iznosila 8,1% od vrijednosti karte, a preostali iznos uplaćuje prijevozniku.

- Prihodi od izvanrednog prijevoza

Prihodi od izvanrednog prijevoza ostvareni su u iznosu 988.295,00 kn i čine 1,3% ukupnih prihoda.

Pored prometovanja na redovnim linijama, Društvo obavlja i izvanredni prijevoz na zahtjev korisnika usluga, a najznačajniji promet se obavlja za potrebe turističkih agencija.

Cijene usluga izvanrednog prijevoza utvrđene su cjenikom, a cijene ovise o broju prijeđenih kilometara i vremenu trajanja vožnje.

4.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 196.618,00 kn. Odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 136.624,00 kn, kamata na oročena sredstva u iznosu 42.359,00 kn, te na kamate po sredstvima žiro računa u iznosu 17.635,00 kn.

4.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi planirani su u iznosu 1.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 772.156,00 kn, što je za 727.844,00 kn ili 48,5% manje od plana.

Odnose se na naplaćene štete od osiguravajućih društava u iznosu 670.924,00 kn, na vrijednost donirane informatičke opreme u iznosu 40.941,00 kn i pumpe za gorivo u iznosu 25.561,00 kn, refundacija bolovanja u iznosu 19.145,00 kn, popusta koje su odobrili dobavljači u iznosu 4.145,00 kn i drugih prihoda u iznosu 11.440,00 kn.

5. RASHODI

Rashodi Društva za 2008. planirani su u iznosu 73.563.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 76.164.776,00 kn, što je za 2.601.776,00 kn ili 3,5% više od plana.

Odnose se na poslovne rashode u iznosu 72.597.154,00 kn, financijske rashode u iznosu 3.559.958,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 7.664,00 kn.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Red. broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	69.908.000,00	72.597.154,00	103,8	95,3
1.1.	Materijalni troškovi	21.948.000,00	22.425.422,00	102,2	29,4
1.2.	Troškovi osoblja	35.500.000,00	33.999.091,00	95,8	44,6
1.3.	Amortizacija	8.540.000,00	8.463.467,00	99,1	11,1
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	3.895.000,00	6.110.248,00	156,9	8,0
1.5.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	25.000,00	28.695,00	114,8	0,1
1.6.	Rezerviranja za troškove i rizike	-	1.570.231,00	-	2,1
2.	Financijski rashodi	3.650.000,00	3.559.958,00	97,5	4,7
3.	Izvanredni rashodi	5.000,00	7.664,00	153,3	0,0
UKUPNO		73.563.000,00	76.164.776,00	103,5	100,0

Vrijednosno značajniji je udjel troškova osoblja koji iznose 33.999.091,00 kn ili 44,6% ukupno ostvarenih rashoda, materijalnih troškova 22.425.422,00 kn ili 29,4%, te amortizacije u iznosu 8.463.467,00 kn ili 11,1%. Na sve druge rashode odnosi se 11.276.796,00 kn ili 14,9%.

5.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi za 2008. planirani su u iznosu 69.908.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 72.597.154,00 kn, što je za 2.689.154,00 kn ili 3,8% više od plana. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 95,3%.

Odnose se na materijalne troškove u iznosu 22.425.422,00 kn, troškove osoblja u iznosu 33.999.091,00 kn, amortizaciju u iznosu 8.463.467,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 6.110.248,00 kn, vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine u iznosu 28.695,00 kn, te rezerviranja za troškove i rizike u iznosu 1.570.231,00 kn.

5.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 21.948.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.425.422,00 kn, što je za 477.422,00 kn ili 2,2% više od plana. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 29,4%.

Odnose se na troškove za materijal, energiju i sitni inventar u iznosu 18.756.602,00 kn i troškove za usluge u iznosu 3.668.820,00 kn.

- Troškovi za materijal, energiju i sitni inventar

Troškovi za materijal, energiju i sitni inventar ostvareni su u iznosu 18.756.602,00 kn i čine 24,6% ukupnih rashoda.

Odnose se na troškove za dizel gorivo i benzin u iznosu 13.480.747,00 kn, rezervne dijelove u iznosu 2.285.225,00 kn, auto gume u iznosu 554.344,00 kn, uredski materijal i tiskanice u iznosu 476.245,00 kn, zaštitnu radnu odjeću i obuću u iznosu 460.707,00 kn, izradu autobusnih karata u iznosu 442.093,00 kn, razni potrošni materijal (mehanički materijal, drvno-staklarski materijal, električni materijal, boje i lakovi i materijal za čišćenje i drugo) u iznosu 418.401,00 kn, mazivo u iznosu 318.059,00 kn, električnu energiju u iznosu 188.662,00 kn, sitni inventar u iznosu 80.385,00 kn, te materijal za održavanje sustava naplate u iznosu 51.734,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su troškovi goriva u iznosu 13.480.747,00 kn i čine 71,9% troškova sirovina i materijala. Na dizel gorivo se odnosi 13.470.367,00 kn, a na benzin 10.381,00 kn. Za obavljanje redovne djelatnosti, u 2008. Društvo je koristilo 90 autobusa (85 u vlasništvu Društva i pet autobusa nabavljenih u studenome 2008. na operativni leasing), tri teretna i četiri osobna vozila. Ustrojena je evidencija o korištenju službenih vozila. Društvo 91,9% nabavljenog goriva skladišti u vlastitom spremištu iz koga se opskrbljuju autobusi koji prometuju na redovnim linijama u gradskom i izvangradskom području. Nabava goriva u materijalnom knjigovodstvu se evidentira na temelju primke. Svakodnevno se evidentira izdana količina goriva po pojedinom autobusu, te se na kraju dana sastavlja izdatnica o ukupno izdanoj količini, na temelju koje se u financijskom knjigovodstvu na kraju mjeseca iskazuju troškovi goriva. Autobusi za prijevoz školske djece koji prometuju na području općina Konavle i Dubrovačko primorje, otoku Mljetu i poluotoku Pelješcu snabdijevaju se na crpnim stanicama toga područja, te se na temelju računa dobavljača istodobno evidentira zaprimanje i utrošak goriva.

Troškovi rezervnih dijelova ostvareni su u iznosu 2.285.225,00 kn i čine 12,2% troškova sirovina i materijala. Društvo ima radionicu za popravak vozila i skladište rezervnih dijelova u kojemu se vodi skladišna kartoteka. Nabava rezervnih dijelova se u materijalnom knjigovodstvu evidentira na temelju primke, a utrošak na temelju izdatnice, koje su uredno ovjerene. U financijskom knjigovodstvu troškovi se evidentiraju mjesečno po prosječnim cijenama i mjestu troška.

Auto gume, razni potrošni materijal, uredski materijal i tiskanice, mazivo, sitni inventar, te zaštitna radna odjeća i obuća u materijalnom knjigovodstvu evidentiraju se po vrsti, količini i vrijednosti, a izdaju se sa zaliha na temelju izdatnica sastavljenih po mjestu utroška. Troškovi se evidentiraju mjesečno po prosječnim cijenama. Obračun otpisa auto guma obavlja se tromjesečno na bazi vijeka trajanja i broja prijeđenih kilometara. Sitni inventar, radna odjeća i obuća se otpisuju 100,0% kod stavljanja u uporabu.

Ukupna vrijednost nabave roba prema ugovorima zaključenim u 2008. iznosila je 19.446.600,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Koncem 2007. i u 2008. provedeno je 13 ograničenih postupaka javne nabave male vrijednosti u iznosu 2.314.439,00 kn (za nabavu uredskog materijala, tiskanica, sredstava za čišćenje, radne odjeće i obuće, zimske radne odjeće, ulja za motore, specijalnih maziva, rezervnih dijelova za autobuse, amortizera i kompresora, lamela i filtara, akumulatora, te disk pločica), pet postupaka javne nabave javnim nadmetanjem u iznosu 16.493.891,00 kn (za nabavu euro dizel goriva, auto guma, originalnih dijelova za mini autobuse, rezervnih dijelova za velike autobuse i kodiranih magnetnih karti), te dva pregovaračka postupka bez prethodne objave u iznosu 638.270,00 kn (za nabavu goriva na otoku i goriva na prigradskom području). Nabava roba obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Troškovi za usluge

Troškovi za usluge ostvareni su u iznosu 3.668.820,00 kn i čine 4,8% ukupnih rashoda. Odnose se na usluge održavanja u iznosu 947.511,00 kn, čišćenja u iznosu 515.604,00 kn, tehničkih pregleda vozila (cestarina, tehnički pregledi i eko testovi) u iznosu 425.827,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 410.771,00 kn, usluge reklame i propagande (objavljivanje oglasa u tjednim listovima i vodiču Dubrovnik rivijera) u iznosu 222.913,00 kn, telefona, pošte i prijevoza u iznosu 196.536,00 kn, intelektualne i ostale usluge u iznosu 170.656,00 kn, održavanje valjanosti certifikata u iznosu 99.014,00 kn, usluge zaštite na radu (punjenje vatrogasnih aparata, izrada revizije procjene opasnosti zaštite na radu, plana evakuacije i spašavanja) u iznosu 96.888,00 kn, studentskog servisa (rad na šalterima, hostese u autobusima) u iznosu 75.435,00 kn, odvoza smeća u iznosu 65.929,00 kn, troškove vode u iznosu 60.306,00 kn, usluge stručnog obrazovanja u iznosu 40.874,00 kn, reprezentacije u iznosu 38.190,00 kn, provizije na prodane karte u iznosu 22.286,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 15.899,00 kn, usluge deratizacije i dezinfekcije u iznosu 12.213,00 kn, računalne usluge u iznosu 9.850,00 kn, te druge usluge manjih pojedinačnih vrijednosti (usluge javnog bilježnika, objava natječaja, troškovi zaštite okoliša, komunalna naknada, naknada Hrvatskoj gospodarskoj komori, televizijska pretplata, troškovi pravnog savjetovanja, usluge revizije financijskih izvještaja za 2007., postavljanje zaštitne ograde, izrada ključeva i drugo) u iznosu 242.118,00 kn.

Troškovi usluga održavanja u iznosu 947.511,00 kn odnose se na troškove tekućeg održavanja u iznosu 227.361,00 kn i investicijskog održavanja u iznosu 720.150,00 kn. Troškovi tekućeg održavanja odnose se na troškove održavanja računalnih programa, telefonske centrale, uređaja za pranje autobusa, sustava naplate u autobusima, razne mehaničke i druge popravke autobusa, te održavanje zgrade. Troškovi su evidentirani na temelju više računa dobavljača za obavljene usluge i isporučeni materijal.

Vrijednosno značajniji troškovi investicijskog održavanja odnose se na usluge popravaka autobusa i ugradnje rezervnih dijelova u iznosu 411.085,00 kn, popravak spremnika za gorivo u iznosu 59.272,00 kn, popravak krova nadstrešnice u iznosu 42.054,00 kn, popravci sjedala u autobusima u iznosu 38.279,00 kn, te drugi troškovi održavanja vozila manjih pojedinačnih vrijednosti. Za usluge popravaka autobusa i ugradnje rezervnih dijelova, korišten je pregovarački postupak bez prethodne objave prema odredbi članka 116. točka 3. Zakona o javnoj nabavi radi tehničkih razloga, jer se prema obrazloženju odgovorne osobe radi o popravcima autobusa određene marke.

Troškovi za usluge čišćenja u iznosu 515.604,00 kn odnose se na čišćenje i održavanja poslovnih prostora autobusnog kolodvora. Za nabavu navedenih usluga je u travnju 2008. proveden otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Usluge su obavljene u skladu sa zaključenim ugovorom na temelju ispostavljenih mjesečnih računa.

Troškovi za zakupnine i najamnine u iznosu 410.771,00 kn odnose se na podnajam dijela lučkog područja za potrebe autobusnog kolodvora u iznosu 259.838,00 kn, najam zemljišta za privremeno parkiranje voznog parka u iznosu 66.000,00 kn, najam zemljišta za privremeno premještanje autobusne postaje u iznosu 21.799,00 kn, najam pet mini autobusa za prigradski prijevoz putem operativnog leasinga u iznosu 56.134,00 kn, te najam opreme (pokretnih sanitarnih kabina na autobusnom okretištu) u iznosu 7.000,00 kn. Usluge podnajma dijela lučkog područja za potrebe autobusnog kolodvora obavljene su na temelju ugovora o podkoncesiji zaključenog u veljači 2004. s Lukom Dubrovnik, te dodatka ugovoru iz lipnja 2007., prema kojima podnajam traje od lipnja 2007. do lipnja 2012., uz mjesečnu najamninu u protuvrijednosti 3.000.- EUR.

Usluge najma zemljišta za privremeno parkiranje voznog parka obavljene su na temelju zaključenog ugovora o najmu i ispostavljenih računa. Najam zemljišta za autobusnu postaju obavljen je na temelju ugovora o korištenju zemljišta zaključenog u listopadu 2007. između Grada i suvlasnika zemljišta, te zaključka gradskog poglavarstva iz kolovoza 2007., prema kojem se Društvo obvezalo financirati 50,0% ukupnih troškova najma.

Troškovi za najam pet mini autobusa za prijevoz putnika na području općina Konavle i Župa dubrovačka putem operativnog leasinga ostvareni su u iznosu 56.134,00 kn. Odluku o nabavi autobusa donijela je skupština Društva u rujnu 2008, uz prethodno provedeni otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Društvo je u rujnu 2008. zaključilo pet ugovora o operativnom leasingu za najam vozila u vrijednosti 4.302.124,00 kn ili 599.760.- EUR, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 5.248.591,00 kn ili 731.707.- EUR i rokom od 96 mjeseci. Ugovorena je mjesečna najamnina u protuvrijednosti 6.247,50 EUR (1.249,50 EUR po autobusu), što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 7.621,95 EUR. Prema ugovorima, vozila su za vrijeme trajanja ugovora i nakon isteka ugovora u vlasništvu davatelja leasinga. Autobusi su isporučeni u studenom 2008. Do konca 2008. za najam vozila plaćeno je 56.134,00 kn iz sredstava subvencija općina Konavle i Župa dubrovačka.

Također, u rujnu 2008. skupština Društva donijela je odluku o nabavi deset gradskih autobusa putem operativnog leasinga, uz prethodno provedeni otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Društvo je u rujnu 2008. zaključilo deset ugovora o operativnom leasingu za najam vozila u vrijednosti 22.086.399,00 kn ili 3.060.307.- EUR, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 26.945.407,00 kn ili 3.733.575.- EUR i rokom od 96 mjeseci. Ugovorena je mjesečna najamnina u protuvrijednosti 31.878,20 EUR (3.187,82 EUR po autobusu), što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 38.891,40 EUR. Autobusi su isporučeni u veljači 2009., te u 2008. nije bilo troškova najma.

Prije zaključenja ugovora o operativnom leasingu nije izrađena analiza isplativosti najma putem operativnog leasinga, kod kojeg se vozilo vraća davatelju najma nakon ugovorenog vremena najma, u odnosu na nabavu putem financijskog leasinga, kod kojeg vozilo nakon isteka ugovorenog vremena leasinga ostaje u vlasništvu primatelja leasinga, te u odnosu na kupnju vozila iz kredita.

Državni ured za reviziju je mišljenja da prije provođenja postupka nabave i zaključivanja ugovora o najmu vozila, treba izraditi analizu isplativosti najma vozila putem operativnog leasinga u odnosu na nabavu vozila putem financijskog leasinga, te u odnosu na kupnju vozila iz kredita.

Troškovi za intelektualne usluge u iznosu 170.656,00 kn odnose se na usluge revizije financijskih izvještaja za 2008. u iznosu 118.000,00 kn, javnobilježničke usluge u iznosu 21.636,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 18.000,00 kn, usluge ispitivanja električnih instalacija i drugo u iznosu 13.020,00 kn. Za nabavu usluga revizije financijskih izvještaja u iznosu 118.000,00 kn proveden je otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Usluge su obavljene u skladu sa zaključenim ugovorom, na temelju uredne dokumentacije.

5.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 35.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.999.091,00 kn, što je za 1.500.909,00 kn ili 4,2% manje od plana. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 44,6%. Odnose se na bruto plaće u iznosu 28.322.463,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 5.676.628,00 kn.

Koncem 2008. u Društvu je bilo zaposleno 347 djelatnika. Plaće su obračunane i isplaćene na temelju Pravilnika o radu iz ožujka 1996., izmjena i dopuna Pravilnika o radu iz siječnja 1999., ožujka 2002., ožujka 2004., listopada 2004. i siječnja 2005., te Kolektivnog ugovora za zaposlenike Društva iz prosinca 2000. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak broja bodova pripadajućeg radnog mjesta i vrijednosti boda, uvećano za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te stalnog dodatka na plaću. Bodovi su utvrđeni od 1 100 za radno mjesto čistačice do 4 673 za radno mjesto zamjenika direktora. Prema odluci direktora, vrijednost boda za 2008. iznosila je 2,20 kn, dok je stalni dodatak na plaću za razdoblje siječanj-svibanj 2008. iznosio 600,00 kn, a za razdoblje lipanj-prosinac 2008. iznosio je 1.000,00 kn u bruto iznosu po zaposlenom. Zaposlenici su ostvarili pravo na uvećanje osnovne plaće za rad u blagdane i neradne dane 50,0%, za rad noću 40,0%, za rad nedjeljom 35,0%, za rad u drugoj smjeni, subotom i dvokratni rad s prekidom dužim od jedan sat 10,0%. Vozačima se koeficijent uvećava za 0,435 za naplatu karata u autobusima, te 0,145% za održavanje autobusa. Pojedini zaposlenici su ostvarili stimulativni dio plaće od 10,0% do 20,0% osnovne plaće za postignute rezultate rada na temelju odobrenja direktora i odredbi kolektivnog ugovora. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Obračun plaće direktora obavljao se u skladu s ugovorom o radu direktora iz lipnja 2003. i dodatku ugovora iz listopada 2006. i lipnja 2007, zaključenim s Društvom, prema kojem mjesečna bruto plaća direktora iznosi 16.650,00 kn, te dodatnih 1.500,00 kn mjesečno u neto iznosu za poslove rukovoditelja opće službe – pravnika u Društvu.

Tijekom 2008. evidentirano je 7 770 sati prekovremenog rada zaposlenicima u poslovnim jedinicama radioni i prometu za vrijeme turističke sezone (do 10 sati mjesečno po zaposleniku). Sredstva su isplaćena u bruto iznosu 337.792,00 kn na temelju mjesečnih evidencija o korištenju radnog vremena djelatnika, ovjerenih od direktora.

Prosječna plaća za 2008. iznosila je 8.966,01 kn bruto, odnosno 5.299,21 kn neto. Na isplaćene plaće obračunani su i uplaćeni porezi i doprinosi u skladu s propisima.

5.1.3. Amortizacija

Amortizacija za 2008. planirana je u iznosu 8.540.000,00 kn, a ostvarena je u iznosu 8.463.467,00 kn, što je za 76.533,00 kn ili 0,9% manje od plana. Ovi troškovi čine 11,1% ukupnih rashoda.

Prema konačnom obračunu amortizacije sastavljenom koncem 2008. iznos obračunane amortizacije istovjetan je iznosu amortizacije iskazane u poslovnim knjigama. Prema računovodstvenim politikama Društva, obračun amortizacije obavljao se linearnom metodom prema procijenjenom vijeku uporabe materijalne imovine za svako osnovno sredstvo pojedinačno. Primijenjene metode i stope amortizacije utvrđene su odredbama Zakona o porezu na dobit.

5.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 3.895.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.110.248,00 kn, što je za 2.215.248,00 kn ili 56,9% više od plana. Ovi troškovi čine 8,0% ukupnih rashoda.

Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.431.082,00 kn, premije osiguranja u iznosu 1.492.371,00 kn, poreze i doprinose koji ne zavise od poslovnog rezultata (porez na vozila, reprezentaciju i vlastitu potrošnju, vodoprivredna i komunalna naknada, naknada za korištenje šuma, doprinos Hrvatskoj gospodarskoj komori, članarina turističkoj zajednici, spomenička renta i drugo) u iznosu 577.604,00 kn, naknade članovima nadzornog odbora i povjerenstava u iznosu 168.853,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 150.849,00 kn, stručno obrazovanje i literaturu u iznosu 13.471,00 kn, nagrade učenicima na praktičnom radu u iznosu 4.200,00 kn, te druge troškove (pomoći za otkup knjiga i financiranje promocije knjige Dubrovački tramvaj, pomoći socijalnim udrugama, vijenci, potpore radi bolesti, administrativne i sudske pristojbe i drugo) u iznosu 271.818,00 kn. Troškovi su evidentirani na temelju uredne dokumentacije.

Vrijednosno značajniji troškovi ostvareni su za naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.431.082,00 kn. Odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 1.399.576,00 kn, božićnicu (1.400,00 kn po zaposlenom) u iznosu 495.600,00 kn, regres (1.000,00 kn po zaposlenom) u iznosu 340.000,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 302.907,00 kn, naknade vozačima zbog nemogućnosti korištenja javnog gradskog prijevoza 272.614,00 kn, darovi u naravi za Uskrs (400,00 kn po zaposlenom) u iznosu 136.400,00 kn, terenski dodatak (zauzetost – sati čekanja između dvije vožnje) u iznosu 125.939,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 105.000,00 kn, darove djeci (400,00 kn po djetetu) u iznosu 86.000,00 kn, otpremnine u iznosu 72.000,00 kn, prigodnu nagradu za Uskrs (100,00 kn po zaposlenom) u iznosu 34.100,00 kn, pomoći zaposlenima radi bolesti i smrti u iznosu 34.000,00 kn, naknade za korištenje osobnih automobila u službene svrhe u iznosu 25.912,00 kn, te naknade za rad po ugovoru o djelu u iznosu 1.034,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu Društva. Naknade su obračunane i isplaćene do visine neoporezivih iznosa dozvoljenih Pravilnikom o porezu na dohodak. Putni nalozi za službena putovanja su uredno ovjereni i sadrže dokumentaciju o svim nastalim troškovima. Na isplatu po ugovoru o djelu obračunane su i uplaćene propisane obveze.

Troškovi za premije osiguranja u iznosu 1.492.371,00 kn odnose se na premije osiguranja prijevoznih sredstava (redovno i kasko osiguranje) u iznosu 1.177.671,00 kn, osiguranje imovine i putnika u iznosu 231.593,00 kn, te zaposlenih u iznosu 83.107,00 kn. Za osiguranje vozila, imovine i zaposlenih je u lipnju 2008. proveden otvoreni postupak nabave velike vrijednosti, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te odabran osiguravatelj s kojim su zaključene police osiguranja na jednogodišnje razdoblje.

Troškovi za naknade članovima nadzornog odbora i povjerenstava u iznosu 168.853,00 kn odnose se na naknade članovima nadzornih odbora u iznosu 120.432,00 kn, te članovima povjerenstva za praćenje izvršenja ugovora sa Europskom bankom za obnovu i razvoj u iznosu 48.421,00 kn. Naknade članovima nadzornog odbora obračunane su i isplaćene na temelju odluke skupštine Društva iz lipnja 2006., kojima je utvrđena visina mjesečne naknade u iznosu 1.000,00 kn neto po članu.

Naknade članovima povjerenstva za praćenje izvršenja ugovora s Europskom bankom za obnovu i razvoj (dva člana koja je imenovao Grad) obračunane su na temelju odluke nadzornog odbora iz ožujka 2005., kojom je utvrđena visina mjesečne naknade u iznosu 1.000,00 kn neto po članu. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni porezi i doprinosi u skladu s propisima.

5.1.5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine

Troškovi za vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine iznose 28.695,00 kn, a odnose se na ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja od kupaca koja su utužena u iznosu 27.331,00 kn, te otpis zastarjelih potraživanja od kupaca koja se ne mogu naplatiti u iznosu 1.364,00 kn.

5.1.6. Rezerviranja za troškove i rizike

Rashodi za rezerviranja za troškove i rizike iznose 1.570.231,00 kn i čine 2,1% ukupnih rashoda. Odnose se na rezerviranje za buduće isplate zaposlenicima za neiskorištene dane godišnjih odmora za 2008. u iznosu 1.433.211,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 95.900,00 kn i otpremnine u iznosu 41.120,00 kn. Rezerviranja su obavljena u skladu s računovodstvenim politikama Društva i napatku komercijalne revizije, prema kojima se ukalkulirane obveze za neiskorištene dane godišnjih odmora svake godine prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 19., a dugoročna rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 37. evidentiraju na teret rashoda.

5.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 3.650.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.559.958,00 kn, što je za 90.042,00 kn ili 2,5% manje od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 4,7%, a odnose se na kamate po kreditima banaka u iznosu 2.915.264,00 kn, negativne tečajne razlike po kreditima u iznosu 505.283,00 kn, zatezne kamate po računima dobavljača u iznosu 106.962,00 kn, te kamate za nabavu vozila na financijski leasing u iznosu 32.449,00 kn

5.3. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi ostvareni su u iznosu 7.664,00 kn, a odnose se na nabavu vrijednost prodane robe u iznosu 5.014,00 kn, rashod dugotrajne imovine po godišnjem popisu u iznosu 2.245,00 kn, te druge izvanredne rashode u iznosu 405,00 kn. Koncem 2008. po zapisniku komisije za rashod prodano je sa zaliha sedam auto guma nabavne vrijednosti 5.014,00 kn, koje se nisu koristile jer u voznom parku nema autobusa s tim profilom guma.

6. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

6.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 44.472.930,00 kn, a sastoji se od nematerijalne imovine u 501.100,00 kn, materijalne imovine u iznosu 43.957.830,00 kn i dugotrajne financijske imovine u iznosu 14.000,00 kn.

Nematerijalna imovina se odnosi na vrijednost računalnih programa za naplatni sustav u autobusima i autobusnom kolodvoru u iznosu 453.121,00 kn, te na predujmove za dopunu programske opreme elektronskog tarifnog sustava u iznosu 47.979,00 kn

Dugotrajna financijska imovina se odnosi na deset dionica osiguravajućeg društva.

6.1.1. Materijalna imovina

Materijalna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u iznosu 43.957.830,00 kn, a odnosi se na vrijednost zemljišta 3.661.153,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 2.275.848,00 kn, alata, pogonskog inventara, namještaja i prijevoznih sredstava u iznosu 37.651.242,00 kn, predujmova za materijalna sredstva u iznosu 124.137,00 kn, te na materijalna sredstva u pripremi u iznosu 245.450,00 kn.

Predujmovi za materijalna sredstva iznose 124.137,00 kn, a odnose se na uplaćeni predujam inozemnom dobavljaču za naplatne validatore i blagajne u autobusima. Pri nabavi korišten je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, prema odredbi članka 116. stavak 3 Zakona o javnoj nabavi. S dobavljačem je zaključen ugovor u studenome 2008. u vrijednosti 492.040,00 kn ili 68.010.- EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Dobavljač se obvezao isporučivati robu sukcesivno prema zahtjevu Društva, s tim da je najduži rok isporuke devedeset dana od narudžbe. Plaćanje je ugovoreno u četiri obroka, od čega je prvi obrok u iznosu 124.137,00 kn plaćen u prosincu 2008., a preostali obroci su plaćeni do konca svibnja 2009. u iznosu 367.903,00 kn. Dobavljač je isporučio deset validatora u ožujku 2009. u vrijednosti 179.270,00 kn, dok osamnaest blagajni nije isporučeno do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.), jer je prema obrazloženju odgovorne osobe, dobavljač naknadno otkrio grešku na opremi te je u postupku otklanjanje nastale greške.

Materijalna sredstva u pripremi iznose 245.450,00 kn, a odnose se na pripremne radove za preseljenje i izgradnju novog poslovnog, tehničkog i garažnog prostora Društva na prigradskom području Komolac i to na izradu idejnog projekta stambeno poslovne zgrade na čest. zemlje 2323. k.o. Dubrovnik u iznosu 67.000,00 kn, usluge savjetovanja za izgradnju navedene stambeno poslovne zgrade u iznosu 66.000,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 54.500,00 kn, snimanje i izradu situacijskog plana terena prostora postojećeg poslovnog kompleksa i zemljišta za izgradnju stambeno poslovne zgrade u iznosu 24.000,00 kn, izradu urbanističko – arhitektonskog idejnog rješenja novog poslovnog, tehničkog i garažnog prostora u Komolcu u iznosu 17.850,00 kn, izradu elaborata o vrjednovanju stanja zelenila na česticama zemljišta 2323 i 2321 k.o. Dubrovnik u iznosu 4.000,00 kn, te na procjenu tržišne vrijednosti nekretnina koje su predmet zamjene između Društva i građevinske tvrtke u iznosu 2.600,00 kn, te druge radove u iznosu 9.500,00 kn.

S obzirom na činjenicu da postojeća lokacija poslovnog, tehničkog i garažnog prostora Društva ne zadovoljava ni površinom ni sadržajima, skupština Društva je u veljači 2007., donijela odluku o preseljenju Društva na prigradsko područje s ciljem da se osiguraju optimalni uvjeti za obavljanje javnog autobusnog prometa sukladno suvremenim standardima, a u skladu sa strategijom razvoja javnog gradskog i prigradskog prijevoza. Na temelju odluke skupštine objavljen je javni natječaj za zamjenu nekretnina, na koji je pristigla jedna ponuda, prema kojoj je građevinska tvrtka ponudila zemljište s pratećim zgradama na prigradskom području u Komolcu, u zamjenu za kompleks zemljišta i zgrada postojećeg poslovnog, tehničkog i garažnog prostora Društva na gradskom području Gruž. Ovlašteni sudski vještak je procijenio vrijednost zemljišta površine 16 041 m² i pratećih zgrada građevinske tvrtke u iznosu 5.429.591,19 EUR, te vrijednost zemljišta površine 5 941 m² i postojećeg poslovnog, tehničkog i garažnog prostora Društva u iznosu 5.429.650,41 EUR. Skupština Društva je u lipnju 2008. prihvatila pristiglu ponudu, a poglavarstvo Grada je u srpnju 2008. prihvatilo izvješće o zamjeni nekretnina, te direktora Društva ovlastilo da zaključi ugovor o zamjeni nekretnina prema uvjetima natječaja i odlukama skupštine. Elaborati o procjeni vrijednosti nekretnina i ugovor o zamjeni nekretnina pohranjeni su i čuvaju se u upravi Društva i sa istim su upoznati skupština i nadzorni odbora Društva. Ugovor o zamjeni nekretnina i dodatak ugovoru zaključeni su u rujnu 2008. kojim su utvrđene čestice zemljišta i zgrada koje su predmet zamjene. Također je utvrđeno da za dio čestica zemljišta 299. i 300. i za dvije čestice zemljišta u cijelosti 310/6 i 310/10 k.o. Komolac, nisu riješeni imovinsko pravni odnosi, što je građevinska tvrtka dužna učiniti najkasnije do 30. lipnja 2010. Ugovorom je utvrđeno da se za česticu zgrade 476/2 k.o. Gruž u kojoj Društvo ima u vlasništvu prizemlje i jedan stan na katu u kojem živi zaštićeni najmoprimac, a ostalih sedam stanova je u vlasništvu fizičkih osoba, građevinska tvrtka obvezuje nadoknaditi Društvu troškove sređivanja imovinsko pravnih odnosa, odnosno iznalaženje zamjenskih stanova za vlasnike u iznosu 1.224.000.- EUR. Potpisnice ugovora su se obvezale predmetne nekretnine predati u posjed najkasnije do 30. lipnja 2010., a ukoliko se ne ispune uvjeti za prijenos vlasništva na navedenim nekretninama, ugovoreno je da će građevinska tvrtka na teret Društva riješiti imovinsko pravne odnose s vlasnicima stanova na čestici zgrade 476/2 k.o. Gruž, a Društvo će na teret građevinske tvrtke riješiti imovinsko pravne odnose na četiri navedene čestice zemljišta k.o. Komolac. Troškove će međusobno priznati do visine tržišne vrijednosti m² stana na području Gruža, odnosno do visine tržišne vrijednosti m² građevinskog zemljišta na području Komolca, a prema službenom podatku nadležne porezne uprave u trenutku rješavanja imovinsko pravnih odnosa, s tim da cijena ne može biti veća od tržišne cijene uvećane za 30,0%. Prema obrazloženju odgovorne osobe do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) imovinsko pravni odnosi su riješeni za tri čestice zemljišta u k.o. Komolcu, a za preostalu česticu zemljišta rješavanje imovinsko pravnih odnosa je u tijeku. U tijeku je rješavanje imovinsko pravnih odnosa s vlasnicima stanova i pregovori o zamjenskim stanovima, za što se građevinska tvrtka obvezala nadoknaditi Društvu troškove sređivanja imovinsko pravnih odnosa, odnosno iznalaženje zamjenskih stanova za vlasnike u iznosu 1.224.000.- EUR.

S obzirom na važnost izgradnje novog poslovnog, tehničkog i garažnog prostora za obavljanje javnog autobusnog prometa na gradskom i prigradskom području i činjenice da prije zamjene nisu riješeni imovinsko pravni odnosi na svim predmetnim nekretninama, Državni ured za reviziju je mišljenja, da bi trebalo poduzeti radnje kako bi se rješavanje imovinsko - pravnih odnosa s vlasnicima stanova, ubrzalo i obavilo u ugovorenom roku, odnosno najkasnije do 30. lipnja 2010.

6.1.2. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2008. iznose 343.511,00 kn, a odnose se na nabavu kioska u iznosu 64.500,00 kn, informatičke opreme za otkrivanje kvara na autobusima u iznosu 40.941,00 kn, računalne opreme za sustav naplate karata u autobusima u iznosu 37.876,00 kn, automatskih uređaja za punjenje klima u iznosu 33.712,00 kn, servera u iznosu 27.493,00 kn, uređaja za kočenje u iznosu 25.780,00 kn, benzinske pumpe u iznosu 25.561,00 kn, šest osobnih računala u iznosu 22.438,00 kn namještaj u iznosu 15.344,00 kn, software za očevidnik sustava naplate u iznosu 15.000,00 kn, druge informatičke opreme u iznosu 10.714,00 kn, priključka na električnu mrežu u iznosu 6.210,00 kn, opreme za grijanje i ventilaciju u iznosu 6.066,00 kn, alata za mehaničku radionicu u iznosu 5.475,00 kn, te druge opreme manje pojedinačne vrijednosti u iznosu 6.401,00 kn.

Društvo je izradilo plan nabave dugotrajne imovine, rezervnih dijelova, goriva, maziva i auto guma, osiguranja te materijala za 2008. Također vodi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a Uredu za javnu nabavu dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi za 2008.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu su manje pojedinačne vrijednosti od 70.000,00 kn, te je nabava obavljena izravnim ugovaranjem, a benzinska pumpa i oprema za otkrivanje kvara na autobusima je poklonjena Društvu.

Plaćanja dobavljačima za ulaganja u dugotrajnu imovinu, obavljena su na temelju ispostavljene dokumentacije, a financirana su iz vlastitih sredstava Društva.

6.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 15.264.908,00 kn, a sastoji se od zaliha u iznosu 3.572.789,00 kn, potraživanja u iznosu 9.790.752,00 kn, financijske imovine u iznosu 620,00 kn i novčanih sredstava u iznosu 1.900.747,00 kn.

6.2.1. Zalihe

Na koncu 2008. vrijednost zaliha iznosi 3.572.789,00 kn, a odnosi se na vrijednost zaliha rezervnih dijelova u iznosu 2.262.277,00 kn, neotpisanu vrijednost auto guma u uporabi u iznosu 374.416,00 kn, uredskog materijala u iznosu 331.208,00 kn, zaliha raznog potrošnog materijala u iznosu 173.495,00 kn, goriva i maziva u iznosu 160.435,00 kn, auto guma u iznosu 158.077,00 kn, autobusnih karata u iznosu 72.522,00 kn, sitnog inventara u iznosu 39.252,00 kn, te na zalihe elektroničkih dijelova u iznosu 1.107,00 kn.

Nabava rezervnih dijelova, auto guma, maziva, raznog potrošnog materijala, sitnog inventara i uredskog materijala se evidentira po trošku nabave o čemu se sastavlja primka, a utrošak se evidentira na temelju izdatnica sastavljenih prema mjestu utroška. U materijalnom knjigovodstvu zalihe se evidentiraju po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Vrijednosno su najznačajnije zalihe rezervnih dijelova. Tijekom godine nabavljeno je rezervnih dijelova u iznosu 2.538.860,00 kn, a utrošeno je 2.285.225,00 kn.

Zalihe goriva na koncu 2007. iznosile su 196.552,00 kn. Tijekom 2008. nabavljeno je goriva u iznosu 13.762.689,00 kn, a utrošeno 13.798.806,00 kn, te stanje zaliha na koncu godine iznosi 160.435,00 kn. Nabava goriva se evidentira po trošku nabave o čemu se sastavlja primka, a utrošak se evidentira na temelju izdatnica. Tehnička služba vodi dnevno evidenciju i kontrolu utroška goriva po svakom autobusu, te obračunava prosječnu mjesečnu potrošnju goriva po prijeđenim kilometrima.

Zalihe sitnog inventara otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u 100% iznosu, dok se otpis auto guma obavlja tromjesečno na temelju obračuna po prijeđenim kilometrima.

6.2.2. Potraživanja

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. su iskazana u iznosu 9.790.752,00, a odnose se na potraživanja od Grada u iznosu 7.032.154,00 kn, kupaca u iznosu 1.602.768,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 19.569,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 434.209,00 kn, od države za uplaćeni pretporez i više plaćeni porez iz dobiti u iznosu 367.931,00 kn, osiguravajuće kuće u iznosu 183.919,00 kn, Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka u iznosu 64.349,00 kn, te na ostala potraživanja u iznosu 85.853,00 kn.

Potraživanja od Grada i Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka početkom 2009 su naplaćena, osim dijela potraživanja od Grada u iznosu 2.300.000,00 kn. Potraživanja od kupaca najvećim dijelom su naplaćena početkom 2009., dok je dio potraživanja iz ranijih godina utužen u iznosu 68.961,00 kn, a dio potraživanja u iznosu 1.364,00 kn je otpisan.

6.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iznose 1.900.747,00 kn, što čini 12,5% kratkotrajne imovine. Odnose se na novčana sredstva na žiro računima kod poslovnih banaka u iznosu 1.840.791,00 kn, deviznim računima u iznosu 6.672,00 kn, na prijelaznim računima u iznosu 40.108,00 kn, te novčana sredstva u blagajni u iznosu 13.175,00 kn.

Stanja sredstava na žiro računima, deviznim i prijelaznim računima i blagajni na dan 31. prosinca 2008. istovjetno je iskazanim stanjima u poslovnim knjigama.

Financijsko poslovanje Društva obavlja se putem pet redovnih računa i dva devizna računa kod poslovnih banaka, a blagajničko poslovanje se obavlja putem glavne blagajne, blagajne goriva i blagajne autobusnog kolodvora.

Blagajničko poslovanje obavljeno je u skladu s propisima o plaćanju gotovim novcem.

Stanje novčanih sredstva u glavnoj blagajni na dan 31. prosinca 2008. iznosi 8.316,00 kn, dok stanje prijelaznog računa blagajne iznosi 21.191,00 kn. Uplate u glavnu blagajnu odnose se na prijenos novca s žiro računa u blagajnu, uplate utrška naplaćenog u autobusima i prodajnog mjesta na starom autobusnom kolodvoru, te na uplate zaposlenika po putnim nalogima. Isplate iz blagajne se odnose na pologe dnevnog utrška na žiro račun, isplate akontacija za službena putovanja, prijevoza na posao i s posla, razne pomoći te isplate za poštarinu i sitne nabave po računima dobavljača. Za glavnu blagajnu utvrđen je blagajnički maksimum u iznosu 15.000,00 kn.

Stanje blagajne goriva 31. prosinca 2008. iznosi 4.859,00 kn. Uplate u blagajnu odnose se na prijenos novca s žiro računa u blagajnu, a isplate iz blagajne se odnose na isplate za gorivo koje je kupljeno van benzinske pumpe Društva, što je slučaj kod autobusa koji prometuju na otocima i vangradskom području. Za blagajnu goriva utvrđen je blagajnički maksimum u iznosu 10.000,00 kn.

Stanje blagajne autobusnog kolodvora 31. prosinca 2008. iznosi 0,00 kn, dok stanje prijelaznog računa blagajne iznosi 18.917,00 kn. Putem ove blagajne naplaćuju se kolodvorske usluge putnicima i prodaja karata drugih prijevoznika, a utržak se svakodnevno polaže na žiro račun Društva.

7. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 961.055,00 kn, a odnose se na plaćene premije osiguranja za prijevozna sredstva u iznosu 564.710,00 kn, na troškove službene odjeće i obuće u iznosu 311.839,00 kn, na ostale troškove u iznosu 17.381,00 kn, te na prihode koji nisu mogli biti fakturirani u iznosu 67.124,00 kn.

8. OBVEZE

Ukupne obveze Društva na dan 31. prosinca 2008. iznose 53.109.779,00 kn i čine 87,5% ukupne pasive. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 30.838.608,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 22.271.171,00 kn.

- Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iznose 30.838.607,00 kn, što je za 7.510.147,00 kn ili 19,6% manje od dugoročnih obveza iskazanih u bilanci za 2007. Odnose se u cijelosti na obveze prema kreditnim institucijama za obnovu zastarjelog voznog parka. S obzirom da je dio dugoročnih obveza prema kreditnim institucijama koje dospijevaju na otplatu u 2009. u iznosu 7.925.340,00 kn evidentiran na kratkoročnim obvezama prema naputku komercijalne revizije, ukupne dugoročne obveze iznose 38.763.948,00 kn. Odnose se na obveze prema Europskoj banci za obnovu i razvoj u iznosu 34.264.927,00 kn, prema poslovnoj banci na temelju dva dugoročna kredita u iznosu 4.119.948,00 kn, te na obveze prema poslovnoj banci za nabavu dva kombi vozila za prijevoz putnika na financijski leasing u iznosu 379.073,00 kn.

Obveze prema Europskoj banci za obnovu i razvoj na koncu 2008. na temelju dugoročnog kredita iznose 34.264.927,00 kn. U 2004. Društvo se zadužilo za obnovu zastarjelog voznog parka (nabava 40 autobusa) i gradnju nove autobusne garaže. Zaduzivanje je obavljeno na temelju odluke skupštine Društva iz rujna 2004. i uz suglasnost Grada. U listopadu 2004. zaključen je ugovor o kreditu s Europskom bankom za obnovu i razvoj u vrijednosti 7.500.000.- EUR, na rok od deset godina i uz početak od dvije godine, a otplaćuje se u 16 jednakih polugodišnjih obroka. Ugovorena je kamatna stopa u visini 1,7% uvećana za EURIBOR (prema planu otplate kredita iznosi 4,00%), jednokratna početna provizija od 1,75%, te godišnje provizije od 0,1% do 0,5% pri korištenju kreditnih sredstava. Prema ugovoru Društvo se obvezalo u svakom momentu održavati koeficijent pokrića servisiranja duga, odnosno koeficijent protoka gotovine ne manji od 1,1. Za navedeni kredit jamstva je dao Grad.

U listopadu 2004. zaključen je ugovor o uslugama javnog prijevoza između Grada i Društva, na rok od deset godina, prema kojem se Grad obvezao osigurati Društvu ispunjenje financijskih obveza prema ugovoru o kreditu zaključenog s Europskom bankom za obnovu i razvoj u cijelosti, odnosno Grad je dao jamstvo za vraćanje kredita i potporu projektu, te se obvezao održati ugovoreni koeficijent pokriva servisiranja duga za čitavo vrijeme trajanja ugovora o kreditu. Određeno je tročlano povjerenstvo koje će pratiti izvršenje ovog ugovora, od kojih su dva člana predstavnici Grada, a jedan Društva. Prema izračunu Društva, koeficijent pokriva servisiranja duga za 2008. iznosi 0,59, što je znatno niže od ugovorenog (ne manji od 1,1), jer Grad radi financijskih poteškoća nije podmirio sve obveze prema Društvu (potraživanja od Grada na koncu 2008. iznose 7.032.154,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama ugovora o uslugama javnog prijevoza, kojim se Grad obvezao održati ugovoreni koeficijent pokriva servisiranja duga za čitavo vrijeme trajanja ugovora o kreditu. S obzirom na navedeno nepoštivanje ugovornih obveza, prema odredbama članka 7.02. ugovora o kreditu, Europska banka za obnovu i razvoj ima pravo prema svom izboru iskoristiti svoje pravo i zatražiti prijevremenu otplatu ostatka duga, što bi značajno ugrozilo poslovanje Društva.

S obzirom da Društvo uredno otplaćuje dosjele obroke, ali ne udovoljava odredbama ugovora o kreditu koji definiraju financijske rezerve Društva i koeficijent pokriva servisiranja duga, a čije nepoštivanje daje mogućnost Banci da zatraži prijevremenu otplatu ostatka duga, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Društvo zajedno s Gradom trebalo iznaći rješenje, te od Europske banke za obnovu i razvoj zatražiti eventualne dopune i izmjene ugovora o kreditu.

U razdoblju od prosinca 2004. do konca 2007. Društvo je iskoristilo kreditna sredstava u iznosu 6.550.000.- EUR. Iz sredstava kredita kupljeno je 26 velikih autobusa i 14 manjih autobusa. Tijekom 2008. preostala sredstva kredita nisu korištena, jer nije započela izgradnja nove autobusne garaže – remize, te je nadzorni odbor u travnju 2008. na prijedlog direktora Društva donio odluku da se odustaje od preostalog dijela kredita u iznosu 950.000.- EUR namijenjenog za izgradnju remize. Tijekom godine Društvo je otplatilo dospelje obroke i to glavnica u iznosu 6.230.588,00 kn i kamate u iznosu 2.563.075,00 kn, što ukupno iznosi 8.793.663,00 kn. Dospelje obveze po kreditu plaćene su iz proračunskih sredstava Grada doznačenih za ovu namjenu. Stanje kredita na koncu 2008. korigirano za tečajne razlike iznosi 34.264.927,00 kn.

Obveze prema poslovnoj banci na temelju dva dugoročna kredita iz 2003. iznose 4.119.948,00 kn, a odnose se na obveze na temelju kredita za nabavu elektronskog tarifnog sustava u iznosu 1.137.006,00 kn i kredita za nabavu sedam autobusa u iznosu 2.982.942,00 kn. Poslovna banka je odabrana u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a zaduživanje na temelju odluke skupštine Društva, uz suglasnost Grada i općina Konavle i Župa dubrovačka.

Za nabavu tarifnog sustava, Društvo je u kolovozu 2003. zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu u vrijednosti 2.400.000,00 kn ili 496.108,03 CHF i rokom otplate osam godina, uz početak od šest mjeseci. Ugovorena je promjenljiva kamata u visini šestomjesečnog LIBOR za CHF uvećana za 4,5%, koja je na dan zaključenja ugovora iznosila 4,82% godišnje. Društvo redovito otplaćuje kredit, pa stanje kredita na koncu 2008. s korigiranim tečajnim razlikama iznosi 1.137.006,00 kn ili 231.517,15 CHF. Tijekom 2008. otplaćena je dospelja glavnica u iznosu 302.433,00 kn, te plaćene kamate u iznosu 89.092,00 kn.

Za nabavu sedam autobusa, Društvo je u studenome 2003. s poslovnom bankom zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu u vrijednosti 8.800.000,00 kn ili 1.822.160,83 CHF i rokom otplate sedam godina Ugovorena je promjenljiva kamata u visini šestomjesečnog LIBOR za CHF uvećana za 4,75%, koja je na dan zaključenja ugovora iznosila 5,10. godišnje, a početak otplate kredita je u svibnju 2004. Društvo redovito otplaćuje kredit, pa stanje kredita na koncu 2008. s korigiranim tečajnim razlikama iznosi 2.982.942,00 kn ili 607.386,92 CHF. Tijekom 2008. otplaćena je dospjela glavnica u iznosu 1.190.156,00 kn, te plaćene kamate u iznosu 261.827,00 kn.

Obveze prema poslovnoj banci za nabavu dva kombi vozila za prijevoz putnika na financijski leasing iznose 379.073,00 kn. Nabava vozila obavljena je na temelju odluke nadzornog odbora iz svibnja 2007. i odluke skupštine Društva iz kolovoza 2007, uz prethodno provedene postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu jednog kombi vozila Društvo je u svibnju 2007. zaključilo ugovor o financijskom leasingu u iznosu 366.452,39 kn ili 49.755,93 EUR, s porezom na dodanu vrijednost i rokom otplate 60 mjeseci. Ugovorena je mjesečna najamnina u protuvrijednosti 521,94 EUR, uvećano za porez na dodanu vrijednost na mjesečnu kamatu na temelju plana otplate, te uplata predujma u protuvrijednosti 8.975,97 EUR. Do konca 2007. za predujam i najam vozila uplaćeno je 91.530,00 kn ili 12.426,98 EUR, a tijekom 2008. za najam vozila 52.443,00 kn ili 7.211,77 EUR ili ukupno 143.973,00 kn ili 19.638,75 EUR. Nedospjele obveze prema dobavljaču na dan 31. prosinca 2008. iznose 220.591,00 kn ili 30.117,18 EUR.

Za nabavu drugog kombi vozila Društvo je u prosincu 2007. zaključilo ugovor o financijskom leasingu u iznosu 240.286,00 kn ili 32.625,50 EUR, s porezom na dodanu vrijednost i rokom otplate 60 mjeseci. Ugovorena je mjesečna najamnina u protuvrijednosti 521,94 EUR, uvećano za porez na dodanu vrijednost na mjesečnu kamatu na temelju plana otplate, te uplata predujma u protuvrijednosti 6.525,10 EUR. Koncem 2007. za predujam uplaćeno je 48.188,00 kn ili 6.525,10 EUR, a tijekom 2008. za najam vozila 32.454,00 kn ili 4.462,89 EUR ili ukupno 80.642,00 kn ili 10.987,99 EUR. Nedospjele obveze prema dobavljaču na dan 31. prosinca 2008. iznose 158.482,00 kn ili 21.637,51 EUR.

Tijekom 2008. Društvo je u cijelosti podmirilo preostale kreditne obveze prema poslovnoj banci na temelju dva dugoročna kredita i to kredita odobrenog u siječnju 2003. u iznosu 2.000.000,00 kn ili 389.746,00,17 CHF za nabavu četiri manja autobusa (dva za potrebe Grada, a dva za potrebe općine Konavle), te kredita odobrenog u srpnju 2003. u iznosu 412.000,00 kn ili 84.519,69 CHF za nabavu jednog manjeg autobusa (za potrebe općine Konavle). U veljači i srpnju 2008. za navedene kredite otplaćeni su preostali obroci u iznosu 102.888,00 kn, te plaćene kamate u iznosu 1.270,00 kn.

- Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iznose 22.271.171,00 kn, što je za 1.658.769,00 kn ili 8,0% više od kratkoročnih obveza iskazanih u bilanci za 2007. Kratkoročne obveze čine 29,2% ukupnih prihoda. Odnose se na dio dugoročnih obveza prema kreditnim institucijama koje dopijevaju na otplatu u 2009. u iznosu 7.925.340,00 kn, obveze prema povezanim društvima u iznosu 4.800.199,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 4.144.568,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 1.962.035,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 1.419.722,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 2.019.307,00 kn.

Obveze prema povezanim društvima u iznosu 4.800.199,00 kn odnose se na obveze prema Gradu koji je do konca 2007. putem kapitalnih pomoći doznačio Društvu sredstva za nabavu autobusa u iznosu 3.200.199,00 kn, a u 2008. u iznosu 1.600.000,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe navedeno ulaganje je predloženo za dokapitalizaciju Društva, što do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) nije provedeno u trgovačkom sudu.

Obveze prema dobavljačima iznose 4.144.568,00 kn, što je za 622.603,00 kn ili 13,1% manje od obveza prema dobavljačima iskazanih u bilanci za 2007. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze prema dobavljačima za isporučeni materijal, gorivo i rezervne dijelove. Obveze prema dobavljačima su u cijelosti dospjele i podmirene tijekom 2009.

Obveze prema zaposlenima u iznosu 1.962.035,00 kn odnose se na obračunane neto plaće zaposlenika za prosinac 2008. Obveze za poreze i doprinose u iznosu 1.419.722,00 kn odnose se na obračunane doprinose, porez i prirez na plaće za prosinac 2008.

Druge kratkoročne obveze u iznosu 2.019.307,00 kn odnose se na obveze za neiskorištene godišnje odmore u iznosu 1.433.211,00 kn, obveze prema drugim prijevoznicima za koje je Društvo obavilo prodaju karata u iznosu 578.696,00 kn, za naknade članovima predstavničkih tijela u iznosu 7.000,00 kn, te za primljene predujmove u iznosu 400,00 kn.

9. DUGOROČNA REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE

Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove iznose 288.420,00 kn, a odnose se na rezerviranja za jubilarne nagrade u iznosu 247.300,00 kn i otpremnine zaposlenika u iznosu 41.120,00 kn. Dugoročna rezerviranja su obavljena u skladu s računovodstvenim politikama Društva i napatku komercijalne revizije.

10. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iznose 322.456,00 kn. Odnose se na odgođeno priznavanje troškova usluga izrade izvješća komercijalne revizije i troškova premije osiguranja za vozila u iznosu 132.582,00 kn, ukalkuliranih troškova kamata (obračun kamata za dane od uplate zadnjeg obroka do konca godine) po kreditu Evropske banke za obnovu i razvoj u iznosu 93.423,00 kn, te odgođeno priznavanje prihoda od kupaca (naplaćenih pretplatnih karata u prosincu 2008., a odnose se na siječanj 2009.) u iznosu 96.451,00 kn.

11. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve na dan 31. prosinca 2008. iznose 6.978.237,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 9.039.400,00 kn, pričuve u iznosu 12,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 2.072.668,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 11.494,00 kn.

Na temelju prijedloga nadzornog odbora i odluke skupštine Društva iz lipnja 2009., dobit tekuće godine raspoređena je u zadržanu dobit, a služi za pokriće prenesenog gubitka iz ranijih godina.

Upisani kapital u iznosu 9.039.400,00 kn predstavlja vlastite trajne izvore imovine Društva. U skladu s Društvenim ugovorom, upisani kapital je podijeljen na devet temeljnih uloga, koje preuzimaju članovi Društva i to: grad Dubrovnik 6.904.300,00 kn ili 76,3%, općina Dubrovačko primorje 206.000,00 kn ili 2,3%, općina Janjina 50.000,00 kn ili 0,6%, općina Konavle 792.800,00 kn ili 8,8%, općina Mljet 106.100,00 kn ili 1,2%, općina Ston 243.500,00 kn ili 2,7%, općina Trpanj 74.900,00 kn ili 0,8%, općina Župa dubrovačka 549.400,00 kn ili 6,1% i općina Orebić 112.400,00 kn ili 1,2%.

12. NALAZ

1.1. Rashodi

Rashodi Društva za 2008. planirani su u iznosu 73.563.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 76.164.776,00 kn, što je za 2.601.776,00 kn ili 3,5% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 72.597.154,00 kn, financijske rashode u iznosu 3.559.958,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 7.664,00 kn.

Troškovi za najam pet mini autobusa za prijevoz putnika na području općina Konavle i Župa dubrovačka putem operativnog leasinga ostvareni su u iznosu 56.134,00 kn. Odluku o nabavi autobusa donijela je skupština Društva u rujnu 2008, uz prethodno provedeni otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Društvo je u rujnu 2008. zaključilo pet ugovora o operativnom leasingu za najam vozila u vrijednosti 4.302.124,00 kn ili 599.760.- EUR, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 5.248.591,00 kn ili 731.707.- EUR i rokom od 96 mjeseci. Ugovorena je mjesečna najamnina u protuvrijednosti 6.247,50 EUR (1.249,50 EUR po autobusu), što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 7.621,95 EUR. Prema ugovorima, vozila su za vrijeme trajanja ugovora i nakon isteka ugovora u vlasništvu davatelja leasinga. Autobusi su isporučeni u studenom 2008. Do konca 2008. za najam vozila plaćeno je 56.134,00 kn iz sredstava subvencija općina Konavle i Župa dubrovačka.

Također, u rujnu 2008. skupština Društva donijela je odluku o nabavi deset gradskih autobusa putem operativnog leasinga, uz prethodno provedeni otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Društvo je u rujnu 2008. zaključilo deset ugovora o operativnom leasingu za najam vozila u vrijednosti 22.086.399,00 kn ili 3.060.307.- EUR, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 26.945.407,00 kn ili 3.733.575.- EUR i rokom od 96 mjeseci. Ugovorena je mjesečna najamnina u protuvrijednosti 31.878,20 EUR (3.187,82 EUR po autobusu), što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 38.891,40 EUR. Autobusi su isporučeni u veljači 2009., te u 2008. nije bilo troškova najma.

Prije zaključenja ugovora o operativnom leasingu nije izrađena analiza isplativosti najma putem operativnog leasinga, kod kojeg se vozilo vraća davatelju najma nakon ugovorenog vremena najma, u odnosu na nabavu putem financijskog leasinga, kod kojeg vozilo nakon isteka ugovorenog vremena leasinga ostaje u vlasništvu primatelja leasinga, te u odnosu na kupnju vozila iz kredita.

Državni ured za reviziju je mišljenja da prije provođenja postupka nabave i zaključivanja ugovora o najmu vozila, treba izraditi analizu isplativosti najma vozila putem operativnog leasinga u odnosu na nabavu vozila putem financijskog leasinga, te u odnosu na kupnju vozila iz kredita.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navodi da je Društvo analiziralo mogućnosti i uvjete nabave autobusa putem dugoročnog kredita ili leasinga, o čemu ne postoji pisana dokumentacija, te da je izabran model operativnog leasinga kao najprihvatljiviji. Nadalje se navodi da je za nabavu autobusa na operativni leasing suglasnost dao Grad Dubrovnik, te općine Konavle i Župa dubrovačka.*

2.1. Dugoročne obveze

Ukupne dugoročne obveze na koncu 2008. iznose 38.763.948,00 kn. Odnose se na obveze prema Europskoj banci za obnovu i razvoj u iznosu 34.264.927,00 kn, prema poslovnoj banci na temelju dva dugoročna kredita u iznosu 4.119.948,00 kn, te na obveze prema poslovnoj banci za nabavu dva kombi vozila za prijevoz putnika na financijski leasing u iznosu 379.073,00 kn.

Obveze prema Europskoj banci za obnovu i razvoj na koncu 2008. na temelju dugoročnog kredita iznose 34.264.927,00 kn. U 2004. Društvo se zadužilo za obnovu zastarjelog voznog parka (nabava 40 autobusa) i gradnju nove autobusne garaže. Zaduživanje je obavljeno na temelju odluke skupštine Društva iz rujna 2004. i uz suglasnost Grada. U listopadu 2004. zaključen je ugovor o kreditu s Europskom bankom za obnovu i razvoj u vrijednosti 7.500.000.- EUR, na rok od deset godina i uz početak od dvije godine, a otplaćuje se u 16 jednakih polugodišnjih obroka. Ugovorena je kamatna stopa u visini 1,7% uvećana za EURIBOR (prema planu otplate kredita iznosi 4,00%), jednokratna početna provizija od 1,75%, te godišnje provizije od 0,1% do 0,5% pri korištenju kreditnih sredstava. Prema ugovoru Društvo se obvezalo u svakom momentu održavati koeficijent pokrića servisiranja duga ne manji od 1,1. Za navedeni kredit jamstva je dao Grad. U listopadu 2004. zaključen je ugovor o uslugama javnog prijevoza između Grada i Društva, na rok od deset godina, prema kojem se Grad obvezao osigurati Društvu ispunjenje financijskih obveza prema ugovoru o kreditu zaključenog s Europskom bankom za obnovu i razvoj u cijelosti, te održati ugovoreni koeficijent pokrića servisiranja duga za čitavo vrijeme trajanja ugovora o kreditu. Određeno je tročlano povjerenstvo koje će pratiti izvršenje ovog ugovora, od kojih su dva člana predstavnici Grada, a jedan Društva. Prema izračunu Društva, koeficijent pokrića servisiranja duga za 2008. iznosi 0,59, što je znatno niže od ugovorenog (ne manji od 1,1), jer Grad radi financijskih poteškoća nije podmirio sve obveze prema Društvu (potraživanja od Grada na koncu 2008. iznose 7.032.154,00 kn). S obzirom na navedeno nepoštivanje ugovornih obveza, prema odredbama članka 7.02. ugovora o kreditu, Europska banka za obnovu i razvoj ima pravo prema svom izboru iskoristiti svoje pravo i zatražiti prijevermenu otplatu ostatka duga, što bi značajno ugrozilo poslovanje Društva.

S obzirom da Društvo uredno otplaćuje dosjele obroke, ali ne udovoljava odredbama ugovora o kreditu koji definiraju financijske rezerve i koeficijent pokrića servisiranja duga, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Društvo zajedno s Gradom trebalo iznaći rješenja, te od Europske banke za obnovu i razvoj zatražiti eventualne dopune i izmjene ugovora o kreditu.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navodi da su radi nastalih financijskih problema (nemogućnosti otplate sedmog obroka dugoročnog kredita koji dospijeva u prosincu 2009.) uprava Društva i predstavnici Grada Dubrovnika s Europskom bankom za obnovu i razvoj, dogovorili produljenje roka otplate navedenog obroka za 2010. Također su u tijeku pregovori s Gradom Dubrovnikom vezano za održavanje ugovorenog koeficijenta pokrića servisiranja duga.*

Društvo je u 2008. obavljalo djelatnost gradskog i prigradskog kopnenog prijevoza putnika i pružanje usluga autobusnog kolodvora. Plan poslovanja i program rada za 2008. su doneseni. Prihodi su ostvareni u iznosu 76.196.602,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od prijevoza putnika u iznosu 40.190.842,00 kn ili 52,3% ukupnih prihoda i od Grada u iznosu 29.852.282,00 kn ili 39,2% ukupnih prihoda. Rashodi su ostvareni u iznosu 76.164.776,00 kn, dobit u iznosu 31.826,00 kn, a nakon oporezivanja dobit iznosi 11.494,00 kn. Potraživanja iznose 9.790.752,00 kn, od čega su najznačajnija potraživanja od Grada u iznosu 7.032.154,00 kn. Obveze iznose 53.109.779,00 kn od čega kratkoročne obveze iznose 22.271.171,00 kn, što čini 29,2% ostvarenih prihoda. Društvo je redovno isplaćivalo plaće, podmirivalo dospjele obveze i bilo likvidno (dio obveza je podmiren početkom 2009.). Ekonomski pokazatelji poslovanja Društva u 2008. što se odnose na financijsku stabilnost, rentabilnost i profitabilnost su neznatno lošiji u odnosu na prethodnu godinu, dok pokazatelji tekuće likvidnosti i zaduženosti su poboljšani iako su još uvijek nepovoljni.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Libertas d.o.o. za prijevoz putnika, Dubrovnik za 2008. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U 2004. Društvo se zadužilo kod Europske banke za obnovu i razvoj, za obnovu zastarjelog voznog parka (nabavu 40 autobusa) i gradnju nove autobusne garaže, te je u listopadu 2004. zaključen ugovor o kreditu u vrijednosti 7.500.000.- EUR, na rok od deset godina i uz poček od dvije godine. Za zaduživanje Grad je banci dao jamstvo, kojim se obvezao osigurati Društvu ispunjenje financijskih obveza prema ugovoru o kreditu u cijelosti, odnosno održati ugovoreni koeficijent pokrića servisiranja duga za čitavo vrijeme trajanja ugovora o kreditu, najmanje u visini 1,1. Ostvareni koeficijent pokrića servisiranja duga za 2008. iznosi 0,59. što je znatno niže od ugovorenog. Nepoštivanje ovih odredaba ugovora Banci se daje mogućnosti da zatraži prijevremenu otplatu ostatka duga, što bi značajno ugrozilo poslovanje Društva.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Niko Pavlović, predsjednik od 11. prosinca 2006. do 24. kolovoza 2009.

Vido Nadramija, član od 31. kolovoza 2005. do 24. kolovoza 2009.

Ivo Dragović, član od 31. kolovoza 2005. do 24. kolovoza 2009.

Baldo Kovačević, član od 31. kolovoza 2005. do 24. kolovoza 2009.

Ivo Njavro, član od 31. kolovoza 2005. do 10. svibnja 2009.

Pero Vićan, predsjednik od 24. kolovoza 2009.

Tomislav Brnas, član od 24. kolovoza 2009.

Zvonimir Cikatić, član od 24. kolovoza 2009.

2. Uprava:

Božo Lasić, direktor od 23. lipnja 2003. do 26. listopada 2009.

Đuro Deranja, direktor od 26. listopada 2009.