



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKI PRIJEVOZ PUTNIKA D. O. O., OSIJEK

Osijek, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.	11
	Nalaz za 2011.	12
III.	MIŠLJENJE	17
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/12-07/27

URBROJ: 613-16-12-6

Osijek, 23. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA GRADSKI PRIJEVOZ PUTNIKA D.O.O., OSIJEK ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Gradski prijevoz putnika d.o.o., Osijek (dalje u tekstu: Društvo) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 4. srpnja do 23. studenoga 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju Društvenog ugovora o promjeni organiziranja javnog poduzeća u trgovačko društvo zaključenog u ožujku 1998. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku rješenjem broj Tt-98/656-6 od 12. lipnja 1998. s matičnim brojem subjekta 030060670. Sjedište Društva je u Osijeku, Cara Hadrijana 1.

Temeljni kapital Društva iznosi 42.128.500,00 kn. Osnivači Društva su grad Osijek (dalje u tekstu: Grad) i općine Antunovac, Čepin, Erdut, Ernestinovo, Vuka, Semeljci i Vladislavci. Udjel Grada u temeljnom kapitalu iznosi 41.827.900,00 kn ili 99,3%, a udjel sedam općina iznosi ukupno 300.600,00 kn ili 0,7%.

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Društvo je razvrstano u djelatnost brojčane oznake razreda 4931-Gradski i prigradski kopneni prijevoz putnika. Osobni identifikacijski broj Društva je 96779488329.

Osnovna djelatnost Društva je prijevoz putnika u javnom prometu. Djelatnost prijevoza putnika se obavlja u skladu s odredbama Zakona o prijevozu u cestovnom prometu (Narodne novine 178/04, 48/05, 111/06, 63/08, 124/09, 91/10 i 112/10), a odnosi se na javni i posebni linijski prijevoz putnika. Javni linijski prijevoz putnika se obavlja na određenim relacijama i po unaprijed utvrđenom voznom redu, cijeni i općim prijevoznim uvjetima i to na području Grada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11) i na području Osječko baranjske županije (dalje u tekstu: Županija) na temelju izdanih dozvola za županijski linijski prijevoz putnika. Tijekom 2011. je prevezeno 10 953 445 putnika. Posebni linijski prijevoz putnika je prijevoz određene skupine putnika, koji se obavlja na temelju pisanog ugovora između prijevoznika i naručitelja prijevoza, pri čemu naručitelj plaća prijevoz.

Koncem godine vozni park Društva čini 66 vozila i to 27 tramvaja i 39 autobusa.

Društvo ima skupštinu, nadzorni odbor i upravu-direktora. Skupštinu čine predstavnici osnivača Društva te ima osam članova. Svaki osnivač ima u Skupštini po jednog člana. Prilikom odlučivanja na Skupštini svaki osnivač ima toliko glasova koliko iznosi postotak njegova udjela. Nadzorni odbor ima sedam članova. Grad ima u Nadzornom odboru pet članova, ostali osnivači jednog zajedničkog člana, a zaposlenici Društva jednog člana. Nadzorni odbor imenuje direktora. Odlukom nadzornog odbora iz lipnja 2009. za direktora Društva je imenovan mr. sc. Igor Medić na vrijeme od četiri godine.

Koncem 2011. Društvo je imalo 367 zaposlenika.

Planiranje

Nadzorni odbor je u ožujku 2011. na prijedlog direktora Društva usvojio plan poslovanja za 2011. Obveza donošenja plana poslovanja nije utvrđena aktima Društva.

Plan poslovanja sadrži plan prihoda i rashoda, plan broja prevezenih putnika, plan prijeđenih kilometara za tramvaje i autobuse, plan potrošnje energije, plan investicijskih ulaganja i plan voznog parka.

Financijskim planom prihoda i rashoda za 2011. planirani su prihodi u iznosu 59.058.350,00 kn, rashodi u iznosu 77.230.860,00 kn, te gubitak razdoblja u iznosu 18.172.510,00 kn. U odnosu na plan prihodi su ostvareni u većem iznosu za 2.539.837,00 kn ili 4,3%, rashodi u većem iznosu za 5.343.435,00 kn ili 6,9%, a gubitak u većem iznosu za 2.803.598,00 kn ili 15,4%. U okviru rashoda značajnija odstupanja u odnosu na plan su kod rashoda za kamate i negativnih tečajnih razlika iz kreditnih obveza u iznosu 4.028.261,00 kn ili 60,0%, darovanja u iznosu 1.604.579,00 kn ili 401,1%, troškova ostalih materijalnih prava zaposlenika (otpremnine, prigodne nagrade, pomoći i potpore) u iznosu 618.199,00 kn ili 44,5%, troškova promidžbe putem radio postaja, televizije, tiskovina, letaka i slično u iznosu 163.998,00 kn ili 45,9% te bankovnih usluga u iznosu 112.097,00 kn ili 27,3%.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu poduzetnika. Prema klasifikaciji obveznika iz članka 3. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), Društvo je razvrstano u velike poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 61.598.187,00 kn, rashodi u iznosu 82.574.295,00 kn, te gubitak u iznosu 20.976.108,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	64.931.728,00	61.587.997,00	94,8
1.1.	Prihodi od prodaje	33.219.947,00	33.297.956,00	100,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	31.711.781,00	28.290.041,00	89,2
2.	Financijski prihodi	19.136,00	10.190,00	53,2
	Ukupno	64.950.864,00	61.598.187,00	94,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prijevoza putnika (iskazani u okviru prihoda od prodaje) u iznosu 31.256.943,00 kn ili 50,7% i prihodi od subvencija (iskazani u okviru drugih poslovnih prihoda) u iznosu 23.380.300,00 kn ili 38,0%. Svi drugi prihodi iznose 6.960.944,00 kn ili 11,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje u iznosu 33.297.956,00 kn se odnose na prihode od prijevoza putnika u iznosu 31.256.943,00 kn i prihode od drugih usluga u iznosu 2.041.013,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od drugih usluga se odnose na prihode od promidžbe odnosno zakupa oglasnih površina na vozilima Društva i na drugim oglasnim površinama u iznosu 1.630.667,00 kn.

Društvo obavlja javni i posebni linijski prijevoz putnika. Javni linijski prijevoz putnika se obavlja na području Grada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i na području Županije na temelju izdanih dozvola za županijski linijski prijevoz putnika. Društvu su izdane 23 dozvole za županijski prijevoz putnika od čega sedam dozvola za zajednički prijevoz s prijevoznikom s kojim je zaključen ugovor o poslovno tehničkoj suradnji (tarifna unija). Dozvole su izdane s rokom važenja od pet godina.

Prihodi od prijevoza putnika u iznosu 31.256.943,00 kn su ostvareni od javnog linijskog prijevoza u iznosu 26.978.864,00 kn, posebnog linijskog prijevoza odnosno prijevoza po ugovorima u iznosu 4.065.683,00 kn te izrade kartica i prodaje etuija za kartice, voznog reda, izdavanja potvrda i slično u iznosu 212.396,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od posebnog linijskog prijevoza odnosno prijevoza po ugovorima su ostvareni od linijskog prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 1.995.840,00 kn te usluga prijevoza na posao i s posla zaposlenika Ministarstva obrane Republike Hrvatske u iznosu 757.587,00 kn.

Prihodi od javnog linijskog prijevoza su ostvareni od nadopune personaliziranih kartica za vožnju, koje vrijede za liniju na koju glase i za osobu na koju glase (nisu prenosive), u iznosu 18.191.273,00 kn, nadopune vrijednosnih kartica koje vrijede za sve zone i linije, prenosive su i nemaju ograničenja za upotrebu u iznosu 8.585.519,00 kn i prodaje jednokratnih, godišnjih i kaznenih karata u iznosu 202.072,00 kn. Usluge prijevoza putnika u javnom gradskom prijevozu su naplaćivane primjenom cijena utvrđenih odlukom nadzornog odbora na koju je suglasnost dao gradonačelnik Grada, a u županijskom linijskom prijevozu, za linije na kojima je prijevoz obavljalo Društvo, primjenom cjenika koji je donio direktor Društva. Prodaja i nadopuna kartica u 2011. se obavljala na dva prodajna mjesta (u prostorijama Društva i u iznajmljenom prostoru), u vozilima (27 tramvaja i 39 autobusa) te na 26 prodajnih mjesta (kiosci) trgovačkog društva s kojim je Društvo zaključilo ugovor o prodaji i nadopuni kartica uz rabat od 2,4% do 4,4%. U iskazanim prihodima od javnog linijskog prijevoza na prihode ostvarene na prodajnim mjestima spomenutog trgovačkog društva se odnosi 11.344.241,00 kn. Prihodi su iskazani u iznosima umanjanim za rabat koji je u 2011. iznosio 454.623,00 kn.

Tijekom 2011. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa je sufinanciralo 30,0% cijene mjesečne karte javnog prijevoza redovitih studenata Sveučilišta J. J. Štrosmayera u Osijeku koji imaju upisanu tekuću akademsku godinu studija. U iskazanim prihodima od javnog linijskog prijevoza putnika na prihode ostvarene od sufinanciranja spomenutog ministarstva se odnosi 908.411,00 kn.

Na pojedinim županijskim linijama, na temelju ugovora o poslovno tehničkoj suradnji (tarifna unija), prijevoz je obavljalo trgovačko društvo za prijevoz putnika, kao kooperant Društva. Cijenu karte na navedenim županijskim linijama je utvrdio kooperant. Kooperant je, u skladu s odredbama spomenutog ugovora, uz svaku mjesečnu kartu za županijsku liniju izdavao i dodatnu kartu za prijevoz putnika na području Grada, na temelju koje je Društvo navedene putnike prevozilo na gradskim linijama. Za svaku dodatnu kartu kooperant je plaćao Društvu 60,0% vrijednosti opće mjesečne karte za II. zonu odnosno 150,00 kn i to najmanje 900 dodatnih karata mjesečno osim mjeseca srpnja i kolovoza u kojima je obveza iznosila najmanje 300 dodatnih karata mjesečno. Društvo je mjesečno ispostavljalo kooperantu račun za broj dodatnih karata koji premašuje ugovoreni minimalni broj. U iskazanim prihodima od javnog linijskog prijevoza putnika na prihode ostvarene na temelju ispostavljenih računa kooperantu na ime dodatnih karata se odnosi 1.268.124,00 kn.

Drugi poslovni prihodi u iznosu 28.290.041,00 kn se odnose na prihode od subvencija u iznosu 23.380.300,00 kn, prihode od potpora za pokriće troškova u iznosu 2.587.768,00 kn, prihode iskazane na temelju internih računa za davanje usluga bez naknade u iznosu 1.513.878,00 kn, prihode od potpora vezanih s imovinom u iznosu 440.535,00 kn i druge prihode (prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja, naplaćene štete od osiguravajućih društava, kamata i tečajnih razlika, najma stanova, donacija i sponzorstva) u iznosu 367.560,00 kn.

Sredstva za obavljanje gradskog prijevoza putnika se osiguravaju iz cijene usluge i iz sredstava proračuna Grada koji je većinski vlasnik Društva i općina koje imaju udjele u Društvu. Prihodi od subvencija u iznosu 23.380.300,00 kn su ostvareni od Grada u iznosu 22.500.000,00 kn i tri općine u iznosu 880.300,00 kn. Ovi prihodi su manji u odnosu na prethodnu godinu za 3.510.000,00 kn ili 13,1%.

Prihodi od potpora za pokriće troškova u iznosu 2.587.768,00 kn su ostvareni od Grada za financiranje operativnog najma autobusa u iznosu 2.092.573,00 kn, za naknadu poslovnoj banci za reprogram kredita u iznosu 346.259,00 kn i kamate po dugoročnom kreditu u iznosu 148.936,00 kn.

Prihodi iskazani na temelju internih računa za davanje usluga bez naknade u iznosu 1.513.878,00 kn se odnose na linijski prijevoz učenika osnovnih škola (koji je obveza Grada) u razdoblju od rujna do prosinca 2011. u iznosu 1.179.360,00 kn, druge prijevoze (sportski klubovi, udruge, sindikat i drugo) u iznosu 141.307,00 kn (od čega se na vožnje u inozemstvu odnosi 34.804,00 kn), darovane vožnje (umirovljenicima Društva, studentima u visini 30,0% cijene karte u mjesecima kada Ministarstvo nije sufinanciralo karte i drugima) u iznosu 193.211,00 kn. Prijevozi i vožnje bez naknade su obavljene na temelju odluka direktora. Na davanja usluga bez naknade obračunan je porez na dodanu vrijednost, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09, 94/09 i 22/12), u iznosu 340.187,00 kn.

Prihodi od potpora vezanih s imovinom u iznosu 440.535,00 kn odnose se na dotacije Grada (za tramvajsku prugu, autobuse i minibus) koje su evidentirane na odgođenim prihodima, a priznate su u prihod u visini troška amortizacije.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	69.236.067,00	71.831.034,00	103,7
1.1.	Materijalni troškovi	15.344.395,00	15.892.035,00	103,6
1.2.	Troškovi zaposlenika	38.532.999,00	38.883.952,00	100,9
1.3.	Amortizacija	9.026.304,00	8.952.095,00	99,2
1.4.	Drugi troškovi	5.166.892,00	5.458.283,00	105,6
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	1.346,00	54.984,00	-
1.6.	Rezerviranja	0,00	60.086,00	-
1.7.	Drugi poslovni rashodi	1.164.131,00	2.529.599,00	217,3
2.	Financijski rashodi	8.637.892,00	10.743.261,00	124,4
	Ukupno	77.873.959,00	82.574.295,00	106,0

Vrijednosno značajni rashodi su ostvareni za troškove zaposlenika u iznosu 38.883.952,00 kn ili 47,1%, materijalne troškove u iznosu 15.892.035,00 kn ili 19,2% i financijske rashode u iznosu 10.743.261,00 kn ili 13,0%. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 17.055.047,00 kn ili 20,7%.

Materijalni troškovi u iznosu 15.892.035,00 kn se odnose na troškove sirovina i materijala u iznosu 11.902.145,00 kn i troškove usluga u iznosu 3.989.890,00 kn. Troškovi sirovina i materijala se najvećim dijelom odnose na utrošeno gorivo i mazivo za autobuse u iznosu 7.136.344,00 kn i utrošenu električnu energiju za vuču tramvaja u iznosu 1.516.802,00 kn. Troškovi usluga se najvećim dijelom odnose na usluge operativnog najma za devet autobusa u iznosu 1.702.611,00 kn i troškove promidžbe putem televizija, radio postaja, tiskovina, plakata i slično u iznosu 521.248,00 kn.

Drugi poslovni rashodi u iznosu 2.529.599,00 kn se najvećim dijelom odnose na darovanja vlastitih usluga u iznosu 1.854.065,00 kn i darovanja u novcu u iznosu 150.514,00 kn odnosno ukupno 2.004.579,00 kn, od čega darovanja do 2,0% ukupnog prihoda prethodne godine iznose 122.814,00 kn i porezno su priznati rashod, a darovanja iznad 2,0% ukupnog prihoda prethodne godine iznose 1.881.765,00 kn i porezno su nepriznati rashod. U odnosu na 2010. drugi poslovni rashodi veći su za 1.365.468,00 kn ili 117,3%.

Financijski rashodi u iznosu 10.743.261,00 kn se najvećim dijelom odnose na kamate u iznosu 6.395.345,00 kn i tečajne razlike na temelju ugovorene valutne klauzule u iznosu 3.641.915,00 kn po dugoročnim kreditima i po ugovoru o financijskom najmu te na kamate na korištena sredstva dopuštenog prekoračenja na žiro računu u iznosu 624.361,00 kn. U odnosu na 2011. financijski rashodi su veći za 2.105.369,00 kn ili 24,4% zbog povećanih troškova tečajnih razlika za 1.666.320,00 kn i kamata za 775.116,00 kn na temelju dugoročno ugovorenih obveza po kreditima i financijskom najmu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 249.507.735,00 kn

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	258.386.442,00	249.507.735,00	96,6
1.	Dugotrajna imovina	251.189.914,00	243.945.098,00	97,1
2.	Kratkotrajna imovina	6.416.842,00	5.128.053,00	79,9
2.1.	Zalihe	3.201.155,00	2.992.154,00	93,5
2.2.	Potraživanja	2.071.320,00	1.939.633,00	93,6
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	36.900,00	3.900,00	10,6
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.107.467,00	192.366,00	17,4
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	779.686,00	434.584,00	55,7
II.	Pasiva	258.386.442,00	249.507.735,00	96,6
1.	Kapital i rezerve	-18.671.985,00	-1.020.726,00	5,5
2.	Rezerviranja	0,00	60.086,00	-
3.	Dugoročne obveze	231.287.473,00	190.791.938,00	82,5
4.	Kratkoročne obveze	35.892.249,00	48.530.615,00	135,2
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	9.878.705,00	11.145.822,00	112,8
Izvanbilančni zapisi		8.638.494,00	8.758.116,00	101,4

Iskazana vrijednost imovine se odnosi na dugotrajnu imovinu u iznosu 243.945.098,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 5.128.053,00 kn i plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 434.584,00 kn.

Ukupna vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 243.945.098,00 kn se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 1.120.307,00 kn, zemljišta u iznosu 1.803.705,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 175.434.409,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.509.935,00 kn, alata i pogonskog inventara u iznosu 846.443,00 kn, transportnih sredstava u iznosu 63.034.952,00 kn, materijalne imovine u pripremi u iznosu 38.357,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 156.990,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih zgrada, hala i radionica u iznosu 53.668.546,00 kn, tramvajskih kolosjeka i drugih prometnih građevinskih objekata u iznosu 121.749.456,00 kn te montažnih objekata u iznosu 16.407,00 kn. Vrijednost transportnih sredstava se odnosi na tramvaje u iznosu 40.108.130,00 kn, autobuse u iznosu 22.462.561,00 kn, teretna i radna vozila u iznosu 405.452,00 kn i osobne automobile u iznosu 58.809,00 kn. U 2011. ulaganja u dugotrajnu imovinu su iznosila 1.809.601,00 kn, od čega se najznačajnija ulaganja odnose na nabavu tri nova mini busa u iznosu 1.450.800,00 kn.

Kratkotrajna imovina u iznosu 5.128.053,00 kn se odnosi na zalihe u iznosu 2.992.154,00 kn, potraživanja u iznosu 1.939.633,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 3.900,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 192.366,00 kn.

Vrijednost zaliha u iznosu 2.992.154,00 kn se odnosi na zalihe materijala u iznosu 2.977.062,00 kn (zalihe rezervnih dijelova za tramvaje, autobuse i druga vozila 2.093.083,00 kn, potrošnog materijala 640.142,00 kn, goriva i maziva 190.098,00 kn te sitnog inventara i autoguma u skladištu 53.739,00 kn) i dane predujmove u iznosu 15.092,00 kn.

Potraživanja iznose 1.939.633,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.555.673,00 kn, potraživanja od osiguravajućih društava za nastale štete u iznosu 179.814,00 kn, potraživanja za bolovanja, povrat poreza na dodanu vrijednost i druga potraživanja u iznosu 138.717,00 kn, potraživanja od Grada za usluge prijevoza osoba s invaliditetom i za vozne karte socijalno ugroženih učenika i studenata Grada u iznosu 64.222,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.207,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.803.319,00 kn, od čega se na sporna potraživanja za koja je iskazano vrijednosno usklađenje odnosi 814.484,00 kn. U okviru potraživanja od kupaca vrijednosno značajnija potraživanja su potraživanja od trgovačkog društva koje za Društvo obavlja prodaju i nadopunu kartica za vožnju u iznosu 722.974,00 kn, potraživanja od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za sufinanciranje prijevoza studenata u iznosu 250.804,00 kn te od Ministarstva obrane za prijevoz zaposlenika u iznosu 111.911,00 kn. Spomenuta potraživanja su naplaćena u tijeku 2012., a sporna potraživanja u iznosu 761.239,00 kn su utužena.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 434.584,00 kn se odnose najvećim dijelom na unaprijed plaćene troškove osiguranja u iznosu 308.272,00 kn.

Kapital i rezerve su iskazane koncem 2011. u negativnom iznosu 1.020.726,00 kn (zbog gubitka iznad visine kapitala), a odnose se na vrijednost upisanog kapitala u iznosu 42.128.500,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu 627.367,00 kn, preneseni gubitak iz ranijih godina u iznosu 22.800.485,00 kn i gubitak 2011. godine u iznosu 20.976.108,00 kn. Početkom 2011. kapital i rezerve su iskazane u negativnom iznosu 18.671.985,00 kn, a odnose se na vrijednost upisanog kapitala u iznosu 42.128.500,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu 537.583,00 kn i preneseni gubitak iz ranijih godina u iznosu 61.338.068,00 kn. U 2011. preneseni gubitak iz ranijih godina u iznosu 61.338.068,00 kn djelomično je pokriven u iznosu 38.537.583,00 kn putem pojednostavljenog smanjenja temeljnog kapitala u iznosu 38.000.000,00 kn i iz kapitalnih rezervi u iznosu 537.583,00 kn. Nakon pokrića gubitka preneseni gubitak iz ranijih godina iznosi 22.800.485,00 kn. Društvo je u 2011. povećalo kapital i rezerve pretvaranjem dospjelih potraživanja Grada u iznosu 38.627.367,00 kn u udjele u Društvu povećanjem temeljnog kapitala u iznosu 38.000.000,00 kn i prijenosom u kapitalne rezerve u iznosu 627.367,00 kn. Za 2011. Društvo je ostvarilo gubitak u iznosu 20.976.108,00 kn što s prenesenim nepokrivenim gubitkom iz ranijih godina u iznosu 22.800.485,00 kn čini ukupni gubitak koncem 2011. u iznosu 43.776.593,00 kn. Temeljni kapital Društva je ostao isti nakon provedenog povećanja i smanjenja, a udjel Grada je povećan s 92,7% na 99,3% temeljnog kapitala, a udjel općina smanjen sa 7,3% na 0,7% temeljnog kapitala.

Ukupne obveze su iskazane u iznosu 239.322.553,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 190.791.938,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 48.530.615,00 kn. Obveze su u odnosu na prethodnu godinu manje za 27.857.169,00 kn ili 10,4% pri čemu su dugoročne obveze manje za 40.495.535,00 kn ili 17,5%, a kratkoročne obveze veće za 12.638.366,00 kn ili 35,2%. Smanjenje dugoročnih obveza je najvećim dijelom rezultat pretvaranja dospjelih potraživanja Grada u iznosu 38.627.367,00 kn u udjele u Društvu i kapitalne rezerve. Povećanje kratkoročnih obveza je najvećim dijelom rezultat reprograma otplate glavnice dugoročnih kredita koji su dospijevali na naplatu u 2011. u iznosu 7.186.071,00 kn, a za koje je rok otplate produljen na jednu godinu te dospijevaju na naplatu u 2012.

Dugoročne obveze u iznosu 190.791.938,00 kn se odnose na obveze prema poslovnim bankama po zaključenim ugovorima o dugoročnim kreditima i obveze iz ugovora o financijskom najmu u iznosu 177.661.954,00 kn i na obveze prema Gradu za primljena sredstva iz proračuna Grada tijekom 2011. namijenjena za otplatu dugoročnih kredita i financijskog najma (glavnice i kamata) kojima je financirana izgradnja i održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 13.129.984,00 kn.

Kratkoročne obveze u iznosu 48.530.615,00 kn se odnose na dugoročno ugovorene obveze koje dospijevaju u roku do godine dana od datuma bilance u iznosu 22.245.885,00 kn, obveze prema poslovnoj banci za dopušteno prekoračenje po poslovnom računu u iznosu 14.988.701,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 5.449.009,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu 2.365.568,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 1.853.501,00 kn, obveze za kamate u iznosu 1.581.010,00 kn, obveze za predujmove u iznosu 29.249,00 kn i druge obveze u iznosu 17.692,00 kn.

Dospjele obveze koncem godine iznose 1.273.071,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.229.551,00 kn i obveze za kamate prema poslovnoj banci u iznosu 43.520,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 11.145.822,00 kn se odnosi na odgođeno priznavanje prihoda od potpora vezanih s imovinom u iznosu 9.857.577,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda koji se odnose na prihod sljedeće godine u iznosu 1.286.998,00 kn i odgođeno plaćanje troškova u iznosu 1.247,00 kn. Odgođeno priznavanje prihoda od potpora vezanih s imovinom se odnosi na kapitalne potpore za kupovinu dugotrajne imovine odnosno investicije koje su financirane sredstvima potpore, a priznaju se u prihod u obračunskom razdoblju u iznosu troška amortizacije. Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 1.286.998,00 kn se odnosi na prihod od prodaje mjesečnih karata za siječanj 2012. u iznosu 809.449,00 kn, prihod od reklama za 2012. u iznosu 297.734,00 kn te obračunanu štetu osiguravajućim društvima za nastale štete u iznosu 179.815,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 8.758.116,00 kn se odnose najvećim dijelom na vrijednost autobusa u operativnom najmu u iznosu 8.558.965,00 kn.

c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

U izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti na dan 31. prosinca 2011., Društvo je iskazalo gubitak razdoblja u iznosu 20.976.108,00 kn.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

U skladu s odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu revizorsko društvo obavilo je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2011. Prema mišljenju revizora, godišnji financijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz, u svim značajnim odrednicama, financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2011., njegove financijske uspješnosti te njegovih novčanih tokova za godinu tada završenu, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (Narodne novine 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11 i 15/12).

Revizor je skrenuo pozornost, bez izražavanja rezerve na mišljenje, na bilješku uz financijske izvještaje u kojoj je navedeno da je za 2011. Društvo ostvarilo gubitak u iznosu 20.976.108,00 kn te da ukupni gubici iznose 43.776.593,00 kn i premašuju neto vrijednost imovine za 1.020.726,00 kn. Skrenuta je pozornost na bilješku u kojoj se navodi visoka zaduženost Društva, te da vremenska neograničenost poslovanja ovisi o daljnjem postupanju Grada prema potraživanjima (odnosno obvezama Društva) koja su nastala temeljem izdanih jamstava za kreditne obveze Društva. Također je skrenuta pozornost na rizik likvidnosti iskazan u bilješci u kojoj je navedeno da ukupne kratkoročne obveze umanjene za obveze koje će se u 2012. podmiriti iz ugovorenih dugoročnih izvora premašuju kratkotrajnu imovinu za 21.150.000,00 kn. U kratkoročnim obvezama uključen je iznos od 14.980.000,00 kn kreditnih obveza za dopušteno prekoračenje po poslovnom računu s dospijućem 30. studenoga 2011. uz mogućnost obnove kredita.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Društva. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Društvu je predloženo da prihvati preporuku i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio za usluge čuvanja imovine, za koje su s društvom za poslove zaštite osoba i imovine zaključeni ugovori u 1996. i 1999. na neodređeno vrijeme, provesti ponovni postupak nabave u skladu s propisima.

Revizijom je utvrđeno da usluge čuvanja imovine više ne obavlja društvo za poslove zaštite osoba i imovine, nego zaposlenici Društva.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, prihode i rashode.

1. Planiranje

1.1. Nadzorni odbor je u ožujku 2011. na prijedlog direktora Društva usvojio plan poslovanja za 2011. Obveza donošenja plana poslovanja nije utvrđena aktima Društva. Plan poslovanja sadrži plan prihoda i rashoda, plan broja prevezenih putnika, plan prijeđenih kilometara za tramvaje i autobuse, plan potrošnje energije, plan investicijskih ulaganja i plan voznog parka. Financijskim planom prihoda i rashoda za 2011., planirani su prihodi u iznosu 59.058.350,00 kn, rashodi u iznosu 77.230.860,00 kn, te gubitak razdoblja u iznosu 18.172.510,00 kn. U odnosu na plan, prihodi su ostvareni u većem iznosu za 2.539.837,00 kn ili 4,3%, rashodi u većem iznosu za 5.343.435,00 kn ili 6,9%, a gubitak u većem iznosu za 2.803.598,00 kn ili 15,4%. U okviru rashoda značajnija odstupanja u odnosu na plan su kod rashoda za kamate i negativne tečajne razlike iz kreditnih obveza u iznosu 4.028.261,00 kn ili 60,0%, darovanja u iznosu 1.604.579,00 kn ili 401,1%, troškova ostalih materijalnih prava zaposlenika (otpremnine, prigodne nagrade, pomoći i potpore) u iznosu 618.199,00 kn ili 44,5%, troškova promidžbe putem radio postaja, televizije, tiskovina, letaka i slično u iznosu 163.998,00 kn ili 45,9%, te bankovnih usluga u iznosu 112.097,00 kn ili 27,3%. S obzirom da Društvo obavlja komunalnu djelatnost prijevoza putnika u javnom prometu, da su vlasnici Društva jedinice lokalne samouprave, da za obavljanje komunalne djelatnosti ostvaruje značajne subvencije i potpore od jedinica lokalne samouprave koje su u 2011. iznosile 26.408.603,00kn ili 42,9% od ukupno ostvarenih prihoda, te da ima iskazani ukupni gubitak koncem 2011. u iznosu 43.776.593,00 kn, Državni ured za reviziju je mišljenja da su obvezu donošenja plana poslovanja osnivači trebali utvrditi i aktima Društva, kako bi usvojeni planski dokumenti bili temelj za upravljanje Društvom, što bi omogućilo racionalnije i ekonomičnije korištenje sredstava kojima Društvo raspolaže, a jedinicama lokalne samouprave kontrolu i nadzor uspješnosti poslovanja Društva.

Državni ured za reviziju predlaže i aktima Društva utvrditi obvezu donošenja planskih dokumenata kojima će se utvrditi ciljevi poslovanja koji bi bili temelj za upravljanje Društvom, te praćenje ostvarivanja plana kako bi se mogla ocijeniti uspješnost ostvarivanja zadanih ciljeva, odnosno uspješnost poslovanja.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da Društvo za svaku poslovnu godinu utvrđuje plan poslovanja, a o svim kretanjima vezanim za poslovanje koje Grad kao osnivač traži pravovremeno i opširno bude obaviješten. Uprava Društva svakodnevno prati priljev i odljev sredstava u cilju održavanja i praćenja likvidnosti, a zajedno sa stručnim osobama Društva najmanje svaka tri mjeseca prati ostvarivanje plana i analizira pozicije na koje se može utjecati. Najznačajnije odstupanje ostvarenih rashoda za 2011. u odnosu na plan odnosi se na tečajne razlike i kamate po kreditnim obvezama na koje Društvo nije moglo utjecati.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 61.598.187,00 kn. U odnosu na plan su ostvareni u većem iznosu za 2.539.837,00 kn ili 4,3%. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 3.352.677,00 kn ili 5,2%. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 61.587.997,00 kn i financijske prihode u iznosu 10.190,00 kn.

Prihodi od posebnog linijskog prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 3.175.200,00 kn, iskazani su dijelom u okviru prihoda od prodaje u iznosu 1.995.840,00 kn, a dijelom u okviru drugih poslovnih prihoda u iznosu 1.179.360,00 kn. Za prijevoz učenika, Društvo je zaključilo u veljači 2011. ugovor s Gradom. Ugovor je zaključen na temelju okvirnog sporazuma za nabavu usluga posebnog linijskog prijevoza učenika osnovnih škola, koji je Grad dužan osigurati u skladu s odredbom članka 69. Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10 i 105/10). Prema okvirnom sporazumu, koji je zaključen na četiri godine i troškovniku, jedinična cijena prijevoza, odnosno auto dana bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 1.890,00 kn, što za četiri godine za 6 528 auto dana iznosi 12.337.920,00 kn, odnosno s porezom na dodanu vrijednost 15.175.642,00 kn (godišnje 3.793.910,00 kn). Prema ugovoru, Grad se obvezao u 2011. platiti usluge prijevoza najviše do 2.195.121,95 kn, odnosno s porezom na dodanu vrijednost do 2.700.000,00 kn. Ukoliko se ugovoreni iznos 2.700.000,00 kn izvrši prije 31. prosinca 2011., utvrđeno je da ugovorne stranke mogu sklopiti novi ugovor. Grad je platio obavljene usluge prijevoza za razdoblje od početka siječnja do konca kolovoza i dio usluga obavljenih u rujnu 2011. u ukupnom iznosu 1.995.840,00 kn, odnosno s porezom na dodanu vrijednost 2.454.883,00 kn. Obzirom da Grad nije osigurao dodatna sredstva u proračunu za prijevoz učenika i nije sklopljen novi ugovor, Direktor je koncem rujna 2011. donio odluku da se nastavi obavljati posebni linijski prijevoz učenika osnovnih škola do konca 2011. na teret vlastitog poslovanja. Prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09, 94/09 i 22/12), za porezne obveznike u sustavu poreza na dodanu vrijednost, davanje usluga bez naknade se smatra oporezivom uslugom. Do konca prosinca Društvo je obavilo usluge u vrijednosti 1.179.360,00 kn, odnosno s porezom na dodanu vrijednost 1.450.613,00 kn. U poslovnim knjigama Društva evidentirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.179.360,00 kn i rashod za porez na dodanu vrijednost u iznosu 271.253,00 kn. Preuzimanjem obveza prijevoza učenika bez naknade na teret vlastitog poslovanja Društvo je za 2011. iskazalo veći gubitak za 1.450.613,00 kn.

Prema odredbama Društvenog ugovora, direktor odlučuje o povećanju ili smanjenju imovine Društva iznad vrijednosti od 200.000,00 kn uz prethodnu suglasnost Nadzornog odbora. Direktor nije pribavio prethodnu suglasnost, nego je nadzorni odbor izvijestio o problematici vezanoj uz prijevoz učenika na sjednici nadzornog odbora održanoj 7. veljače 2012.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti prethodnu suglasnost Nadzornog odbora za raspolaganje imovinom iznad 200.000,00 kn.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je direktor Društva u rujnu 2011. obavijestio nadležne službe Grada o skorom izvršenju ugovora o posebnom linijskom prijevozu učenika osnovnih škola, te ih pozvao na potpisivanje novog ugovora.*

Nakon obrazloženja Grada da nije moguće zaključiti novi ugovor zbog nedostatka sredstava u proračunu Grada, te po usmenom nalogu Grada donesena je odluka o prijevozu učenika do konca godine na teret poslovanja Društva. Pročelnica upravnog odjela za financije Grada (koja je u to vrijeme bila zamjenica predsjednika nadzornog odbora, a sada obnaša dužnost predsjednice nadzornog odbora), na sjednici nadzornog odbora upoznala je sve članove o linijskom prijevozu učenika na teret poslovanja Društva, te je u postupku očitovanja dala pisanu suglasnost nadzornog odbora.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 77.230.860,00 kn, a ostvareni su u iznosu 82.574.295,00 kn, što je za 5.343.435,00 kn ili 6,9% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su ostvareni u većem iznosu za 4.700.336,00 kn ili 6,0%. U 2011. je ostvaren gubitak u iznosu 20.976.108,00 kn, što s prenesenim gubitkom iz prethodnog razdoblja u iznosu 22.800.485,00 kn čini ukupni gubitak u iznosu 43.776.593,00 kn, pri čemu gubitak iznad visine kapitala iznosi 1.020.726,00 kn.

Skupština Društva je na sjednici održanoj 12. lipnja 2012. usvojila financijske izvještaje za 2011. te donijela odluku kojom se utvrđeni gubitak Društva za 2011. u iznosu 20.976.108,00 kn raspoređuje u 2012. na preneseni gubitak. Prema odredbi članka 441. stavak 1. točka 1. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 152/11 – pročišćeni tekst i 111/12), skupština Društva je trebala donijeti odluku o pokriću gubitka iz poslovanja.

Ukupne obveze Društva koncem 2011. iznose 239.322.553,00 kn i značajno su veće od ostvarenih ukupnih prihoda Društva koji za 2011. iznose 61.598.187,00 kn. Najznačajniji dio iskazanih obveza se odnosi na dugoročne obveze po kreditima i financijskom najmu u iznosu 199.907.839,00 kn, kojima su financirana ulaganja u komunalnu infrastrukturu Društva, kratkoročne obveze prema poslovnoj banci u iznosu 14.988.701,00 kn, koje se odnose na dopušteno prekoračenje po poslovnom računu i na obveze prema Gradu u iznosu 13.129.984,00 kn za primljene financijske potpore za otplatu dospjelih kredita (glavnice i kamata). Ukupno zaduženje Društva za otplatu dugoročnih kredita i financijskog najma koncem 2011. s kamatama iznosi 232.879.449,00 kn (glavnica 199.907.839,00 kn i kamate 32.971.610,00 kn), a ukupna godišnja otplata duga iznosi u prosjeku 21.689.121,00 kn. Sredstva za otplatu kredita u ranijim godinama i tijekom 2011. Društvu je doznačavao Grad, jer Društvo iz svoje redovne djelatnosti ne može podmiriti ni tekuće obveze (plaće, dobavljače i druge troškove). Ukupni gubici koncem 2011. su veći od vrijednosti upisanog temeljnog kapitala i rezervi za 1.020.726,00 kn, iz čega proizlazi da je Društvo prezaduženo, jer su obveze Društva iskazane u poslovnim knjigama veće od iskazane vrijednosti imovine Društva.

Od 2004. do 2011. Društvu je za otplatu kredita iz proračuna Grada doznačeno ukupno 78.063.522,00 kn. Iz doznačenih sredstava Društvo je redovno otplaćivalo kreditne obveze. Prema odluci o načinu postupanja temeljem danih garancija Grada Osijeka koju je Grad donio u lipnju 2005., u slučajevima kada Grad umjesto glavnih dužnika plaća kreditne obveze, Grad uspostavlja potraživanja s osnova danih jamstava od glavnih dužnika, odnosno korisnici sredstava za otplatu kredita za primljena sredstva u poslovnim knjigama iskazuju obvezu prema Gradu.

Ukupno primljena sredstva od Grada su iskazana u poslovnim knjigama Društva kao obveza prema Gradu. U 2010. i 2011. dio obveza prema Gradu, odnosno potraživanja Grada za doznačena sredstva za otplatu kredita u iznosu 66.000.000,00 kn, pretvoren je u udjele u Društvu, a dio potraživanja u iznosu 1.164.650,00 kn u kapitalne rezerve.

Ostvareni gubici u poslovanju Društva u 2011. i u prethodnim razdobljima značajnim dijelom (u iznosu 63.631.645,00 kn) proizlaze iz formalno-pravne i ekonomsko-financijske prirode sredstava koja je Grad kao većinski vlasnik Društva doznačio Društvu za otplatu kredita kojima su u ranijim godinama financirana kapitalna ulaganja u komunalnu infrastrukturu Društva. Za iskazivanje potpora, Društvo je usvojilo računovodstvenu politiku prema kojoj se potpore vezane s imovinom iskazuju kao odgođeni prihod do trenutka mogućnosti povezivanja s odnosnim troškovima (dobitni pristup u priznavanju potpora). Zbog odluke Grada (davatelja potpore), dane financijske potpore za otplatu dospjelih obveza po kreditima se iskazuju u poslovnim knjigama Društva kao obveza prema Gradu, a prenesena sredstva se pretvaraju u temeljni kapital Društva, što predstavlja kapitalni pristup u priznavanju potpora prema odredbi točke 13. Međunarodnog standarda 20 – Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći, prema kojem se potpora odobrava izravno u korist udjela (temeljnog kapitala Društva).

Primjena kapitalnog pristupa kod dodjele i priznavanja državnih potpora povezanih s imovinom izravno je utjecala na financijski rezultat poslovanja Društva, odnosno imala je za posljedicu povećanje gubitaka u poslovanju Društva za 63.631.645,00 kn.

Prema odredbi točke 5. Međunarodnog standarda 20 – Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći, za iskazivanje potpora mora se pronaći prikladna metoda računovodstvenog iskazivanja, odnosno pokazatelj mjere u kojoj je subjekt imao koristi od takve pomoći tijekom izvještajnog razdoblja, što omogućava usporedbu financijskih izvještaja subjekata s izvještajima prethodnih razdoblja i izvještajima drugih subjekata. Prema odredbi točke 12. navedenog Standarda, državne potpore se trebaju priznati u dobit ili gubitak na sustavnoj osnovi tijekom razdoblja u kojem subjekt priznaje kao rashode odnosno troškove za čije pokriće su potpore namijenjene (dobitni pristup u priznavanju državnih potpora). Prema točkama 24., 26. i 27. istog Standarda, potpore povezane s imovinom, trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda (potpora se priznaje kao prihod razdoblja na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine) ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine (potpora se priznaje kao prihod tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, smanjenjem troška amortizacije). Primjena dobitnog pristupa kod priznavanja državnih potpora odnosno priznavanjem potpora kao odgođeni prihod u razdoblju primitka te priznavanjem u prihode razdoblja na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine ne utječe na rezultat poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o pokriću gubitka iz poslovanja u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Predlaže se izraditi prijedlog mjera kako bi se smanjili gubici u poslovanju i osiguralo stabilno financiranje Društva. Državni ured za reviziju predlaže Društvu da s Gradom kao davateljem potpora preispita primjenu kapitalnog pristupa u priznavanju potpora, prema kojem se dane financijske potpore za otplatu kredita unose u temeljni kapital Društva, što izravno utječe na smanjenje financijskog rezultata odnosno gubitke u poslovanju.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je skupština Društva donijela odluku o rasporedu utvrđenog gubitka za 2011. na preneseni gubitak u 2012. zbog nedostatka zadržane dobiti ili rezervi iz kojih bi se pokrio gubitak. Pokriće gubitka iz poslovanja nije bilo moguće realizirati jer Društvo ne raspolaže dovoljnim prihodima koji bi rezultirali pozitivnim poslovanjem. Društvo se maksimalno angažiralo i postiglo značajne rezultate u dijelu smanjenja rashoda poslovanja, što nije bilo dostatno za pozitivno poslovanje. Navodi da je Društvo primljena sredstva od Grada za otplatu kredita po kojima je Grad dao jamstva evidentiralo kao obvezu prema Gradu u skladu s odlukom Grada i ugovorima o osiguranju potraživanja zaključenim s Gradom.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Plan poslovanja za 2011. je donesen u ožujku 2011. Obveza donošenja plana poslovanja nije utvrđena aktima Društva. U odnosu na plan prihodi su ostvareni u većem iznosu za 2.539.837,00 kn ili 4,3%, rashodi u većem iznosu za 5.343.435,00 kn ili 6,9%, a gubitak poslovne godine je ostvaren u iznosu 20.976.108,00 kn, što je za 2.803,598,00 kn ili 15,4% više od plana (točka 1. Nalaza).
 - Društvo je obavljalo posebni linijski prijevoz učenika osnovnih škola na temelju okvirnog sporazuma i ugovora koji su zaključeni s Gradom. S obzirom da je Grad osigurao sredstva za financiranje prijevoza do rujna 2011., direktor Društva je donio odluku da se nastavi obavljati posebni linijski prijevoz učenika osnovnih škola do konca 2011. na teret vlastitog poslovanja. Za navedenu odluku nije pribavljena prethodna suglasnost nadzornog odbora. Društvo je iskazalo veći gubitak za 1.450.613,00 kn zbog obavljanja linijskog prijevoza učenika bez naknade (točka 2. Nalaza).
 - Za 2011. Društvo je ostvarilo gubitak u poslovanju u iznosu 20.976.108,00 kn, što s prenesenim gubicima iz ranijih godina u iznosu 22.800.485,00 kn čini ukupni gubitak koncem 2011. u iznosu 43.776.593,00 kn. Gubitak iznad visine kapitala iznosi 1.020.726,00 kn, iz čega proizlazi da je Društvo prezaduženo, jer su obveze Društva veće od imovine. Ostvareni gubici u poslovanju Društva u 2011. i u prethodnim razdobljima su značajnim dijelom (u iznosu 63.631.645,00 kn) uvjetovani odlukom Grada da se dane financijske potpore za otplatu kredita kojima su financirana ulaganja u komunalnu infrastrukturu unesu u temeljni kapital Društva (kapitalni pristup u dodjeli potpora), što izravno utječe na smanjenje financijskog rezultata, odnosno gubitke u poslovanju, jer troškovi amortizacije imovine financirane iz kredita i troškovi kamata po kreditima nemaju pokriće u odgođenim prihodima Društva (dobitni pristup u dodjeli potpora). Društvo nije donijelo odluku o pokriću gubitka iz poslovanja za 2011. (točka 3. Nalaza).
4. Društvo je u 2011. obavljalo djelatnost javnog i posebnog linijskog prijevoza putnika. Koncem 2011. Društvo je imalo 367 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je mr. sc. Igor Medić. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 61.598.187,00 kn, rashodi u iznosu 82.574.295,00 kn, te gubitak u iznosu 20.976.108,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prijevoza putnika u iznosu 31.256.943,00 kn ili 50,7% i prihodi od subvencija u iznosu 23.380.300,00 kn ili 38,0 % u ukupnim prihodima Društva. Potraživanja su na koncu godine iznosila 1.939.633,00 kn i najvećim dijelom se odnose na potraživanja od kupaca. Za naplatu prihoda poduzimane su mjere naplate. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 131.687,00 kn ili 6,4%. Vrijednosno značajni rashodi su ostvareni za troškove zaposlenika u iznosu 38.883.952,00 kn ili 47,1%, materijalne troškove u iznosu 15.892.035,00 kn ili 19,2% i financijske rashode u iznosu 10.743.261,00 kn ili 13,0% ukupnih rashoda. Ukupne obveze su iskazane u iznosu 239.322.553,00 kn. Najznačajniji dio iskaznih obveza se odnosi na dugoročne obveze po kreditima i financijskom najmu u iznosu 199.907.839,00 kn, kojima su financirana ulaganja u komunalnu infrastrukturu Društva, kratkoročne obveze prema poslovnoj banci u iznosu 14.988.701,00 kn, koje se odnose na dopušteno prekoračenje po poslovnom računu i na obveze prema Gradu u iznosu 13.129.984,00 kn za primljene financijske potpore za otplatu dospjelih kredita. Ukupno zaduženje Društva za otplatu dugoročnih kredita i financijskog najma koncem 2011. s kamatama iznosi 232.879.449,00 kn, a ukupna godišnja otplata duga iznosi u prosjeku 21.689.121,00 kn. Obveze su u odnosu na prethodnu godinu manje za 27.857.169,00 kn ili 10,4%. Smanjenje obveza je najvećim dijelom rezultat pretvaranja dospjelih potraživanja Grada u iznosu 38.627.367,00 kn u udjele u Društvu i kapitalne rezerve. Ukupni gubici su koncem 2011. iznosili 43.776.593,00 kn i veći su od vrijednosti upisanog temeljnog kapitala i rezervi za 1.020.726,00 kn, iz čega proizlazi da je Društvo prezaduženo, jer su obveze Društva iskazane u poslovnim knjigama veće od iskazane vrijednosti imovine Društva. Zbog teškoća u otplati kredita, Društvo je reprogramiralo otplatu glavnice po četiri dugoročna kredita na jednu godinu te se kratkoročno zadužilo (dopušteno prekoračenje po žiro računu) za financiranje dospjelih tekućih obveza, što je utjecalo na smanjenje financijskog rezultata. Ukupna vrijednost javne nabave u 2011. je iznosila 17.219.916,00 kn. Tijekom 2011. Društvo je za nabavu roba i usluga provelo 18 otvorenih postupaka javne nabave, od čega je 16 postupaka javne nabave s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, obavljanje usluga bez naknade, dodjelu i priznavanje državnih potpora povezanih s imovinom, te donošenje odluke o pokriću gubitka iz poslovanja, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Gordan Matković	predsjednik od 20. lipnja 2009. do 12. ožujka 2012.
Zvezdana Tuma-Pavlov	zamjenica predsjednika od 20. lipnja 2009. do 12. ožujka 2012. predsjednica od 12. ožujka 2012.
Davor Slivka	član od 19. lipnja 2009.
Predrag Bogičević	član od 19. lipnja 2009.
Marina Krajnović	član od 20. siječnja 2011.
Nedjeljko Radić	član od 16. lipnja 2009. do 20. siječnja 2011.
Stjepan Knežević	član od 30. ožujka 2011.
Luka Lijović	član od 3. srpnja 2008. do 30. ožujka 2011.
Miroslav Šimić	član od 19. lipnja 2009. do 21. ožujka 2012.
Vedran Koren	član od 21. ožujka 2012.
Dražen Alerić	član od 12. ožujka 2012. zamjenik predsjednice od 5. travnja 2012.

2. Uprava:

Igor Medić	direktor od 20. lipnja 2009.
------------	------------------------------