

HRVATSKE ŽELJEZNICE D.O.O.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Hrvatske željeznice d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2003. i 2004., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Društva za 2003. i 2004. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godina i stanja na koncu godina. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Troškovi amortizacije u 2003. ostvareni su u iznosu 318.961.131,00 kn, a u 2004. u iznosu 361.161.385,75 kn. Društvo je u 2003. i 2004. obračunavalo troškove amortizacije za ranija razdoblja, te je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2003. obračunan i iskazan trošak amortizacije za ranija razdoblja u iznosu 122.682,87 kn, a u 2004. u iznosu 5.275.829,42 kn. Također, troškovi održavanja vagona u 2003. u iznosu 68.676.333,00 kn, a u 2004. u iznosu 60.433.440,00 kn, te usluge prijevoza putnika u 2003. u iznosu 9.227.591,29 kn, a u 2004. u iznosu 11.123.183,34 kn evidentirani su na računima imovine, a trebali su biti evidentirani na računima troškova. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2003. i 2004. rashodi nisu iskazani realno. Rashodi za 2003. iskazani su u iznosu 3.561.214.290,84 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu 3.638.995.532,26 kn, odnosno za 77.781.241,42 kn ili 2,2% više. Rashodi za 2004. iskazani su u iznosu 3.987.211.423,13 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu 4.053.492.217,05 kn, odnosno za 66.280.793,92 kn ili 1,7% više.
 - Društvu u vlasništvu Društva je za 2003. i 2004. obračunana zakupnina za korištenje hale na temelju ugovora o korištenju nekretnina iz prosinca 2002. u iznosu 525.741,82 kn. Ugovorena zakupnina nije u skladu s odlukom uprave iz veljače 2002., kojom je utvrđen obračun zakupnine u iznosu obračunane godišnje amortizacije za navedenu halu. S obzirom da godišnja amortizacija za halu iznosi 1.168.315,17 kn, ugovorena i obračunana zakupnina iznosila je za 642.573,35 kn manje od predviđene odlukom uprave, što za 2003. i 2004. ukupno iznosi 1.285.146,70 kn.
 - Troškovi zdravstvenih usluga u 2003. ostvareni su u iznosu 9.074.296,72 kn, a u 2004. u iznosu 6.798.401,92 kn. Od navedenih troškova, za medicinske preglede zaposlenika koji nisu predviđeni odredbama Kolektivnog ugovora u 2003. utrošeno je 5.121.019,49 kn, a u 2004. utrošeno je 3.044.643,01 kn.

- Društvo se kod nabave roba, radova i usluga obvezno pridržavati Zakona o javnoj nabavi, osim u slučajevima kada se nabava obavlja na temelju međunarodnih sporazuma ili ugovora kojima je propisan postupak nabave. Nabava roba, radova i usluga u 2003. u vrijednosti 71.832.056,91 kn, te u 2004. u vrijednosti 181.618.350,62 kn obavljena je bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Nabava u 2003. odnosi se na ulaganja u pruge u vrijednosti 70.935.337,95 kn, usluge snimanja, edukacije i savjetovanja u iznosu 481.600,46 kn, usluge zbrinjavanja baterija u vrijednosti 197.370,00 kn, usluge održavanja informatičke opreme u vrijednosti 124.261,00 kn, te proširenja informatičke mreže u vrijednosti 93.487,50 kn, a u 2004. na ulaganja u pruge u vrijednosti 181.039.044,83 kn, usluge snimanja, edukacije i savjetovanja u iznosu 214.999,97 kn, usluge zbrinjavanja baterija u vrijednosti 283.777,50 kn, usluge održavanja informatičke opreme u vrijednosti 57.461,92 kn i revizorske usluge u vrijednosti 23.066,40 kn.
- U 2003. zaključeni su ugovori o kreditima i zajmovima u iznosu 1.999.476.840,64 kn, a u 2004. u iznosu 555.895.971,81 kn. Prije zaključivanja ugovora o kreditima i zajmovima nisu detaljno razrađeni i pripremljeni planovi ulaganja i investicijski projekti, zbog čega dolazi do kašnjenja u njihovoj realizaciji i plaćanja naknade za neiskorištena sredstva. U 2003. plaćene su naknade za neiskorištena sredstva u iznosu 1.328.822,80 kn, a u 2004. u iznosu 1.462.138,44 kn. Tako je provođenje projekta modernizacije i restrukturiranja Društva, koji se financira iz sredstava zajma i državnog proračuna, bilo planirano u razdoblju od 1998. do 2002. Zbog nedovoljne pripremljenosti, projekt nije realiziran predviđenom dinamikom, te je rok korištenja zajma produžen do konca lipnja 2005. U razdoblju od 1998. do konca 2004. plaćene su naknade za neiskorištena sredstva zajma u iznosu 996.051,86 USD i 817.808,79 EUR.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2003. I 2004.

u kn

opis	planirano	ostvareno	% ostvarenja
prihodi za 2003.	3.490.200.000,00	3.371.382.532,93	96,6
prihodi za 2004.	3.580.500.000,00	3.806.559.196,88	106,3
rashodi za 2003.	3.840.200.000,00	3.561.214.290,84	92,7
rashodi za 2004.	3.763.900.000,00	3.987.211.423,13	105,9
dobit prije oporezivanja (gubitak) za 2003.	-350.000.000,00	-189.831.757,91	54,2
dobit prije oporezivanja (gubitak) za 2004.	-183.400.000,00	-180.652.226,25	98,5
stanje 31. prosinca	2003.	2004.	indeks
dugotrajna imovina	9.059.059.346,48	10.176.620.819,86	112,3
kratkotrajna imovina	1.577.899.434,31	1.532.827.319,59	97,1
plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja	4.031.958,84	3.635.179,61	90,2
kapital i pričuve	4.275.583.382,08	4.094.686.153,12	95,8
obveze	5.542.278.209,11	5.609.634.223,64	101,2
obračunani troškovi i odgođeni prihodi	823.129.148,44	2.008.762.942,30	244,0
ulaganja u dugotrajnu imovinu	1.281.853.837,73	1.835.037.466,61	143,2
broj zaposlenika	14 905	14 759	99,0

Dugotrajna imovina koncem 2003. se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 3.783.063,66 kn, materijalne imovine u iznosu 8.152.576.273,73 kn, financijske imovine u iznosu 774.987.720,12 kn i potraživanja u iznosu 127.712.288,97 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.610.522.189,01 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.367.066.019,21 kn, postrojenja i opreme u iznosu 111.200.962,65 kn, alata, pogonskog i uredskog inventara, namještaja i transportnih uređaja u iznosu 1.717.858.418,18 kn, predujmova za materijalnu imovinu u iznosu 383.910.019,42 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 914.364.250,06 kn, stambenih zgrada i stanova u iznosu 33.293.123,21 kn i druge materijalne imovine u iznosu 14.361.291,99 kn.

Dugotrajna imovina koncem 2004. se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 12.761.538,84 kn, materijalne imovine u iznosu 9.257.908.945,76 kn, financijske imovine u iznosu 786.059.724,61 kn i potraživanja u iznosu 119.890.610,65 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.609.090.220,12 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.560.313.400,79 kn, postrojenja i opreme u iznosu 146.494.041,06 kn, alata, pogonskog i uredskog inventara, namještaja i transportnih uređaja u iznosu 2.375.469.518,44 kn, predujmova za materijalnu imovinu u iznosu 57.863.427,91 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 1.463.210.528,22 kn, stambenih zgrada i stanova u iznosu 31.638.022,21 kn i druge materijalne imovine u iznosu 13.829.787,01 kn.

Kratkotrajna imovina koncem 2003. se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 891.500.405,90 kn, potraživanja u iznosu 444.247.599,37 kn, financijske imovine u iznosu 11.578.586,43 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 230.572.842,61 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od povezanih poduzeća u iznosu 679.034,75 kn, kupaca u iznosu 212.256.379,71 kn, zaposlenih u iznosu 1.437.008,13 kn, države i drugih institucija u iznosu 127.516.710,99 kn, te druga potraživanja u iznosu 102.358.465,79 kn. Vrijednosno značajnija druga potraživanja u iznosu 68.603.461,36 kn odnose se na potraživanja od države za prodane stanove za deviznu štednju.

Kratkotrajna imovina koncem 2004. se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 1.040.009.889,06 kn, potraživanja u iznosu 421.533.219,52 kn, financijske imovine u iznosu 12.346.878,35 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 58.937.332,66 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od povezanih poduzeća u iznosu 243.851,38 kn, kupaca u iznosu 192.325.533,78 kn, zaposlenih u iznosu 1.312.763,33 kn, države i drugih institucija u iznosu 112.261.798,24 kn, te druga potraživanja u iznosu 115.389.272,79 kn. Vrijednosno značajnija druga potraživanja u iznosu 70.510.396,25 kn odnose se na potraživanja od države za prodane stanove za deviznu štednju.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja koncem 2003. u iznosu 4.031.958,84 kn, te koncem 2004. u iznosu 3.635.179,61 kn, odnose se na uplatu za dopunsko zdravstveno osiguranje zaposlenika Društva.

Kapital i pričuve koncem 2003. u iznosu 4.275.583.382,08 kn, odnosi se na upisani kapital u iznosu 7.334.967.886,05 kn, pričuve u iznosu 262.961.371,33 kn, preneseni gubitak u iznosu 3.132.514.117,39 kn i gubitak tekuće godine u iznosu 189.831.757,91 kn.

Kapital i pričuve koncem 2004. u iznosu 4.094.686.153,12 kn, odnosi se na upisani kapital u iznosu 7.334.967.886,05 kn, pričuve u iznosu 262.716.368,62 kn, preneseni gubitak u iznosu 3.322.345.875,30 kn i gubitak tekuće godine u iznosu 180.652.226,25 kn.

Obveze koncem 2003. u iznosu 5.542.278.209,11 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 3.648.009.905,68 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.894.268.303,43 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 3.532.229.530,05 kn i druge dugoročne obveze u iznosu 115.780.375,63 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 1.103.086.876,21 kn, obveze za predujmove, depozite i jamstva u iznosu 5.057.829,63 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 533.951.186,80 kn, prema zaposlenima u iznosu 85.030.152,19 kn, za poreze i doprinose u iznosu 40.582.390,89 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 126.559.867,71 kn.

Obveze koncem 2004. u iznosu 5.609.634.223,64 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 4.071.707.551,26 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.537.926.672,38 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 3.961.859.377,54 kn i druge dugoročne obveze u iznosu 109.848.173,72 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 472.622.813,00 kn, obveze za predujmove, depozite i jamstva u iznosu 15.049.486,39 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 792.219.113,25 kn, prema zaposlenima u iznosu 83.464.566,11 kn, za poreze i doprinose u iznosu 40.478.345,41 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 134.092.348,22 kn.

Obračunani troškovi i odgođeni prihodi koncem 2003. u iznosu 823.129.148,44 kn, te koncem 2004. u iznosu 2.008.762.942,30 kn, odnose se na sredstva državnog proračuna koja se u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima iskazuju na računu odgođenih prihoda.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu koncem 2003. u iznosu 1.281.853.837,73 kn odnose se na ulaganja u pruge u iznosu 527.372.300,46 kn, željeznička vozila u iznosu 460.958.443,75 kn, elektrotehnička postrojenja u iznosu 51.623.861,85 kn, zgrade u iznosu 41.510.318,41 kn, telekomunikacijske i signalne uređaje u iznosu 33.325.870,71 kn, izvedbene projekte u iznosu 31.102.781,61 kn, te opremu u iznosu 135.960.260,94 kn.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu koncem 2004. u iznosu 1.835.037.466,61 kn odnose se na ulaganja u željeznička vozila u iznosu 813.530.818,25 kn, pruge u iznosu 617.954.955,49 kn, elektrotehnička postrojenja u iznosu 64.378.597,83 kn, telekomunikacijske i signalne uređaje u iznosu 58.262.316,04 kn, zgrade u iznosu 34.060.791,35 kn, izvedbene projekte u iznosu 33.836.583,74 kn, te opremu u iznosu 213.013.403,91 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE

Osvrt na naloge revizije za 1998. i 1999.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 1998. i 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

Revizijom za 2003. i 2004. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Izmijenjene su odredbe računovodstvenih politika u vezi evidentiranja službene i zaštitne odjeće i obuće.
2. Otpis sitnog inventara i ambalaže obavlja se u skladu s računovodstvenim politikama.
3. U poslovnim knjigama usklađene su vrijednosti sitnog inventara u uporabi i ispravka vrijednosti sitnog inventara.
4. Temeljni kapital Društva upisan u sudski registar usklađen je s Izjavom o osnivanju.
5. Vodi se evidencija prihoda i troškova teretnog prijevoza po prugama, vlakovima i vrsti vuče.
6. U izvanbilančnim evidencijama su evidentirana potraživanja od željezničkih uprava bivših republika SFRJ.
7. Zaključivani su ugovori o zakupu poslovnih prostora s društvima u vlasništvu Društva.
8. Unutarnjim aktima određeno je davanje vagona u zakup.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Normativi potrošnje pojedinih materijala nisu doneseni.
2. Pojedini troškovi, rashodi i prihodi nisu realno planirani.
3. Popis vagona nije obavljen, a popis potraživanja i obveza, te investicija u tijeku nije u cijelosti obavljen u skladu s odredbama internog akta o popisu.

4. Jasni kriteriji i mjerila kojima bi se odredilo koji se troškovi i u kojem iznosu financiraju iz državnog proračuna nisu utvrđeni.
5. Evidencije iz kojih bi bilo vidljivo koji se dio prihoda ostvaruje na temelju tarife, a koji na temelju povlastica nisu ustrojene.
6. Kriteriji za ostvarivanje određene vrste povlastice nisu utvrđeni.
7. Praćenje prihoda i troškova prema vrsti robe nije ustrojeno.
8. U izvanbilančnim evidencijama nisu ustrojeni primljeni instrumenti osiguranja plaćanja.
9. Podaci o ostvarenju prijevoza gradskom uredu Grada Zagreba nadležnom za promet nisu dostavljani.
10. Poslovne promjene nisu iskazivane pravodobno.
11. Naknade za korištenje poslovnih prostora nisu obračunavane u skladu sa zaključenim ugovorima.
12. Vagoni nisu prodavani u skladu s Uputom o rashodovanju, kasaciji i prodaji osnovnih sredstava.
13. Ulaganja u imovinu nisu iskazana u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 16.
14. Pojedini poslovni događaji iskazivani su u poslovnim knjigama, iako se ne odnose na poslovanje Društva.
15. Obveze prema dobavljačima ne plaćaju se u ugovorenom roku, što povećava troškove zateznih kamata.
16. Podaci iz poslovnih knjiga nisu usklađeni s operativnim podacima tehničkih službi koje su zadužene za praćenje dinamike održavanja željezničkih vozila.
17. Jedinствена politika cijena materijala i pričuvnih dijelova kod ustupanja usluga tekućeg i investicijskog održavanja vagona i vučnih vozila nije utvrđena.
18. Analitičke evidencije po pojedinom vagonu, iz kojih bi bile vidljive promjene vrijednosti tijekom godine, te stanje po pojedinom vagonu nisu ustrojene.
19. Za pojedina ulaganja nisu donesene investicijske odluke.
20. Postupci nabave nisu u nekim slučajevima obavljani u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
21. Vezano za politiku zaliha, nisu određene minimalne i optimalne količine zaliha, nije donesen šifarnik materijala, nije obavljena informatizacija Društva i nije omogućeno povezivanje službi nabave, centralnog skladišta i pomoćnih skladišta, te nisu smanjene zalihe.

22. Prije novih zaduživanja nisu sastavljeni planovi ulaganja, ugovaranja i plaćanja obveza po kreditima, odnosno za odobrene kredite nisu detaljno razrađeni projekti, pravodobno provedeni postupci nabave i izabrani izvoditelji radova. U ugovorima o nabavi nisu jasno navedeni rokovi završetka radova odnosno rokovi isporuke robe, te su ostvareni troškovi na neiskorišteni dio kredita.
23. Prije uzimanja imovine u najam nije utvrđena opravdanost i isplativost plaćanja najma.

Društvo je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2003. i 2004.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Društvo vodi poslovne knjige prema odredbama Zakona o računovodstvu, Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Računovodstvenim politikama. Zakon o računovodstvu, na temelju kojega su se primjenjivali MRS, važio je do konca 2005.

Troškovi amortizacije u 2003. ostvareni su u iznosu 318.961.131,00 kn, a u 2004. u iznosu 361.161.385,75 kn. Društvo je u 2003. i 2004. obračunavalo troškove amortizacije za ranija razdoblja. Tako je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2003. obračunan i iskazan trošak amortizacije za ranija razdoblja u iznosu 122.682,87 kn, a u 2004. u iznosu 5.275.829,42 kn. Obračun i evidentiranje troškova amortizacije u 2003. i 2004. za ranija razdoblja nije u skladu s odredbama članka 26. Zakona o računovodstvu, kojima je propisano da je temeljna računovodstvena pretpostavka za sastavljanje financijskih izvještaja priznavanje poslovnih promjena u trenutku nastanka.

Također, tijekom 2003. i 2004. troškovi održavanja vagona i usluge prijevoza putnika evidentirani su na računima imovine, a trebali su biti evidentirani na računima troškova. Troškovi održavanja vagona u 2003. u iznosu 68.676.333,00 kn, a u 2004. u iznosu 60.433.440,00 kn koji se odnose na redovite popravke prema Pravilniku o održavanju vozila, iskazani su u okviru investicija. Navedeno nije u skladu s MRS 16, prema kojem se naknadni izdatak priznaje kao sredstvo samo ako izdaci poboljšavaju stanje sredstva za rad iznad njegovog prvobitno procijenjenog standarda uspjeha, a da izdaci za popravke ili održavanje nastaju radi obnavljanja ili održanja budućih ekonomskih koristi koje društvo može očekivati od izvorno procijenjenog standarda uspjeha, te se takvi izdaci priznaju kao rashodi pri nastanku. Trošak servisiranja ili tehničkog održavanja predstavlja rashod jer se njime obnavlja, a ne povećava izvorno procijenjeni standard uspjeha. Također je i Računovodstvenim politikama Društva određeno da naknadni izdaci odnosno ulaganja na sredstvima, vrijednost materijalne imovine povećavaju onda ako se tim ulaganjima produžava uporabni vijek sredstva, povećava kapacitet ili znatno poboljšava kvaliteta pružene usluge, a izdaci za popravke i održavanje sredstava u procijenjenom vijeku trajanja, priznaju se kao rashod tekućeg odnosno investicijskog održavanja u trenutku nastanka, te se podmiruju iz prihoda obračunskog razdoblja kad nastanu.

Usluge prijevoza putnika koje su u 2003. iznosile 9.227.591,29 kn, a u 2004. su iznosile 11.123.183,34 kn, iskazane su u okviru imovine u pripremi. Navedene usluge odnose se na prijevoz putnika autobusima za vrijeme obavljanja radova na održavanju željezničkih pruga. Prema MRS 16, trošak nabave pojedinog predmeta nekretnina, postrojenja i opreme obuhvaća kupovnu cijenu zajedno s uvoznim pristojbama i nepovratnim porezom na promet, te sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju sredstava u radno stanje za namjeravanu uporabu, a svi se trgovinski popusti i odbici oduzimaju po prispieću kupovne cijene. Primjeri troškova koji se mogu izravno pripisati jesu trošak pripreme mjesta, troškovi isporuke i rukovanja, instaliranja i montaže, naknade stručnjacima i procijenjeni trošak demontaže, premještanje sredstva i obnavljanje mjesta. S obzirom da se usluge prijevoza putnika za vrijeme obavljanja radova na održavanju ne mogu izravno pripisati dovođenju pruge u radno stanje, trebalo ih je iskazati na odgovarajućem računu u okviru troškova, u skladu s Računovodstvenim politikama Društva, kojima je propisano da se materijalna imovina kod prvog evidentiranja u poslovnim knjigama iskazuje po nabavnoj cijeni zajedno s ovisnim troškovima, prijeko potrebnim za dovođenje sredstva u radno stanje.

Zbog navedenog, odnosno obračuna troškova amortizacije za ranija razdoblja, te evidentiranja troškova održavanja vagona i usluga prijevoza putnika na računima imovine umjesto na računima troškova, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2003. i 2004. rashodi i poslovni rezultat nisu iskazani realno. Rashodi za 2003. iskazani su u iznosu 3.561.214.290,84 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu 3.638.995.532,26 kn, odnosno za 77.781.241,42 kn ili 2,2% više nego su iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Rashodi za 2004. iskazani su u iznosu 3.987.211.423,13 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu 4.053.492.217,05 kn, odnosno za 66.280.793,92 kn ili 1,7% više nego su iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju je naložio dosljednu primjenu računovodstvenih politika, odnosno povećavati nabavnu vrijednost vozila ukoliko se radi o ulaganjima kojima se produžava uporabni vijek sredstva, povećava kapacitet ili znatno poboljšava kvaliteta za obavljene usluge, te iskazivati materijalnu imovinu zajedno s ovisnim troškovima potrebnim za dovođenje sredstva u radno stanje. Također je naložio obračun i evidentiranje troškova amortizacije u razdoblju na koje se odnose.

- 1.2. Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju u vezi obračuna i evidentiranja troškova amortizacije u razdoblju na koje se odnose. Također je prihvatilo nalog u vezi evidentiranja troškova održavanja vagona i obrazložilo da je, s obzirom da se radi o složenim radovima i značajnim iznosima, u pojedinim slučajevima, teško razlučiti radi li se o investicijskom održavanju (trošak) ili investiciji (imovina). U vezi usluga prijevoza putnika autobusima za vrijeme remonta pruga, Društvo je navelo da su navedeni troškovi nastali zbog izgradnje, odnosno remonta dijela pruge. To su troškovi zatvaranja pruge, angažiranja više vlakova, što znači aktiviranje i povećanog broja osoblja, te prijevoza putnika autobusom na dijelu pruge na kojem se izvode radovi. Zbog navedenog, Društvo je smatralo da se radi o dodatnim troškovima koji su nastali radi investicijskih ulaganja, koji trebaju biti iskazani kao investicije.**

Prihodi

- 2.1. Prihodi od zakupa željezničkog prostora za 2003. ostvareni su u iznosu 13.039.859,58 kn, a za 2004. u iznosu 14.011.668,17 kn. S društvima u vlasništvu zaključivani su ugovori o zakupu na temelju odluke uprave o iznosu naknade za korištenje nekretnine u vlasništvu Društva iz veljače 2002. Navedenom odlukom za korištenje nekretnina u vlasništvu Društva, određena je mjesečna naknada za korištenje nekretnina u visini 1/12 obračunane godišnje amortizacije, za nekretnine koje su evidentirane u poslovnim knjigama. Pregledom dokumentacije Društva utvrđeno je da obračun zakupnine nije obavljen u nekim slučajevima u skladu s navedenom odlukom. Društvu u vlasništvu obračunavana je godišnja zakupnina za halu na temelju ugovora o korištenju nekretnina iz prosinca 2002. u iznosu 525.741,82 kn, a godišnja amortizacija za navedeni prostor iznosila je 1.168.315,17 kn. S obzirom da je godišnja zakupnina trebala iznositi 1.168.315,17 kn, Društvo je društvu u vlasništvu obračunalo na temelju navedenog ugovora 642.573,35 kn godišnje manje za zakup poslovnog prostora, što za 2003. i 2004. ukupno iznosi 1.285.146,70 kn.

Državni ured za reviziju je naložio zaključivanje ugovora odnosno ugovaranje i naplatu zakupnine u skladu s odredbama odluke o iznosu naknade za korištenje nekretnine u vlasništvu Društva.

- 2.2. ***Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju i navelo da će uskladiti ugovor o zakupu i obračunanu amortizaciju.***

Rashodi

- 3.1. Troškovi zdravstvenih usluga u 2003. iskazani su u iznosu 9.074.296,72 kn, a u 2004. u iznosu 6.798.401,92 kn. U okviru navedenih usluga, iskazani su troškovi za medicinske usluge u 2003. u iznosu 5.121.019,49 kn, a u 2004. u iznosu 3.044.643,01 kn. Društvo je za 2003. i 2004. zaključilo ugovore o obavljanju medicinskih pregleda za sve zaposlenike. S obzirom da odredbama Kolektivnog ugovora nije predviđeno ugovaranje medicinskih usluga za zaposlenike, nije postupljeno u skladu s odredbama članka 56. Kolektivnog ugovora kojima su propisana prava osiguranja zaposlenika. Odredbama navedenog članka je propisano zaključivanje ugovora o osiguranju naknada troškova u slučaju ozljede pri radu ili profesionalne bolesti u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju, te je određeno zaključivanje ugovora o osiguranju svih zaposlenika od posljedica nesretnog slučaja za smrt uslijed nezgode ili zbog bolesti, trajne nesposobnosti zbog nezgode i dnevne naknade za boravak u bolnici. Za 2003. ugovorene su medicinske usluge u godišnjem iznosu u kunsnoj protuvrijednosti 42 EUR po zaposleniku (ukupno 686.700 EUR za 16 350 zaposlenika na dan zaključenja ugovora), a za 2004. u godišnjem iznosu u kunsnoj protuvrijednosti 40 EUR po zaposleniku (ukupno 604.920 EUR za 15 123 zaposlenika na dan zaključenja ugovora). Ugovoreno je plaćanje u obrocima putem predujmova na temelju broja zaposlenika na dan zaključivanja ugovora, te da će se posljednjim obrokom obračunati stvaran broj zaposlenika u Društvu. S obzirom da ugovorima nije određeno plaćanje na temelju stvarno obavljenih usluga, Društvo nema podataka o broju zaposlenika koji su koristili medicinske usluge.

Državni ured za reviziju je naložio osiguravanje prava zaposlenicima u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora, koji je temeljni akt kojim se uređuju prava, obveze i odgovornosti iz rada i na osnovu rada zaposlenika u djelatnosti Društva, te prava, obveze i odgovornosti Društva.

- 3.2. Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da su navedene zdravstvene usluge ugovorene uz suglasnost sindikata, potpisnika Kolektivnog ugovora, uz istodobno odustajanje sindikata od odredbi članka 56. Kolektivnog ugovora (osiguranje naknade troškova u slučaju ozljede pri radu ili profesionalne bolesti).**

Postupci javne nabave

- 4.1.** Nabava roba, radova i usluga u 2003. u vrijednosti 71.832.056,91 kn, te u 2004. u vrijednosti 181.618.350,62 kn obavljena je bez provođenja postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 7. stavka 1. i 2. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da naručitelj mora primijeniti odredbe navedenog Zakona na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe Vlade Republike Hrvatske o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Nabava obavljena u 2003. odnosi se na ulaganja u pruge u iznosu 70.935.337,95 kn, usluge snimanja, edukacije i savjetovanja u iznosu 481.600,46 kn, usluge zbrinjavanja baterija u iznosu 197.370,00 kn, usluge održavanja informatičke opreme u iznosu 124.261,00 kn, te proširenja informatičke mreže u iznosu 93.487,50 kn. Nabava obavljena u 2004. odnosi se na ulaganja u pruge u iznosu 181.039.044,83 kn, usluge snimanja, edukacije i savjetovanja u iznosu 214.999,97 kn, usluge zbrinjavanja baterija u iznosu 283.777,50 kn, usluge održavanja informatičke opreme u iznosu 57.461,92 kn i revizorske usluge u iznosu 23.066,40 kn. Ulaganja u pruge financirana su u 2003. i 2004. iz inozemnog zajma koji je zaključen početkom srpnja 2003. U ugovoru o zajmu je navedeno da ugovor o građevinskim radovima zaključuje Društvo s građevinarskim društvima koja će izabrati Društvo. Za ulaganja u pruge Društvo nije provelo propisane postupke nabave, već je izravnim putem zaključilo ugovore o izvođenju radova s dva izvoditelja.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju i navelo da je u vezi ugovaranja roba, radova i usluga iz inozemnih zajmova smatralo da nije u obvezi provoditi postupke nabave, jer se za tu vrstu nabave primjenjuje izuzeće prema odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi.**

Dugoročni zajmovi i krediti

- 5.1. U 2003. planirano je zaduženje u iznosu 2.236.000.000,00 kn. Zaključeni su ugovori o kreditima i zajmu u iznosu 1.999.476.840,64 kn (tečaj na dan 31. prosinca 2003.). U 2004. planirano je zaduženje u iznosu 1.080.000.000,00 kn, a zaključeni su ugovori o zajmu u iznosu 555.895.971,81 kn (tečaj na dan 31. prosinca 2004.). Prije zaključivanja ugovora o kreditima i zajmovima nisu detaljno razrađeni i pripremljeni planovi ulaganja i investicijski projekti. Zbog navedenog, dolazi do kašnjenja u realizaciji ulaganja i projekata, dok su istodobno plaćane naknade za neiskorištena sredstva. Prema podacima službe financija, naknade za neiskorištena sredstva kod dugoročnih kredita i zajmova plaćene su u 2003. u iznosu 1.328.822,80 kn, a u 2004. u iznosu 1.462.138,44 kn. Tako je provođenje projekta modernizacije i restrukturiranja Društva, koji se financira iz sredstava zajma EBRD, IBRD i državnog proračuna, bilo planirano u razdoblju od 1998. do 2002. Zbog nedovoljne pripremljenosti, projekt nije realiziran predviđenom dinamikom, te je rok korištenja zajma produžen do konca lipnja 2005. Zbog neusklađenosti dinamike realizacije projekta i ugovorene dinamike povlačenja sredstava, plaćene su naknade za neiskorištena sredstva zajma, te je iz sredstava zajma EBRD u razdoblju od 1998. do konca 2004. plaćeno 996.051,86 USD, a iz sredstava zajma IBRD plaćeno je za isto razdoblje 817.808,79 EUR.

Državni ured za reviziju je naložio, u cilju ekonomičnog, racionalnog i pravodobnog trošenja sredstava, te smanjenja iznosa naknada za neiskorištena sredstva, prije uzimanja kredita i zajmova, detaljno razraditi i pripremiti planove ulaganja i investicijske projekte, te uskladiti dinamiku realizacije projekata s dinamikom povlačenja sredstava. Planovima ulaganja i investicijskim projektima treba utvrditi sve aktivnosti koje je potrebno poduzeti da se ulaganja i projekti završe u predviđenim rokovima, te u tijeku realizacije poduzimati odgovarajuće radnje za provođenje utvrđenih aktivnosti, kako bi se u predviđenim rokovima ostvarili postavljeni ciljevi odnosno ispunila svrha zbog koje su zaključeni ugovori o kreditima i zajmovima.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju. U vezi projekta modernizacije i restrukturiranja Društva, obrazložilo je da su sve isporuke roba koje su financirane sredstvima zajma obavljene do konca 2004. Do konca lipnja 2005. realizirane su revizijske usluge i isplaćene otpremnine zaposlenicima koji su napustili Društvo, zbog čega je i produžen rok korištenja zajma do navedenog datuma. Društvo je obrazložilo da je projekt završen do konca roka za korištenje zajma, odnosno konca lipnja 2005., jer su do konca listopada 2005. obavljena samo plaćanja za isporučenu robu i izvedene usluge, te isplaćivane otpremnine zaposlenicima.*

Izvjешće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 17. srpnja 2006.

ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Slavko Linić,	predsjednik u 2003. do 19. ožujka 2004.
Radimir Čačić,	zamjenik predsjednika u 2003. do 19. ožujka 2004.
Damir Kuštrak,	član u 2003. do 19. ožujka 2004.
Jure Radić,	član u 2003. do 19. ožujka 2004.
Nikola Kancijan,	član u 2003. do 19. ožujka 2004.
Anton Kovačev,	član u 2003. i 2004.
Darko Peričić,	član u 2003. do 19. ožujka 2004.
Božidar Kalmeta,	predsjednik od 19. ožujka 2004.
Dražen Breglec,	zamjenik predsjednika od 19. ožujka 2004.
Marina Matulović Dropulić,	član od 19. ožujka 2004.
Ivan Šuker,	član od 19. ožujka 2004.
Ante Babić,	član od 19. ožujka 2004.

2. Uprava:

Marijan Drempetić,	predsjednik od 24. listopada 2000. do 24. ožujka 2004.
Rene Valčić,	zamjenik predsjednika od 6. prosinca 2000. do 22. lipnja 2004.
Dražen Ratković,	član od 24. listopada 2000. do 22. lipnja 2004.
Damir Tot,	član od 24. listopada 2000. do 22. lipnja 2004.
Tomislav Josip Mlinarić,	predsjednik od 22. travnja 2004. do 29. rujna 2005.
Ivica Klarić Kukuz,	zamjenik predsjednika od 23. lipnja 2004. do 29. rujna 2005.