



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

RIJEKA PROMET D.D., RIJEKA

Rijeka, studeni 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	16
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-07/6
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 2. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TRGOVAČKOG DRUŠTVA RIJEKA PROMET D.D., RIJEKA ZA 2010.

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 trgovačkog društva Rijeka promet d.d., Rijeka (dalje u tekstu: Društvo) za 2010.

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 17. kolovoza do 2. studenoga 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u lipnju 1998. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za promet. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci rješenjem broj Tt-98/1169-2. Odlukom skupštine od 23. travnja 2007. promijenjen je pravni oblik Društva u dioničko društvo. Navedena statusna promjena upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u svibnju 2007. rješenjem broj Tt-07/859-2. Sjedište Društva je Rijeka, Fiumara 13. Osnivač je grad Rijeka (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital Društva iznosi 17.961.900,00 kn i podijeljen je na 179 619 redovnih dionica na ime, svaka u nominalnoj vrijednosti 100,00 kn. Jedini dioničar Društva je Grad. Dionicama Društva se ne trguje. Matični broj je 1380150, a šifra djelatnosti 63210 - Uslužne djelatnosti u vezi s kopnenim prijevozom.

Djelatnost Društva je održavanje prometnica i signalizacije, usluge parkiranja i premještanje nepropisno parkiranih vozila te građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem. Djelatnost Društva se obavlja u četiri sektora: sektor prometa, sektor parkirališta, sektor održavanja prometnica i sektor financijsko računovodstvenih i općih poslova. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Nadležnost, djelokrug rada i tijela upravljanja propisani su statutom. Upravu čini direktor koji zastupa Društvo, organizira i rukovodi poslovanjem i podnosi izvješće o rezultatima poslovanja, te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom i izjavom o osnivanju. Do 1. rujna 2010. funkciju direktora obavljala je Gordana Bacinger, a od 1. rujna 2010. kao i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2010.) funkciju direktora obavlja Spomenka Mičetić. Koncem 2009. u Društvu je bilo zaposleno 120 djelatnika, a koncem 2010. bio je 121 djelatnik.

Društvo je u 2007. uz jamstvo Grada, započelo sa izdavanjem vrijednosnih papira na tržištu Republike Hrvatske, radi osiguranja sredstava za ulaganja u kapitalne prometne projekte u gradu Rijeci. U siječnju 2007. izdani su komercijalni zapisi u iznosu 40.000.000,00 kn s rokom dospijeća 364 dana, a u 2008. korporativne obveznice u iznosu 192.000.000,00 kn s dospijećem 2018. Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga je donijela rješenje kojim se odobrava Prospekt o izdavanju obveznica javnom ponudom. Izdani vrijednosni papiri uvršteni su na službeno tržište Zagrebačke burze d.d. Zagreb.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu propisanom Zakonom o računovodstvu (Narodne novine 109/07). Razvrstano je kao srednje veliki poduzetnik. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o promjenama kapitala, Izvještaj o novčanom tijeku i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 60.643.490,00 kn, rashodi u iznosu 59.703.507,00 kn, te dobit prije oporezivanja 939.983,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	62.294.000,00	56.696.883,00	91,0	93,5
1.1.	Prihodi od prodaje	47.153.000,00	44.442.731,00	94,3	73,3
1.2.	Drugi poslovni prihodi	15.141.000,00	12.254.152,00	80,9	20,2
2.	Financijski prihodi	1.666.000,00	3.946.607,00	236,9	6,5
Ukupno		63.960.000,00	60.643.490,00	94,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje u iznosu 44.442.731,00 kn ili 73,3%, koji se odnose na prihode ostvarene na temelju ugovora s Gradom (i manjim dijelom s drugim pravnim subjektima) za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i signalizacije u iznosu 21.597.655,00 kn, te prihode od parkirališta u iznosu 17.177.388,00 kn. Drugi prihodi od prodaje u iznosu 5.667.688,00 kn odnose se na prihode od kazni i opomena, od premještanja nepropisno parkiranih vozila, zakupa prometnog vježbališta, od kamionskog terminala i drugo.

Na temelju odluke gradskog vijeća i zaključenih godišnjih ugovora Društvu je povjereno obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javno prometnih površina na području grada Rijeke. Društvo nije kadrovski ni tehnički osposobljeno za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta (osim održavanja svjetlosne signalizacije), te je obavljanje navedenih poslova ustupalo drugim izvoditeljima u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Godišnjim ugovorom za radove na održavanju nerazvrstanih cesta ugovorena je i naknada za obavljanje navedenih poslova u iznosu 2.336.585,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Naknada je prihod sektora održavanja prometnica i utrošena je za troškove osoblja, nabavku sirovina, materijala i usluga i druge troškove navedenog sektora. Unutar navedene djelatnosti Društvo održava semaforski sustav i obavlja poslove regulacije i automatskog upravljanja prometom na području grada Rijeke. Semaforski sustav čini 80 semaforiziranih raskrižja, od čega je 51 raskrižje ili 64,0% pod sustavom automatskog upravljanja prometom koji je uveden 2003., a na preostalih 29 raskrižja ili 36,0% su stari semaforski uređaji ugrađeni prije 2000.

U evidencijama Društva iskazan je dio potpuno otpisanih semaforskih uređaja ugrađenih u 2000. dok je sustav automatskog upravljanja prometom evidentiran u poslovnim knjigama Grada koji je ugradnju sustava financirao s 31,0%, dok su Hrvatske ceste d.o.o. i Županijska uprava za ceste sudjelovale s 42,0% odnosno 27,0%. Sukladno omjeru ulaganja navedeni subjekti sudjeluju u financiranju održavanja sustava automatskog upravljanja prometom.

Prihode od parkirališta Društvo ostvaruje naplatom parkiranja na javnim parkiralištima s ukupno 4 695 parkirnih mjesta, od čega se na otvorena parkirališta odnosi 2 679 mjesta, a na zatvorena (pod rampom i garažni objekti) 2 016 parkirnih mjesta. Odluku o visini naknade za parkiranje i odluku o svim izmjenama vezanim za područje pod naplatom, na temelju prijedloga mjesnih odbora i Društva donosi Grad (gradonačelnik), u skladu s Odlukom o uređenju prometa na području Grada.

Drugi poslovni prihodi u iznosu 12.254.152,00 kn odnose se na sredstva koja je doznačio Grad za pokriće troškova vezanih uz izdavanje vrijednosnih papira 9.256.439,00 kn, te za otplatu glavnice 1.557.851,00 kn i kamate po financijskom lizingu javne garaže 758.207,00 kn. Drugo u iznosu 681.655,00 kn su naplaćena otpisana potraživanja 577.322,00 kn, prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja 29.662,00 kn i drugi prihodi 74.671,00 kn.

Financijski prihodi u iznosu 3.946.607,00 kn odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva obveznica u iznosu 2.439.119,00 kn i prihode od kamata u iznosu 1.322.640,00 kn na sredstva doznačena Gradu. U ranijim godinama Društvo je doznačilo Gradu sredstva u ukupnom iznosu 21.473.539,00 kn na ime naknade za buduće pravo građenja prometnih projekata. Kako nije došlo do realizacije prava građenja, ugovorena je obveza Grada za povrat sredstava s kamatom. Drugi financijski prihodi odnose se na kamate iz poslovanja u iznosu 171.332,00 kn i tečajne razlike u iznosu 13.516,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

kn					
Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	49.460.850,00	45.990.856,00	92,9	77,0
1.1.	Povećanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	0,00	-10.953.585,00	-	-18,4
1.2.	Materijalni troškovi	27.730.500,00	35.700.775,00	128,7	59,8
1.3.	Troškovi zaposlenika	13.640.000,00	12.588.187,00	92,3	21,1
1.4.	Amortizacija	3.543.000,00	3.407.906,00	96,2	5,7
1.5.	Drugi troškovi	2.897.350,00	2.317.475,00	80,0	3,9
1.6.	Vrijednosno usklađivanje	1.600.000,00	2.876.107,00	179,8	4,8
1.7.	Drugi poslovni rashodi	50.000,00	53.991,00	108,0	0,1
2.	Financijski rashodi	13.855.000,00	13.712.651,00	98,9	23,0
	Ukupno	63.315.850,00	59.703.507,00	94,3	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 35.700.775,00 kn, a odnose se na troškove održavanja prometnica i signalizacije, troškove zakupnina, komunalne usluge i druge materijalne troškove u iznosu 24.816.444,00 kn te na troškove izgradnje prometnica u iznosu 10.884.331,00 kn. Ugovorom je određeno da se ulaganja u prometnice prenose na Grad nakon dobivanja uporabnih dozvola, te su za vrijednost nedovršenih ulaganja povećane zalihe nedovršene proizvodnje odnosno kratkotrajna imovina. Stoga su troškovi izgradnje prometnica evidentirani i kao smanjenje troškova u iznosu 10.953.585,00 kn unutar grupe računa povećanja zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda.

Na troškove zaposlenika odnosi se 12.588.287,00 kn ili 21,1% ukupnih rashoda. Troškovi amortizacije iznose 3.407.906,00 kn, od čega se na amortizaciju objekta javne garaže odnosi 1.653.661,00 kn. Drugi troškovi u iznosu 2.317.475,00 kn odnose se na naknade troškova zaposlenima, premije osiguranja, poreze i doprinose i druge troškove.

Društvo je u 2010. izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu 2.876.107,00 kn s osnove potraživanja dospjelih do 30. travnja 2010., a koja nisu naplaćena do 28. veljače 2011., utuženih potraživanja, potraživanja od kupaca u stečaju i potraživanja za koja je naplata neizvjesna.

Financijski rashodi u iznosu 13.712.651,00 kn odnose se na kamate vezane uz izdavanje vrijednosnih papira u iznosu 12.937.827,00 kn, kamate po financijskom lizingu 758.207,00 kn i druge kamate i tečajne razlike 16.617,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 294.492.221,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	295.695.681,00	294.492.221,00	99,6
1.	Dugotrajna imovina	78.161.297,00	86.479.946,00	110,6
2.	Kratkotrajna imovina	217.534.384,00	208.012.275,00	95,6
2.1.	Zalihe	54.559.989,00	65.507.186,00	120,1
2.2.	Potraživanja	26.929.303,00	40.797.682,00	151,0
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	123.100.892,00	93.657.486,00	76,1
2.4.	Novac u banci i blagajni	12.944.200,00	8.049.921,00	62,2
II.	Pasiva	295.695.681,00	294.492.221,00	99,6
1.	Kapital i rezerve	30.092.930,00	30.503.515,00	101,3
2.	Rezerviranja	197.990,00	168.329,00	85,0
3.	Dugoročne obveze	224.554.718,00	212.330.468,00	94,5
4.	Kratkoročne obveze	39.716.321,00	49.319.274,00	124,2
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	1.133.722,00	2.170.635,00	191,4
	Izvanbilančni zapisi	7.305.157,00	7.516.039,00	102,9

Vrijednosno najznačajnija imovina odnosi se na kratkotrajnu imovinu u iznosu 208.012.275,00 kn, unutar koje se na financijsku imovinu odnosi 93.657.486,00 kn (oročena novčana sredstva 84.057.486,00 kn i to sredstva obveznica 82.200.000,00 kn i vlastita sredstva 1.857.486,00 kn, te potraživanja od Grada za glavnica zajma 9.600.000,00 kn), na zalihe 65.507.186,00 kn, potraživanja 40.797.682,00 kn i novčana sredstva 8.049.921,00 kn.

Najznačajnije povećanje unutar aktive je na stavci potraživanja koja su za 13.868.379,00 kn ili 51,0% veća u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog potraživanja prema Gradu po ugovoru o održavanju nerazvrstanih cesta. Značajno je i povećanje vrijednosti zaliha za 10.947.197,00 kn, uglavnom zbog ulaganja u prometne objekte. Povećanje vrijednosti dugotrajne imovine je posljedica prijenosa dijela kratkotrajne imovine u iznosu 7.073.539,00 kn na račune dugoročnih potraživanja, u skladu s ugovorenim uvjetima povrata sredstava koja su ranije doznačena Gradu (od ukupno 21.473.539,00 kn doznačenih Gradu, otplaćeno je 4.800.000,00 kn, dugoročni dio koji dopijeva u 2012. (7.073.539,00 kn) prenesen je na dugoročna potraživanja te kratkoročna potraživanja od Grada iznose 9.600.000,00 kn). Značajno su povećani i predujmovi za materijalnu imovinu zbog uplate 2.650.542,00 kn Gradu za buduće pravo građenja garažnih objekata.

Unutar pasive dugoročne obveze su za 12.224.250,00 kn manje (zbog dospjelih otplata po vrijednosnim papirima i financijskom lizingu), a kratkoročne obveze su za 9.602.953,00 kn veće (dijelom zbog prijenosa tekućeg dospjeća dugoročnih obveza i većih obveza prema dobavljačima za obavljene radove).

Na temelju odluka nadzornog odbora Društvo je tijekom godine kratkoročno oročavalo novčana sredstva (najvećim dijelom sredstva obveznica). Sredstva su oročavana na razdoblje od tri mjeseca do godine dana uz godišnju kamatu od 3,40% do 4,40%. Oročavanjem je u 2010. ostvarena kamata u iznosu 2.439.119,00 kn.

Vrijednost zaliha koncem 2010. iskazana je u iznosu 65.507.186,00 kn i odnosi se na nedovršena ulaganja u prometne projekte u iznosu 65.282.674,00 kn i na zalihe sirovina i materijala u iznosu 224.512,00 kn. Društvo je s 1. siječnja 2010. nedovršena ulaganja u iznosu 54.329.089,00 kn (ranije evidentirana unutar dugotrajne imovine u pripremi), evidentiralo u okviru zaliha nedovršene proizvodnje. Ugovorom s Gradom je utvrđeno da će izgrađene prometne projekte preuzeti na upravljanje Grad po dobivanju pravomoćnih uporabnih dozvola, nakon čega će Društvo isknjižiti ukupnu vrijednost ulaganja. Za izgradnju navedenih projekata su osigurana sredstva izdavanjem obveznica, iz proračuna Grada te Hrvatskih cesta. Tijekom 2010. je u navedene projekte uloženo 10.884.331,00 kn, za koji iznos je koncem 2010. povećana vrijednost zaliha nedovršene proizvodnje.

Od ukupnih potraživanja u iznosu 40.797.682,00 kn, na potraživanja od Grada odnosi se 34.926.564,00 kn i to: po ugovoru o financiranju održavanja nerazvrstanih cesta i prometnih površina 15.614.386,00 kn, za plaćeni porez na dodanu vrijednost za ulaganja u prometne projekte koji će se prenijeti Gradu 14.920.783,00 kn, za pokriće troškova izdavanja vrijednosnih papira 2.889.295,00 kn i za kamate 1.502.100,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 5.871.118,00 kn odnose se na potraživanja za kazne, parkirne karte i opomene 1.578.791,00 kn, potraživanja od države 410.451,00 kn, za premještanje nepropisno parkiranih vozila 337.200,00 kn i druga potraživanja 3.544.676,00 kn.

Dugotrajna imovina u iznosu 86.479.946,00 kn odnosi se na građevinske objekte u iznosu 44.160.921,00 kn, predujmove za materijalnu imovinu u iznosu 22.587.516,00 kn, zemljište u iznosu 7.709.385,00 kn, dugotrajnu financijsku imovinu u iznosu 7.074.139,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi 2.419.419,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 2.065.497,00 kn, drugu materijalnu imovinu u iznosu 309.820,00 kn i na nematerijalnu imovinu u iznosu 153.249,00 kn.

U okviru građevinskih objekata evidentirana je sadašnja vrijednost javne garaže dvoranskog plivališta u iznosu 41.391.013,00 kn, izgrađena putem financijskog lizinga. Društvo je Gradu na ime predujma za buduće pravo građenja garaža (Zapadna Žabica) u razdoblju od 2006. do 2010. doznačilo 22.587.516,00 kn.

Unutar pasive vrijednosno najznačajnije su dugoročne obveze u iznosu 212.330.468,00 kn. Odnose se na obveze po izdanim obveznicama u iznosu 177.600.000,00 kn i obveze po financijskom lizingu u iznosu 34.730.468,00 kn. Društvo je u 2008. na domaćem tržištu kapitala izdalo obveznice u iznosu 192.000.000,00 kn uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 6,8125% s dospijecem 2018., za financiranje ulaganja u prometne projekte u gradu Rijeci. Grad Rijeka je dao suglasnost te preuzeo sve obveze po osnovi izdanja obveznica, otplate po otplatnom planu te razliku prihoda i rashoda po obveznicama. U 2010. otplaćena je dospjela glavnica (prva rata) u iznosu 4.800.000,00 kn i kamata u iznosu 12.937.827,00 kn. U 2011. dospijevaju dvije rate u iznosu 9.600.000,00 kn. Ugovor o financijskom lizingu je uz suglasnost Grada zaključen u lipnju 2008. Vrijednost objekta lizinga (javna garaža uz dvoransko plivalište) iznosi 52.418.703,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Trajanje lizinga je 15 godina, prva rata dospjela je 1. srpnja 2008., a zadnja dospijeva 1. lipnja 2023. U 2010. plaćeno je 2.597.508,00 kn glavnice i 758.207,00 kn kamate. Grad je ugovorom preuzeo obvezu doznačavanja sredstava za otplatu mjesečne lizing naknade.

Kratkoročne obveze u iznosu 49.319.274,00 kn odnose se na obvezu prema Gradu za predujmove odnosno za doznačena sredstva Grada za podmirivanje obveza prema izvoditeljima radova na izgradnji tunelskog priključka u iznosu 16.720.297,00 kn, obveze po vrijednosnim papirima koje se odnose na 2010. a dospijevaju u 2011. u iznosu 15.144.783,00 kn (glavnica za obveznice koje dospijevaju u sljedećoj godini 9.600.000,00 kn i kamata 5.544.783,00 kn), obveze prema dobavljačima u iznosu 13.413.901,00 kn, po financijskom lizingu 2.628.181,00 kn (dio koji dospijeva za plaćanje u sljedećoj godini), obveze za poreze, doprinose i slično 744.670,00 kn i obveze prema zaposlenicima u iznosu 661.341,00 kn. Društvo je u 2011. podmirilo dospjele obveze u iznosu 32.598.977,00 kn, dok obveza u iznosu 16.720.297,00 kn za predujam nije zatvorena jer ulaganja u izgradnju tunelskog priključka nisu prenesena na Grad.

Kapital i rezerve u iznosu 30.503.515,00 kn odnose se na upisani kapital u iznosu 17.961.900,00 kn, zakonske rezerve u iznosu 176.450,00 kn, ostale rezerve 99,00 kn, zadržanu dobit 11.954.481,00 kn i dobit tekuće godine 410.585,00 kn. Odlukom Skupštine dobit se raspoređuje na zakonske rezerve u iznosu 20.529,00 kn i zadržanu dobit u iznosu 390.056,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova u iznosu 2.170.635,00 kn odnosi se na unaprijed plaćene usluge parkirališta (224.510,00 kn), dobivena namjenska sredstva Grada za realizaciju projekta vođenja prometa i za semaforizaciju (100.477,00 kn) i za otplatu glavnice po financijskom lizingu (1.845.648,00 kn).

Rezerviranja u iznosu 168.329,00 kn odnose se na rezerviranja po sudskim sporovima za naknadu štete.

U okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu 7.516.039,00 kn iskazane su bankovne garancije i zadužnice dobivene od izvoditelja radova za dobro izvršenje posla i izvršenje obveza u jamstvenom roku.

c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Prema Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, sveobuhvatna dobit razdoblja iznosi 410.585,00 kn.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju temeljnih financijskih izvještaja Društva za 2010. obavila je ovlaštena revizijska tvrtka. Utvrđeno je da financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama istinito prikazuju financijski položaj Društva, njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi djelokruga rada i unutarnjeg ustrojstva, planiranja i računovodstvenog poslovanja, prihoda, rashoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, imovine, obveza i postupaka javne nabave, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktoricom i drugim zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje te ulaganja u izgradnju prometnih objekata i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja. Unutar sektora financijsko računovodstvenih poslova ustrojene su osnovne numeričke i računovodstvene kontrole koje bi trebale osigurati sveobuhvatnost, točnost i pravilnost transakcija. Unos transakcija potpisom odobravaju voditelji sektora kao ovlaštene osobe, a nakon toga se u sektoru financijsko računovodstvenih poslova obavljaju kontrole dokumenata, unos i likvidiranje. Poslovi evidentiranja poslovnih promjena odvojeni su od plaćanja i rukovanja gotovinom, knjigovodstvene isprave su kontrolirane. Društvo je ustrojilo sustav unutarnjih kontrola, funkcionirale su na zadovoljavajući način, izuzev u dijelu točnosti iskazivanja obveza, pripremljenosti projekata i dijelom postupaka javne nabave. Društvo je u 2007. uvelo certifikat ISO 9001:2008 za upravljanje parkiralištima, održavanje prometnica i javno prometnih površina, upravljanje prometom, izradu i praćenje projekata. Društvo je uvodeći ISO standarde uspostavilo kvalitetniji sustav unutarnjih kontrola. U sustavu unutarnjih kontrola na primjeren način sudjeluju zaposlenici, više rukovodstvo, uprava, nadzorni odbor i skupština Društva. Društvo je donijelo Pravilnik o arhiviranju kojim je uredilo postupke u vezi vođenja, izdavanja, kolanja, potpisivanja i čuvanja isprava i poslovnih knjiga.

S obzirom na revizijom utvrđene nepravilnosti i slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola, Državni ured za reviziju predlaže jačanje djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola kroz aktivnosti utvrđivanja i procjene rizika kako bi se oni zadržali na prihvatljivoj razini te kroz proces upravljanja rizicima koji bi trebao omogućiti prepoznavanje događaja koji mogu utjecati na sposobnost Društva da ostvari postavljene ciljeve.

1.2. *Društvo je dijelom prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i između ostaloga navodi da svake godine u kontrolu dolazi certifikacijska kuća kako bi provjerila usklađenost sustava upravljanja kvalitetom sa zahtjevima standarda. U svibnju 2010. Društvo je obnovilo certifikat sustava, a u svibnju 2011. izvršena je redovita kontrola sustava kvalitete od strane certifikacijske kuće kada se utvrdilo da nisu uočene neusklađenosti izuzev nekoliko zapažanja.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama iskazane su obveze po financijskom lizingu u ukupnom iznosu 37.358.649,00 kn. Ugovor o financijskom lizingu je uz suglasnost Grada zaključen u lipnju 2008. Grad je ugovorom preuzeo obvezu doznačavanja sredstava za otplatu mjesečne lizing naknade. Vrijednost objekta lizinga (javna garaža uz dvoransko plivalište) iznosi 52.418.703,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (7.216.476,56 EUR protuvrijednosti u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke). Trajanje lizinga je 15 godina.

Prva rata dospjela je 1. srpnja 2008., a posljednja dopijeva 1. lipnja 2023. U 2010. plaćeno je 2.597.508,00 kn glavnice i 758.207,00 kn kamate. Obveza na dan 31. prosinca 2010. iznosila je 5.100.557,29 EUR, što je prema važećem tečaju za EUR (7,385173 kn) iznosilo 37.668.497,98 kn. Obveza po financijskom lizingu iskazana je uz tečaj koji je važio na dan 31. prosinca 2008. (7,324425 kn), zbog čega su obveze i rashodi tečajnih razlika iskazani za 309.849,00 kn manje. Navedeno nije u skladu s odrednicama Međunarodnog računovodstvenog standarda 21 - Učinci promjena tečaja stranih valuta, prema kojima se obveze u stranoj valuti iskazuju primjenom zaključnog tečaja odnosno tečaja na datum financijskih izvještaja. Uz primjenu važećeg tečaja dobit prije oporezivanja iznosila bi 630.134,00 kn umjesto 939.983,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje obveza u skladu s odrednicama Međunarodnih računovodstvenih standarda.

- 2.2. *Društvo je dijelom prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je na navedeni način postupljeno iz razloga što je Grad ugovorom preuzeo obvezu doznačavanja sredstava za otplatu lizing naknade po dospeljeću. Na temelju toga upravljanje valutnim rizikom svodi se na usklađivanje priljeva od Grada s odljevima za podmirenje obveza po financijskom lizingu. Odstupanje od primjene navedenog standarda u ovom specifičnom slučaju je financijske izvještaje učinilo realnijim.*

3. Ulaganja u prometne projekte

- 3.1. Grad je na Društvo prenio investitorska prava gradnje prometnih projekata za čiju realizaciju su u 2007. izdani komercijalni zapisi u iznosu 40.000.000,00 kn i u 2008. obveznice u iznosu 192.000.000,00 kn. Vrijednosni papiri izdani su na domaćem tržištu kapitala, i to komercijalni zapisi s dospeljećem do 364 dana i kamatnom stopom od 4,35%, a obveznice s dospeljećem 2018. uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 6,8125%. Grad je izdao jamstvo odnosno suglasnost, te preuzeo sve obveze po osnovi izdanja obveznica, otplate po otplatnom planu te razliku prihoda i rashoda po obveznicama. Izgrađene prometne projekte Grad preuzima na upravljanje po dobivanju pravomoćnih uporabnih dozvola. Do konca 2010. od planiranih 130.005.000,00 kn za izgradnju prometnica utrošeno je 85.068.237,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a od planiranih 61.995.000,00 kn za izgradnju garažnih objekata utrošeno je 24.079.061,00 kn. Obračun i isplata kamata za obveznice utvrđena je polugodišnje od srpnja 2008., a isplata glavnice od srpnja 2010.

U 2008. je započela isplata kamata za obveznice i godišnja kamata po otplatnom planu iznosila je 6.540.000,00 kn, u 2009. je iznosila 13.080.000,00 kn, a u 2010. otplaćena je dospjela glavnica (prva rata) u iznosu 4.800.000,00 kn i kamata u iznosu 12.937.827,00 kn. Ukupna kamata na izdane obveznice u prve tri godine otplate iznosila je 32.557.827,00 kn.

Sredstvima od izdanih komercijalnih zapisa financirane su pripremne radnje za gradnju prometnih projekata odnosno unaprijed plaćene naknade za prava građenja objekata. Dospjela obveza za izdane zapise podmirena je sredstvima od izdanih obveznica u iznosu 40.000.000,00 kn. Druga sredstva obveznica u iznosu 69.147.298,00 kn utrošena su za ulaganja u prometne projekte, dio sredstava u iznosu 82.200.000,00 kn oročen je kod poslovnih banaka, a 652.702,00 kn je neutrošeno i nalazi se na žiro računu. U 2010. je prihodima od kamate na oročena sredstva obveznica u iznosu 2.439.119,00 kn pokriven dio troškova kamate.

Iako je projekcijom ulaganja završetak gradnje prometno garažnih objekata predviđen do konca 2010., prometnice nisu u cijelosti izgrađene, gradnja planiranih garažnih objekata nije započela, a neutrošena sredstva obveznica se oročavaju. Dinamički plan gradnje objekata nije sastavljen.

Društvo je u ranijim godinama doznačilo Gradu sredstva od izdanih vrijednosnih papira u ukupnom iznosu 44.061.055,00 kn na ime naknada za buduće pravo građenja prometnica i garaža, od čega 21.473.539,00 kn za buduće pravo građenja prometnih projekata i 22.587.516,00 kn za buduće pravo građenja garaža. Zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa, planirana prava građenja nisu ostvarena. Dio doznačenih sredstava u iznosu 21.473.539,00 kn Grad je uložio u imovinsko pravnu pripremu zemljišta za gradnju prometnica, a status sredstava u iznosu 22.587.516,00 kn doznačenih za buduće pravo građenja garaža utvrdit će se naknadno jer je zbog odustajanja prijevoznčkog društva od planiranog zajedničkog ulaganja u garažne objekte došlo do promjene planiranog modela financiranja. Sporazumima o zajedničkom ulaganju u garažne objekte koji su Grad i Društvo zaključili s prijevoznčkim društvom u 2006. te 2007. i 2008. utvrđeni su zajednički poslovni interesi strana potpisnica. Sporazumi nisu sadržavali odredbe koje obvezuju na poštivanje ugovorenih uvjeta građenja i sudjelovanja u projektima, odnosno uvjeta zamjene prava građenja i sudjelovanja u troškovima projektne dokumentacije i izgradnje građevina. Interesi Grada i Društva nisu bili ugovorno zaštićeni u slučaju odustajanja prijevoznčkog društva od ugovorenih odredbi. Kašnjenje u izgradnji garažnih objekata ima utjecaja na poslovanje Društva, između ostaloga i zbog izgubljenog prihoda od parkirnih mjesta u budućim garažnim objektima (1 308 parkirnih mjesta), tim više što je u 2010. za zakupljena parkirališta godišnji zakup iznosio 3.192.017,00 kn.

Prije zaduživanja trebalo je osigurati osnovne preduvjete za početak gradnje, kvalitetnu imovinsko pravnu pripremu projekata, sastaviti realan vremenski plan gradnje kapitalnih projekata čija dinamika izgradnje je u najvećoj mogućoj mjeri trebala biti usklađena s izvorima financiranja, te planirati zaduženje sukladno stupnju pripreme projekata. S obzirom da su neutrošena sredstva obveznica u iznosu 82.200.000,00 kn, a troškovi zaduženja iznose 32.557.827,00 kn u prvim godinama otplate, Državni ured za reviziju je mišljenja da nije bilo opravdano zadužiti se u realiziranom iznosu. Korištenje i povlačenje sredstava za financiranje trebalo je pratiti dinamiku gradnje objekata.

Sredstva za financiranje trebalo je koristiti sukladno fazama izgradnje objekata i u skladu s namjenom za koju su pribavljena te Državni ured za reviziju predlaže dužnu pažnju posvetiti kvalitetnoj i sveobuhvatnoj pripremi projekata sa izvorima financiranja koja će uključivati usklađenu vremensku dinamiku i koordinaciju svih sudionika i potrebnih aktivnosti kako bi se izbjeglo neracionalno upravljanje sredstvima.

- 3.2. *Društvo je dijelom prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je Prospektom o izdavanju obveznica javnom ponudom u nematerijaliziranom obliku, na ime u iznosu 192.000.000,00 kn, utvrđena namjena sredstava stečenih izdanjem obveznica, početak gradnje projekata koji se njima financiraju kao i odvijanje aktivnosti vezano za imovinsko pravnu pripremu i gradnju. Prospekt i njegovu dopunu je rješenjem iz listopada odnosno studenoga 2007. odobrila Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Za 2010. donesen je plan nabave kojim je predviđena nabava u vrijednosti 55.866.154,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na ulaganja u prometne projekte iz sredstava obveznica odnosi 33.747.957,00 kn. Zaključeni su ugovori ukupne vrijednosti 37.837.975,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Provedeno je pet pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave. Utvrđene nepravilnosti odnose se na pregovaračke postupke javne nabave za dodatne radove na izgradnji druge dionice gradske sabirne prometnice GSP 233 i za dodatne radove na izgradnji ceste Rujevica-Marinići, ukupne vrijednosti 2.382.623,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2010. u planirane prometnice uloženo je 10.884.331,00 kn, i to u izgradnju gradske sabirne prometnice 6.512.373,00 kn, tunelskog priključka 3.587.806,00 kn, ulice Ivana Pavla II 653.179,00 kn i prometnice Rujevica-Marinići 130.973,00 kn. U garažne objekte uloženo je 24.079.061,00 kn, i to u garažno-terminalski objekt zapadna Žabica 22.587.516,00 kn i u garažni objekt Zagrad B 1.491.545,00 kn. Postupci nabave radova na izgradnji I i II faze druge dionice gradske sabirne prometnice GSP 233 i I faze dionice Rujevica-Marinići provedeni su u 2008. kada su objavljeni pozivi na nadmetanje. S izvoditeljem radova na gradskoj sabirnoj prometnici je u prosincu 2008. zaključen ugovor o javnim radovima u vrijednosti 9.526.345,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (11.622.141,00 kn s porezom). U srpnju 2010. donesena je odluka o početku postupka javne nabave za dodatne radove te je proveden pregovarački postupak javne nabave. S istim izvoditeljem je u listopadu 2010. zaključen dodatak ugovoru kojim su ugovoreni radovi u vrijednosti 1.969.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (2.421.870,00 kn s porezom) što čini 20,6% vrijednosti osnovnog ugovora. Sa izvoditeljem radova na cesti Rujevica-Marinići je u prosincu 2008. zaključen ugovor o javnim radovima u vrijednosti 10.496.285,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (12.805.468,00 kn s porezom). U prosincu 2009. donesena je odluka o početku postupka javne nabave dodatnih radova te je proveden pregovarački postupak javne nabave. S istim izvoditeljem je u siječnju 2010. zaključen dodatak ugovoru za radove na proširenju kanala javne rasvjete u iznosu 413.623,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (508.756,00 kn s porezom) što čini 3,9% vrijednosti osnovnog ugovora.

Za dodatne radove provedeni su postupci pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. Primjena pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave za navedene dodatne radove na prometnicama nije u skladu s odredbama članka 14. stavka 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenim odredbama Zakona, osnovni preduvjet pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave je da dodatni javni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, niti u osnovni ugovor o javnim radovima, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje ugovora. S obzirom da zaključenju dodatka ugovoru o građenju nije prethodio nepredviđeni događaj, da ugovaranje dodatne količine radova koji su već sadržani u troškovniku osnovnog ugovora nije predviđeno odredbama Zakona, te da se dodatni radovi odnose i na radove koji su mogli biti predviđeni odnosno uključeni u projekt i troškovnik osnovnih radova, nisu bili ispunjeni uvjeti za primjenu pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. Za navedene radove trebalo je provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *U vezi pregovaračkih postupaka javne nabave dodatnih radova na izgradnji gradske sabirne prometnice i ceste Rujevica-Marinići, Društvo između ostaloga obrazlaže da je tijekom izvođenja radova na gradskoj sabirnoj prometnici došlo do nepredviđenih i dodatnih radova koji su nastali zbog nedostatno obračunatih količina radova u ugovornom troškovniku odnosno neusklađenosti ugovornog troškovnika i projektne dokumentacije sa stanjem na terenu. Nadalje i zbog zamjene materijala čija ugradnja nije bila predviđena ugovornim troškovnikom, potrebnog uklapanja u postojeće stanje s obzirom da se treća faza radova neće još izvoditi te zbog potrebe prelaganja električnih i telekomunikacijskih instalacija. Prema mišljenju nadzornog inženjera, radove je bilo neophodno izvesti zbog cjelovitosti i funkcionalnosti objekta te je za cjelovit dovršetak radova bilo nužno zaključiti dodatak ugovoru s istim izvođačem. Za stavke koje se odnose na dodatne količine radova izvođač je nudio jedinične cijene postignute u otvorenom postupku javne nabave, a za stavke koje nisu predviđene u osnovnom ugovoru dostavio je jediničnu analizu cijene, te je utvrđeno da su korektno obračunati. Naručitelj ja za neusklađenost projektne dokumentacije i troškovnika sa stanjem na terenu saznao tek tijekom izvođenja radova, a nije mogao predvidjeti druge navedene nepredviđene radove. Pregovarački postupak za dodatne radove na prometnici Rujevica-Marinići proveden je zbog potrebe proširenja kanala javne rasvjete za instalaciju semaforizacije. Tijekom izvođenja radova na javnoj rasvjeti utvrđeno je da građevinski radovi nisu bili predviđeni projektom ni osnovnim ugovorom, a bilo ih je nužno izvesti radi funkcionalnog povezivanja semaforskih uređaja na križanjima prometnice. S obzirom na rok otvaranja južnog traka zaobilaznice i rok puštanja u promet riječke zaobilaznice te uvjeta spoja iste preko čvora Rujevica na gradske prometnice, bilo je potrebno u ugovorenom roku izvesti sve radove na prvoj fazi prometnice. Izvođač ja za dodatne radove koji su s obzirom na vrstu građevinskih radova već sadržani u osnovnom ugovoru, nudio jedinične cijene iz osnovnog ugovora. Naručitelj je potrebu povezivanja semafora na križanjima utvrdio nakon što su radovi već bili u tijeku.*

S obzirom na navedeno, Društvo smatra da su ispunjeni preduvjeti za odabir pregovaračkog postupka bez prethodne objave u skladu s odredbama članka 14. stavka 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi i ističe da bi provođenje otvorenog postupka javne nabave u trenutku kad se pojave dodatni radovi u praksi značilo da radove treba obustaviti jer postupak može potrajati i do tri mjeseca. Uvođenje novog izvođača uz postojećeg na istom gradilištu stvorilo bi također dodatne organizacijske probleme na gradilištu što može povećati troškove investicije.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. 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:
 - Obveza po financijskom lizingu iskazana je u iznosu 37.358.649,00 kn umjesto u iznosu 37.668.497,98 kn, ili za 309.849,00 kn manje. (točka 2. Nalaza)
 - Za osiguranje sredstava za ulaganja u prometne projekte izdane su obveznice u iznosu 192.000.000,00 kn. Sredstva obveznica u iznosu 82.200.000,00 kn su neutrošena i oročena zbog neusklađenosti s dinamikom gradnje objekata. Korištenje i povlačenje sredstava za financiranje nije pratilo dinamiku gradnje objekata te sredstva obveznica nisu korištena sukladno fazama izgradnje objekata i u skladu s namjenom za koju su pribavljena. Rashod za kamate na izdane obveznice je u 2010. iznosio 12.937.827,00 kn, a prihod od kamate na oročenje 2.439.119,00 kn. (točka 3. Nalaza)
 - Za dodatne radove na gradskoj sabirnoj prometnici u vrijednosti 1.969.000,00 kn i na lokalnoj cesti u vrijednosti 413.623,00 kn, ukupno 2.382.623,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Djelatnost Društva je održavanje prometnica i signalizacije, usluge parkiranja i premještanje nepropisno parkiranih vozila te građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem. Društvo ostvaruje prihode iz poslovnog odnosa s Gradom i manjim dijelom s drugim subjektima, te vlastite prihode od parkirališta i druge prihode. Koncem 2010. Društvo je imalo 121 zaposlenika. Do 1. rujna 2010. funkciju direktora obavljala je Gordana Bacinger, a od 1. rujna 2010. kao i u vrijeme obavljanja revizije funkciju direktora obavlja Spomenka Mičetić. U 2010. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 60.643.490,00 kn, rashodi u iznosu 59.703.507,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 939.983,00 kn. Dobit nakon oporezivanja u iznosu 410.585,00 kn odlukom Skupštine raspoređena je na zakonske rezerve u iznosu 20.529,00 kn i zadržanu dobit u iznosu 390.056,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode Društvo ostvaruje održavanjem nerazvrstanih cesta i signalizacije u iznosu 21.597.655,00 kn te naplatom parkirnih mjesta u iznosu 17.177.388,00 kn. Značajna sredstva u iznosu 11.572.497,00 kn Društvu je doznačio Grad koji je preuzeo pokriće troškova izdavanja obveznica i financijskog lizinga javne garaže. Od ukupnih potraživanja u iznosu 40.797.682,00 kn, na potraživanja od Grada odnosi se 34.926.564,00 kn i na druga potraživanja od obavljanja djelatnosti 5.871.118,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove održavanja prometnica i signalizacije, troškove zakupnina, komunalne usluge i druge materijalne troškove u iznosu 24.816.444,00 kn, troškove zaposlenih 12.588.287,00 kn te troškove amortizacije 3.407.906,00 kn. Kratkoročne obveze iznose 49.319.274,00 kn, a u 2011. podmirene su u iznosu 32.598.977,00 kn. Kamate na izdane vrijednosne papire iznose 12.937.827,00 kn, a kamate po financijskom lizingu 758.207,00 kn. Grad je na Društvo prenio gradnju prometnih projekata za čiju realizaciju su u 2007. izdani komercijalni zapisi u iznosu 40.000.000,00 kn, a u 2008. obveznice u iznosu 192.000.000,00 kn. Vrijednosni papiri su izdani na domaćem tržištu kapitala uz jamstvo i suglasnost Grada koji izgrađene prometne projekte preuzima na upravljanje po dobivanju pravomoćnih uporabnih dozvola. Nedovršena ulaganja u prometne projekte evidentirana su u poslovnim knjigama Društva. U 2008. je započela isplata kamata za obveznice i ukupna kamata na izdane obveznice u prve tri godine otplate iznosila je 32.557.827,00 kn. Sredstvima od izdanih komercijalnih zapisa financirane su pripreme radnje za gradnju prometnih projekata, a dospjela obveza za izdane zapise podmirena je sredstvima izdanih obveznica u iznosu 40.000.000,00 kn. Druga sredstva obveznica u iznosu 69.147.298,00 kn utrošena su za ulaganja u prometne projekte, dio sredstava u iznosu 82.200.000,00 kn oročen je kod poslovnih banaka, a 652.702,00 kn je neutrošeno i nalazi se na žiro računu. Kamata na izdane obveznice je u 2010. iznosila 12.937.827,00 kn, a istodobno sredstva obveznica su oročena zbog neusklađenosti s dinamikom gradnje objekata. Sredstva obveznica nisu korištena sukladno fazama izgradnje objekata i u skladu s namjenom za koju su pribavljena. U 2010. je prihodima od kamate na oročena sredstva obveznica u iznosu 2.439.119,00 kn pokriven dio troškova kamate. Na ime naknada za buduće pravo građenja prometnica i garaža Društvo je doznačilo Gradu sredstva od izdanih vrijednosnih papira u ukupnom iznosu 44.061.055,00 kn, od čega 21.473.539,00 kn za buduće pravo građenja prometnih projekata i 22.587.516,00 kn za buduće pravo građenja garaža. Zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa, planirana prava građenja nisu realizirana. S obzirom na velik dio neutrošenih sredstava obveznica i troškove kamata, prije zaduživanja je trebalo osigurati preduvjete za početak gradnje, obaviti kvalitetnu imovinsko pravnu pripremu projekata, sastaviti realan vremenski plan gradnje kapitalnih projekata čija dinamika izgradnje je u najvećoj mogućoj mjeri trebala biti usklađena s izvorima financiranja, ili planirati zaduženje sukladno stupnju pripreme projekata. Vrijednost objekta lizinga (javna garaža uz dvoransko plivalište) iznosi 52.418.703,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Obveza na dan 31. prosinca 2010. iznosila je 5.100.557,29 EUR, što je prema važećem tečaju za EUR iznosilo 37.668.497,98 kn. Primjenom tečaja na dan 31. prosinca 2008. obveza je iskazana za 309.849,00 kn manje. Za 2010. donesen je plan nabave kojim je predviđena nabava u vrijednosti 55.866.154,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na ulaganja u prometne projekte iz sredstava obveznica odnosi 33.747.957,00 kn. Zaključeni su ugovori ukupne vrijednosti 37.837.975,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na manje iskazanu obvezu po financijskom lizingu, na dinamiku gradnje objekata i oročena sredstva obveznica te na postupke javne nabave dodatnih radova na gradnji prometnica utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Čedomir Salević, predsjednik od 19. studenoga 2009.

Irena Miličević, zamjenica predsjednika od 19. studenoga 2009.

Vladimir Predrag, član od 19. studenoga 2009.

Renato Ivančić, član od 19. studenoga 2009.

Robert Maršanić, član od 10. srpnja 2008.

2. Uprava:

Gordana Bacinger, direktorica od 4. travnja 2009. do 1. rujna 2010.

Spomenka Mičetić, direktorica od 1. rujna 2010.