



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/21-07/11
URBROJ: 613-19-21-12
Split, 12. studenoga 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Promet d.o.o.,
Split
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2020.	18
	Provedba naloga i preporuka	27
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	29

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Promet d.o.o., Split (dalje u tekstu: Društvo) za 2020.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. i njegovu financijsku uspješnost za 2020. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (MSFI), osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- U poslovnim knjigama koncem 2020. evidentirano je povećanje vrijednosti imovine (revalorizacija) u iznosu od 34.185.680,00 kn kao razlika ukupne procijenjene vrijednosti šest poslovnih objekata i zemljišta u iznosu od 146.066.998,00 kn i knjigovodstvene vrijednosti svih građevinskih objekata (uključujući dva stana i tri kioska za koje nije obavljena procjena te poslovni prostor u Omišu koji je trebao biti isknjižen iz poslovnih knjiga) i zemljišta na 1. siječnja 2020. u iznosu od 111.881.318,00 kn. Vrijednost procijenjenih građevinskih objekata koncem listopada 2020. u odnosu na vrijednost procijenjenih građevinskih objekata početkom 2020. razlikuje se za iznos ulaganja u upravnu zgradu do konca listopada 2020. u iznosu od 85.219,00 kn te amortizaciju od siječnja do konca listopada 2020. Obračun amortizacije građevinskih objekata obavljen je koncem 2020. za cijelu godinu. Društvo je trebalo evidentirati povećanje vrijednosti imovine (revalorizaciju) koncem listopada 2020. (kad je procjena i obavljena), umjesto koncem 2020., i to kao razliku ukupne procijenjene vrijednosti šest poslovnih objekata i zemljišta i knjigovodstvene vrijednosti istih šest poslovnih objekata i zemljišta na 31. listopada 2020. Evidentirajući povećanje vrijednosti imovine koncem 2020., Društvo je propustilo obračunati amortizaciju na povećanu vrijednost imovine na temelju revalorizacije vrijednosti za studeni i prosinac 2020.

S obzirom na to da povećanje vrijednosti imovine na temelju revalorizacije nije utvrđeno usporedbom procijenjene i knjigovodstvene vrijednosti istih nekretnina, da iz poslovnih knjiga nije isknjižen poslovni prostor u Omišu te da nije obračunana amortizacija po povećanoj vrijednosti imovine na temelju revalorizacije za studeni i prosinac 2020., vrijednost građevinskih objekata iskazana je manje za 1.870.660,00 kn, revalorizacijska rezerva manje za 1.553.941,00 kn, odgođena porezna obveza manje za 336.719,00 kn, rashodi manje za 18.201,00 kn i dobit prije oporezivanja više za 18.201,00 kn.

Utvrđene nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju utjecale su na točnost pojedinih podataka iskazanih u financijskim izvještajima. (točka 2. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Društva

Društvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je pravni sljednik komunalnog poduzeća Promet Split osnovanog 1947. Nakon usklađivanja općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19), u listopadu 1996. preoblikovano je u društvo s ograničenom odgovornošću i upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu. Temeljni kapital iznosi 74.145.000,00 kn. Članovi i osnivači Društva su gradovi Split, Kaštela, Omiš, Solin, Trogir i općine Dugopolje, Podstrana, Seget, Muć, Marina, Klis, Šestanovac, Šolta, Primorski Dolac, Prgomet i Lećevica. Većinski vlasnik je Grad Split s udjelom u iznosu od 59.898.000,00 kn ili 80,8 %, a spomenuti gradovi i općine imaju udjel u iznosu od 128.600,00 kn ili 0,2 % do iznosa od 3.855.400,00 kn ili 5,2 %. Sjedište Društva je Hercegovačka ulica 20, Split.

Osnovna djelatnost Društva je prijevoz putnika u javnom linijskom prijevozu. Društvo obavlja i druge djelatnosti utvrđene odredbama Društvenog ugovora iz veljače 2019. (prijevoz putnika u posebnom linijskom prijevozu, povremeni prijevoz putnika, održavanje i popravak motornih vozila, kolodvorska djelatnost, zakup oglasnih površina na autobusima, održavanje vozila i druge djelatnosti). Djelatnost prijevoza putnika obavlja se u skladu s odredbama Zakona o prijevozu u cestovnom prometu (Narodne novine 41/18, 98/19, 30/21 i 89/21). Javni linijski prijevoz putnika obavlja se na određenim relacijama i po unaprijed utvrđenom voznom redu, cijenama i općim prijevoznim uvjetima, i to na području 21 jedinice lokalne samouprave, odnosno na području svih jedinica lokalne samouprave – članova Društva i pet susjednih jedinica lokalne samouprave (gradovima Drniš i Trilj i općinama Dicmo, Okrug i Ružić), u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20). Sustav javnog linijskog prijevoza čini mreža gradskih, županijskih i međužupanijskih linija. U 2020. u okviru javnog linijskog prijevoza prijeđeno je 6 981 003 km te je prevezeno 20 102 686 putnika.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupština ima 16 članova i čine je predstavnici osnivača. Predsjednik Skupštine je gradonačelnik Grada Splita. Nadzorni odbor ima 15 članova, od kojih 14 članova imenuje Skupština Društva, a jednog člana imenuju zaposlenici Društva. Grad Split u Nadzornom odboru ima devet članova, preostala četiri grada po jednog člana te općine jednog zajedničkog člana. Mandat članova Nadzornog odbora traje četiri godine. Uprava ima do dva člana, od kojih je jedan predsjednik Uprave. Članove Uprave imenuje Skupština na vrijeme od četiri godine. Predsjednik Uprave u 2020. i u vrijeme obavljanja revizije je Miroslav Delić, dipl. iur.

Pravilnik o radu, kojim je utvrđena unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, donesen je u 2008., a zadnje izmjene i dopune u veljači 2015. U travnju 2020. donesen je Katalog radnih mjesta / sistematizacija Društva, kojim je utvrđena nova unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta. Unutarnje ustrojstvene jedinice Društva su Uprava (predsjednik Uprave), Prometni sektor, Tehnički sektor, Sektor za zajedničke poslove, Sektor za kolodvorske djelatnosti i Samostalna jedinica za unutarnju reviziju.

Koncem 2020. Društvo je imalo 603 zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja Uprava u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima.

Postupci i metode koje čine sustav unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad. Tijekom 2020. Društvo je primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Kolektivni ugovor, Katalog radnih mjesta / sistematizacija Društva, Pravilnik o plaćama, metodologiji analitičke procjene radnih mjesta i vrednovanja radnih mjesta, Pravilnik o postupku provođenja jednostavne nabave te Računovodstvene politike. U Društvu je u primjeni Mapa poslovnih procesa iz listopada 2017., kojom su utvrđeni ključni poslovni procesi te definirani postupci i zadaće pojedinih sudionika, ovlasti i odgovornosti. U 2020., u okviru procesa restrukturiranja Društva (prema Planu restrukturiranja Društva iz studenoga 2019.), proveden je proces organizacijskog preustroja te započet proces ažuriranja postojeće mape poslovnih procesa u skladu s novom sistematizacijom radnih mjesta i proces uspostave elektroničkog sustava za upravljanje dokumentacijom.

Prema propisima koji uređuju osnivanje revizorskog odbora i propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Društvo nije obvezno imenovati revizorski odbor ni uspostaviti unutarnju reviziju. U Društvu djeluje Revizorski odbor koji je osnovao Nadzorni odbor u siječnju 2015. Revizorski odbor raspravljao je o godišnjim financijskim izvještajima za 2020., Planu poslovanja za 2020. i o izboru revizora za 2020., o čemu su sastavljeni zapisnici. Novom sistematizacijom radnih mjesta (iz travnja 2020.) predviđena je Samostalna jedinica za unutarnju reviziju s jednim izvršiteljem (unutarnji revizor), koji za svoj rad odgovara predsjedniku Uprave i Nadzornom odboru (prema obrazloženju odgovorne osobe Društva popunjavanje navedenog radnog mjesta planirano je nakon završetka procesa restrukturiranja).

Tijekom 2020. Nadzorni odbor održao je devet sjednica na kojima se raspravljalo o poslovanju Društva te su dane suglasnosti na planove poslovanja, poslovna izvješća, godišnje financijske izvještaje te izvješća neovisnog revizora. Za zaključivanje ugovora vrijednosti preko 2.000.000,00 kn predsjednik Uprave pribavljao je prethodnu suglasnost Nadzornog odbora, u skladu s odredbama Društvenog ugovora.

O funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola Društvo izvješćuje na godišnjoj razini sastavljanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Društvo je sastavilo i u ožujku 2021. dostavilo osnivačima (članovima Društva) Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020. s obveznim priložima, u kojoj je navedeno da su uočene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, a odnose se na nepoduzimanje svih potrebnih mjera za naplatu prihoda iz poslovnih aktivnosti i nepodmirivanje obveza prema dobavljačima u rokovima njihova dospjeća. Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020., koji je obvezni prilog Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2020., očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti je konac studenoga 2021., a planirane aktivnosti odnose se na nastavak primjene procesa naplate potraživanja u Društvu te podmirenje obveza prema dobavljačima prema ugovorenoj dinamici.

Društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo osnovne informacije i podatke, opće akte, godišnje planove, izvješća o poslovanju i ostvarenim godišnjim rezultatima poslovanja, informacije o projektima Europske unije, postupke prethodnog savjetovanja sa zainteresiranim gospodarskim subjektima u postupcima javne nabave velike vrijednosti, financijska izvješća, cjenike usluga, mreže gradskih i prigradskih linija, tarifne zone, vozni red, natječaje za slobodna radna mjesta te druge informacije (obavijesti i upute korisnicima usluga).

Planiranje

Društvo je, uz suglasnosti Nadzornog odbora, u prosincu 2019. donijelo Plan poslovanja za 2020. te u travnju 2020. Izmjene i dopune Plana poslovanja za 2020. Sastavni dio Plana poslovanja je Financijski plan, Plan usluga (prijeđenih kilometara za autobuse), Plan nabave i Plan kadrova.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 165.242.331,00 kn, rashodi u iznosu od 164.972.789,00 kn te dobit u iznosu od 269.542,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 134.490.218,00 kn, što je 30.752.113,00 kn ili 18,6 % manje u odnosu na osnovni plan, rashodi su planirani u iznosu od 134.394.377,00 kn, što je 30.578.712,00 kn ili 18,5 % manje u odnosu na osnovni plan, te je planirana dobit u iznosu od 95.841,00 kn. Smanjenje planiranih prihoda najvećim dijelom odnosi se na prihode od usluga prijevoza putnika u iznosu od 28.500.000,00 kn. Smanjenje planiranih rashoda najvećim dijelom odnosi se na troškove osoblja u iznosu od 16.652.289,00 kn i materijalne troškove u iznosu od 10.431.101,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od usluga prijevoza putnika u iznosu od 55.000.000,00 kn ili 40,9 % te od jedinica lokalne samouprave (članova Društva) na temelju ugovora o pružanju komunalne usluge i o nadoknadi troškova prijevoza putnika u javnom prometu u iznosu od 50.400.000,00 kn ili 37,5 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove osoblja u iznosu od 65.365.029,00 kn ili 48,6 % i troškove amortizacije u iznosu od 26.323.460,00 kn ili 19,6 % ukupno planiranih rashoda.

Prema financijskim izvještajima i Godišnjem izvješću o poslovanju za 2020. (iz svibnja 2021.), prihodi su ostvareni u iznosu od 153.987.695,00 kn, što je 19.497.477,00 kn ili 14,5 % više od planiranih, rashodi su ostvareni u iznosu od 153.809.359,00 kn, što je 19.414.982,00 kn ili 14,4 % više od planiranih, te ostvarena dobit iznosi 178.336,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda odnosi se na potpore od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje prema Programu zadržavanja radnika u djelatnostima smanjene gospodarske aktivnosti uslijed epidemije virusa COVID-19 (koje nisu planirane, a ostvarene su u iznosu od 20.266.921,00 kn). Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda odnosi se na troškove osoblja koji su ostvareni više za 12.734.129,00 kn ili 19,5 % (planirani u iznosu od 65.365.029,00 kn, a ostvareni u iznosu od 78.099.158,00 kn).

Uprava Društva izradila je Plan potpunog oporavka Društva u trogodišnjem razdoblju koji je usvojila Skupština u lipnju 2019. uz Odluku o pokriću gubitka za 2018. (gubitak za 2018. iznosio je 9.774.263,00 kn te je preneseni gubitak iz prethodnih godina iznosio 105.633.379,00 kn).

Društvo je u studenome 2019., uz suglasnost Nadzornog odbora, donijelo Plan restrukturiranja Društva, koji sadrži analizu tekućeg poslovanja Društva te moguće mjere organizacijskog, operativnog, financijskog i strateškog restrukturiranja.

Mjere su utvrđene opisno te dijelom predstavljaju aktivnosti za provedbu zadaća iz Plana potpunog oporavka Društva u trogodišnjem razdoblju, a dijelom su dopuna navedenog Plana.

Financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) te Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u velike poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti (Račun dobiti i gubitka i Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti), Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje. Društvo je sastavilo Godišnje financijsko izvješće za 2020. s izvješćem posloводства, izjavom o odgovornosti Uprave i izvješćem neovisnog revizora. Financijski izvještaji objavljeni su u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 153.987.695,00 kn, rashodi u iznosu od 153.809.359,00 kn te dobit u iznosu od 178.336,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	150.660.166,00	153.763.315,00	102,1
1.1.	Prihodi od prodaje	86.700.200,00	51.326.352,00	59,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	63.959.966,00	102.436.963,00	160,2
2.	Financijski prihodi	182.590,00	224.380,00	122,9
	Ukupni prihodi	150.842.756,00	153.987.695,00	102,1

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju drugi poslovni prihodi u iznosu od 102.436.963,00 kn ili 66,5 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje i financijski prihodi) iznose 51.550.732,00 kn ili 33,5 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su značajnije smanjeni prihodi od prodaje za 35.373.848,00 kn ili 40,8 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od prijevoza putnika za 33.694.599,00 kn ili 40,8 %), a vrijednosno su značajnije povećani drugi poslovni prihodi za 38.476.997,00 kn ili 60,2 % (jer su potpore za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima smanjene gospodarske aktivnosti uslijed epidemije virusa COVID-19 u 2020. ostvarene u iznosu od 20.266.921,00 kn, a 2019. nisu ostvarene).

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 51.326.352,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prijevoza putnika u iznosu od 48.881.845,00 kn.

Prihodi od prijevoza putnika odnose se na prihode od prijevoza putnika u javnom gradskom i prigradskom prometu.

Društvo prijevozne karte prodaje u biljetarnici, kioscima, kod vozača u autobusu, putem narudžbe i preko ugovornih partnera. Usluge prijevoza putnika u javnom gradskom i prigradskom prometu naplaćivane su u skladu s Cjenikom usluga prijevoza putnika u javnom gradskom i prigradskom prometu na području zonskog tarifnog sustava koji je u primjeni od 15. travnja 2012. Društvo je u veljači 2015. donijelo Opće uvjete prijevoza, u srpnju 2019. Opće uvjete obavljanja kolodvorske djelatnosti te u srpnju 2021. Opće uvjete isporuke komunalne usluge prijevoza putnika i objavilo ih na svojim mrežnim stranicama. U kolovozu 2021. Gradsko vijeće Grada Splita donijelo je Odluku o davanju prethodne suglasnosti na Opće uvjete isporuke komunalne usluge prijevoza putnika.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 102.436.963,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od pružanja komunalne usluge i nadoknade troškova prijevoza u javnom prometu u iznosu od 53.148.501,00 kn, prihode od kapitalnih donacija u iznosu od 21.503.914,00 kn, prihode od potpora u iznosu od 20.266.921,00 kn i prihode od ukidanja rezerviranja u iznosu od 3.951.982,00 kn.

Društvo je, od prosinca 2017. do studenoga 2019. zaključilo pojedinačne ugovore o pružanju komunalne usluge i nadoknade troškova prijevoza u javnom prometu sa svim jedinicama lokalne samouprave – članovima Društva i s pet susjednih jedinica lokalne samouprave, na rok od deset godina. Prema ugovorima, Društvu je povjereno obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu autobusima na području navedenih jedinica lokalne samouprave. Ugovorima je, između ostalog, utvrđena visina naknade koju su jedinice lokalne samouprave obvezne doznačavati Društvu za pokriće dijela troškova poslovanja koje Društvo ne može pokriti iz cijene usluge prijevoza putnika u javnom prometu. Visina naknade koju je jedinica lokalne samouprave obvezna doznačavati pružatelju usluga javnog prijevoza putnika iz svog proračuna uređena je Uredbom (EZ) br. 1370/2007 Europskog parlamenta i Vijeća od 23. listopada 2007. o uslugama javnog željezničkog i cestovnog prijevoza putnika i stavljanju izvan snage uredba Vijeća (EEZ) br. 1191/69 i (EEZ) br. 1107/70 te predstavlja neto financijski učinak obavljanja javne usluge. U skladu s navedenom Uredbom, ugovorena naknada (odnosno neto financijski učinak) koju jedinice lokalne samouprave doznačavaju Društvu predstavlja razliku između ukupnih prihoda i troškova nastalih obavljanjem usluge prijevoza putnika u javnom prometu, umanjenu za dobit ostvarenu obavljanjem povezanih i srodnih djelatnosti Društva. Sastavni dio ugovora je godišnji plan pružanja usluga (plan kilometara za autobuse), tarifni sustav i cjenik usluga Društva, metodologija i izračun neto financijskog učinka, standardi i načini kontrole kvalitete pružene usluge, popis autobusa koji se koriste pri pružanju ugovorene usluge i popis planiranih projekata (nabava autobusa i opreme). Jedinice lokalne samouprave doznačavaju mjesečno Društvu sredstva u visini 1/12 planiranog godišnjeg iznosa naknade, a obračun ostvarenog neto financijskog učinka obavlja se tromjesečno. U 2020. Društvo je iz proračuna jedinica lokalne samouprave ostvarilo naknade u iznosu od 53.148.501,00 kn. Pojedinačne godišnje uplate jedinica lokalne samouprave iznosile su od 1.669,00 kn (Općina Šestanovac) do 35.214.418,00 kn (Grad Split).

U okviru prihoda od kapitalnih donacija evidentirani su prihodi u visini troška amortizacije za dugotrajnu imovinu (koja je financirana iz sredstava Europske unije i iz proračuna jedinica lokalne samouprave – članova Društva) u iznosu od 18.033.057,00 kn te prihodi od Grada Splita na temelju ugovora o financiranju iz travnja 2018. u iznosu od 3.470.857,00 kn (prema kojem Grad Split mjesečno doznačava Društvu sredstva u visini mjesečne obveze Društva iz ugovora o financijskom najmu za rabljene autobuse, koji su zaključili Društvo i davatelj najma u siječnju 2018.).

Dugotrajna imovina koja je financirana iz sredstava Europske unije i iz proračuna jedinica lokalne samouprave – članova Društva odnosi se na nove autobuse (52) nabavljene u okviru projekata Europske unije koji su započeli u svibnju i listopadu 2018. (trošak amortizacije za 2020. iznosi 17.685.552,00 kn) te nove autobuse (dva) i benzinsku postaju koje je financirao Grad Split na temelju ugovora iz lipnja 2014. i prosinca 2016. (trošak amortizacije za 2020. iznosi 347.505,00 kn). Primljena sredstva za nabavu dugotrajne imovine iskazuju se kao odgođeni prihodi te evidentiraju kao prihodi razdoblja na sustavnoj osnovi kako bi se povezali s odgovarajućim troškovima amortizacije tijekom vijeka uporabe.

Prihodi od potpora u iznosu od 20.266.921,00 kn odnose se na potpore od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima smanjene gospodarske aktivnosti uslijed epidemije virusa COVID-19, od čega se 12.129.949,00 kn odnosi na potpore za netoplaće i 8.136.972,00 kn na otpis obveza za doprinose na plaće. Društvo je u 2020. zaključilo s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje ugovore za srpanj – prosinac 2020.

Prihodi od ukidanja rezerviranja u iznosu od 3.951.982,00 kn odnose se na ukidanje rezerviranja za otpremnine u iznosu od 1.846.059,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 1.367.984,00 kn, po sudskim sporovima u iznosu od 677.039,00 kn i za naknade za neiskorištene godišnje odmori u iznosu od 60.900,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 224.380,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 207.418,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	149.255.146,00	152.374.528,00	102,1
1.1.	Materijalni troškovi	41.925.178,00	28.602.164,00	68,2
1.2.	Troškovi osoblja	79.729.328,00	78.099.158,00	98,0
1.3.	Amortizacija	9.843.692,00	23.421.834,00	237,9
1.4.	Drugi troškovi	10.764.250,00	18.241.845,00	169,5
1.5.	Vrijednosna usklađenja	111.633,00	191.304,00	171,4
1.6.	Rezerviranja	4.971.090,00	2.749.853,00	55,3
1.7.	Drugi poslovni rashodi	1.909.975,00	1.068.370,00	55,9
2.	Financijski rashodi	1.568.263,00	1.434.831,00	91,5
	Ukupno	150.823.409,00	153.809.359,00	102,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 78.099.158,00 kn ili 50,8 %, materijalni troškovi u iznosu od 28.602.164,00 kn ili 18,6 % te amortizacija u iznosu od 23.421.834,00 kn ili 15,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, rezerviranja, financijski rashodi, vrijednosno usklađivanje i drugi poslovni rashodi) iznose 23.686.203,00 kn ili 15,4 % ukupnih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje troškova amortizacije za 13.578.142,00 kn ili 137,9 % (najvećim dijelom zbog obračuna amortizacije za nabavljene autobuse u 2020.) te drugih troškova za 7.477.595,00 kn ili 69,5 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za otpremnine radi zbrinjavanja viška zaposlenika).

Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda odnosi se na smanjenje materijalnih troškova za 13.323.014,00 kn ili 31,8 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za gorivo nakon zamjene starih autobusa novim te poslovanja u uvjetima epidemije virusa COVID-19 zbog kojih tijekom travnja 2020. autobusi nisu vozili, a od svibnja do prosinca 2020. vozili su po smanjenom voznom redu) te troškova za rezerviranja za 2.221.237,00 kn ili 44,7 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih troškova rezerviranja za otpremnine i sudske sporove).

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 28.602.164,00 kn. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 22.743.505,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu od 5.858.659,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na komunalne usluge u iznosu od 1.848.175,00 kn, usluge održavanja u iznosu od 1.349.286,00 kn, usluge tehničkog pregleda vozila i naknade za ceste u iznosu od 790.174,00 kn te usluge odvjetnika i računovodstvene usluge u iznosu od 666.983,00 kn). Troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošenu energiju i gorivo (gorivo za 153 autobusa i druga vozila 16.832.616,00 kn, energija 423.263,00 kn) u iznosu od 17.255.879,00 kn, utrošene rezervne dijelove u iznosu od 3.386.186,00 kn, utrošene sirovine i materijal u iznosu od 1.254.114,00 kn te otpis sitnog inventara i autoguma u iznosu od 847.326,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 78.099.158,00 kn. Odnose se na netoplaće u iznosu 49.509.592,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 16.522.257,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 12.067.309,00 kn. Plaće zaposlenicima isplaćene su u skladu s Pravilnikom o radu iz 2008. i izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2010., 2011., 2012., 2013., 2014. i 2015. te Pravilnikom o plaćama, metodologiji analitičke procjene radnih mjesta i vrednovanja radnih mjesta iz lipnja 2020., kojim je utvrđena osnovica za obračun plaće, koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta zaposlenika te dodaci na plaću. Na temelju odluke Uprave iz travnja 2020., od ožujka do lipnja 2020. plaća zaposlenika umanjena je za 10,0 %, a plaća predsjednika Uprave i pomoćnika predsjednika Uprave za 20,0 %. Prosječna mjesečna brutoplaća u 2020. iznosila je 8.057,00 kn, a prosječna netoplaća 6.863,00 kn. Najviša isplaćena brutoplaća u 2020. iznosila je 36.743,00 kn, a najviša netoplaća 21.699,00 kn (plaća predsjednika Uprave). Najniža isplaćena brutoplaća iznosila je 4.201,00 kn, a najniža netoplaća 3.361,00 kn (plaća spremačice). Doprinosi, porezi i prirez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

Troškovi amortizacije iznosili su 23.421.834,00 kn. Odnose se na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 23.288.728,00 kn te nematerijalne imovine u iznosu od 133.106,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom primjenom stopa amortizacije utvrđenih Računovodstvenim politikama Društva.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 18.241.845,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na troškove materijalnih prava zaposlenika u iznosu od 14.123.486,00 kn, premije osiguranja (osiguranje motornih vozila, kolektivno osiguranje zaposlenika, putnika u javnom prometu od posljedica nesretnog slučaja, osiguranje od odgovornosti i osiguranje imovine) u iznosu od 1.112.771,00 kn te naknade troškova zaposlenima (troškovi prijevoza na posao i s posla, troškovi službenih putovanja, naknade za korištenje osobnog automobila u službene svrhe) u iznosu od 631.944,00 kn.

Troškovi materijalnih prava zaposlenika ostvareni su u iznosu od 14.123.486,00 kn.

Vrijednosno značajniji odnose se na otpremnine u iznosu od 7.624.901,00 kn, naknadu za topli obrok u iznosu od 2.262.085,00 kn (416,00 kn po zaposleniku), regres za godišnji odmor u iznosu od 1.636.000,00 kn, nagrade za radne rezultate u iznosu od 1.507.500,00 kn, dar u naravi u iznosu od 326.700,00 kn te darove za djecu u iznosu od 241.800,00 kn.

Rashodi su ostvareni u skladu s Kolektivnim ugovorom za zaposlenike Društva iz listopada 2019. i ožujka 2020., na temelju odluka predsjednika Uprave.

Rashodi za otpremnine ostvareni su u iznosu od 7.624.901,00 kn. Prema Planu restrukturiranja Društva, Društvo je u 2020. isplatilo otpremnine za 43 zaposlenika, na temelju sporazuma zaključenih u ožujku i lipnju 2020. sa Sindikatom vozača i prometnih radnika i Sindikatom hrvatskih vozača te sporazuma o prestanku ugovora o radu zaključenih s 43 zaposlenika. Visina otpremnine utvrđena je u najvišem iznosu od 6.500,00 kn po godini staža zaposlenika (iznos na koji se ne plaća porez). Najniža otpremnina iznosila je 58.500,00 kn, a najviša 200.000,00 kn. Troškovi rezerviranja iznosili su 2.749.853,00 kn. Odnose se na rezerviranja za jubilarne nagrade u iznosu od 1.811.104,00 kn, otpremnine u iznosu od 812.561,00 kn, troškove započetih sudskih sporova u iznosu od 116.188,00 kn te regres za godišnji odmor u iznosu od 10.000,00 kn.

Troškovi rezerviranja iznosili su 2.749.853,00 kn. Odnose se na rezerviranja za jubilarne nagrade u iznosu od 1.811.104,00 kn, otpremnine u iznosu od 812.561,00 kn, troškove započetih sudskih sporova u iznosu od 116.188,00 kn te regres za godišnji odmor u iznosu od 10.000,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 1.434.831,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za kamate po kreditima u iznosu od 461.007,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu od 340.035,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 313.105,00 kn te kamate po ugovorima o financijskom najmu u iznosu od 221.937,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 263.543.672,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	214.376.006,00	263.543.672,00	122,9
1.	Dugotrajna imovina	193.560.731,00	239.168.631,00	123,6
1.1.	Nematerijalna imovina	135.300,00	73.785,00	54,5
1.2.	Materijalna imovina	191.921.191,00	237.828.879,00	123,9
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	323.000,00	315.000,00	97,5
1.4.	Potraživanja	1.181.240,00	950.967,00	80,5
2.	Kratkotrajna imovina	19.853.711,00	23.412.099,00	117,9
2.1.	Zalihe	3.680.879,00	3.585.140,00	97,4
2.2.	Potraživanja	10.387.724,00	14.095.269,00	135,7
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	17.836,00	36.036,00	202,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	5.767.272,00	5.695.654,00	98,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	961.564,00	962.942,00	100,1
II.	Pasiva	214.376.006,00	263.543.672,00	122,9
1.	Kapital i rezerve	35.801.118,00	64.340.362,00	179,7
2.	Rezerviranja	37.327.288,00	36.125.159,00	96,8
3.	Dugoročne obveze	27.767.893,00	30.348.240,00	109,3
4.	Kratkoročne obveze	39.686.858,00	42.642.245,00	107,4
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	73.792.849,00	90.087.666,00	122,1
	Izvanbilančni zapisi	3.418.700,00	3.238.400,00	94,7

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost kapitala i rezervi veća je za 28.539.244,00 kn ili 79,7 % (najvećim dijelom zbog povećanja revalorizacijskih rezervi u iznosu od 26.535.071,00 kn) i dugotrajne imovine za 45.607.900,00 kn ili 23,6 % (najvećim dijelom zbog nabave novih autobusa u iznosu od 34.632.000,00 kn i provođenja revalorizacije građevinskih objekata i zemljišta u iznosu od 34.185.680,00 kn). Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama veće su za 8.125.213,00 kn ili 52,8 % (najvećim dijelom zbog zaduživanja Društva radi zbrinjavanja viška zaposlenika u 2020.), a obveze prema dobavljačima manje su za 5.860.518,00 kn ili 43,9 %.

Vrijednosno značajnija dugotrajna imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu od 107.233.310,00 kn, opreme, alata i transportne imovine u iznosu od 93.807.929,00 kn i građevinskih objekata (upravna zgrada, poslovni objekti, stanovi i garaža) u iznosu od 36.787.640,00 kn. Za dio građevinskih objekata i zemljišta (upravna zgrada i pripadajuće zemljište, biljetarnica, poslovni kompleks u Starom Gradu, dva stana) nisu u cijelosti riješeni imovinskopravni odnosi te je u rujnu 2020. njihovo rješavanje povjereno odvjetniku. Koncem 2020. vozni park Društva sastoji se od 155 autobusa, prosječne starosti osam godina. S obzirom na to da je knjigovodstvena vrijednost poslovnih objekata i zemljišta bila niža od fer vrijednosti, Društvo je koncem 2020. provelo revalorizaciju te je povećalo vrijednost poslovnih objekata i zemljišta za 34.185.680,00 kn (od čega vrijednost zemljišta za 27.644.813,00 kn, a poslovnih objekata za 6.540.867,00 kn). Revalorizacija je provedena prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Kratkotrajna imovina odnosi se na vrijednost zaliha u iznosu od 3.585.140,00 kn, kratkotrajna potraživanja u iznosu od 14.095.269,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 5.695.654,00 kn te kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 36.036,00 kn.

Zalihe u vrijednosti od 3.585.140,00 kn odnose se na zalihe rezervnih dijelova za vozila u iznosu od 2.426.530,00 kn, sirovina i materijala u skladištu u iznosu od 678.434,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na zalihe goriva i maziva u iznosu od 482.927,00 kn), autogume u iznosu od 414.504,00 kn te sitan inventar i radnu odjeću u iznosu od 65.672,00 kn.

Kratkotrajna potraživanja prije ispravka vrijednosti iznose 15.869.289,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 1.774.020,00 kn te kratkotrajna potraživanja nakon ispravka vrijednosti iznose 14.095.269,00 kn. Vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja od jedinica lokalne samouprave (za pružanje komunalne usluge i nadoknadu troškova prijevoza u javnom prometu) u iznosu od 6.443.645,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 2.997.478,00 kn (potpore za zadržavanje radnika u djelatnostima smanjene gospodarske aktivnosti uslijed epidemije virusa COVID-19 za prosinac 2020.) te potraživanja od kupaca u iznosu od 2.737.583,00 kn.

Potraživanja od kupaca (nakon ispravka vrijednosti) iznose 2.737.583,00 kn. Prema analitičkim evidencijama, ukupna potraživanja od kupaca prije ispravka vrijednosti iznose 4.511.603,00 kn (od čega su dospjela u iznosu od 2.531.098,00 kn i nedospjela u iznosu od 1.980.505,00 kn). Društvo je u prijašnjim godinama obavilo ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 1.582.716,00 kn te u 2020. u iznosu od 191.304,00 kn. Osim toga, u 2020. otpisana su potraživanja u iznosu od 986.829,00 kn, za koja je ispravak vrijednosti obavljen u prijašnjim godinama. Za sporna potraživanja Društvo pokreće postupke prisilne naplate, prijavljuje potraživanja u stečajnu masu i vodi sudske sporove kako bi osiguralo pravodobnu naplatu potraživanja.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja iznose 962.942,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na razgraničene troškove plaćenih premija osiguranja u iznosu od 569.249,00 kn i naknade za ceste pri registraciji vozila u iznosu od 356.316,00 kn.

Kapital i rezerve koncem 2020. iskazani su u iznosu od 64.340.362,00 kn. Odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 74.145.000,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu od 4.000.059,00 kn, revalorizacijske rezerve u iznosu od 102.594.105,00 kn, preneseni gubitak iz prethodnih godina u iznosu od 116.577.138,00 kn te dobit tekuće godine u iznosu od 178.336,00 kn.

Revalorizacijske rezerve koncem 2020. iznose 102.594.105,00 kn. Odnose se na revalorizacijsku rezervu iz prijašnjih godina u iznosu od 74.561.847,00 kn te iz 2020. u iznosu od 28.032.258,00 kn. Revalorizacijska rezerva ukida se u visini obračunane amortizacije na povećanu vrijednost imovine na temelju revalorizacije te evidentira kao smanjenje prenesenog gubitka.

Rezerviranja su iskazana u iznosu od 36.125.159,00 kn. Odnose se na rezerviranja za otpremnine i jubilarne naknade u iznosu od 31.313.475,00 kn, rezerviranja za sudske sporove u iznosu od 4.801.684,00 kn te rezerviranja za neplaćene regrese za godišnje odmori u iznosu od 10.000,00 kn.

Obveze koncem 2020. iznose 72.990.485,00 kn. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu od 30.348.240,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu od 42.642.245,00 kn.

Dugoročne obveze odnose se na odgođenu poreznu obvezu po osnovi revalorizacije u iznosu od 22.520.658,00 kn, obvezu prema državnom proračunu (pripadajući dio u visini od 65,0 %) za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 4.107.294,00 kn te obvezu po ugovorima o financijskom najmu (za kupnju devet rabljenih autobusa) u iznosu od 3.720.288,00 kn.

Odgođena porezna obveza u iznosu od 22.520.658,00 kn rezultat je revalorizacije dugotrajne imovine (u 2020. i u prijašnjim godinama) i odnosi se na poreznu obvezu na revalorizacijsku rezervu, koja postaje tekuća porezna obveza u razdoblju realizacije revalorizacijske rezerve (amortizacijom, prodajom, otuđenjem imovine).

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 23.509.117,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 7.478.128,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na obveze za nabavljeno gorivo u iznosu od 3.769.136,00 kn i rezervne dijelove u iznosu od 1.081.453,00 kn), obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 6.440.338,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na obveze za poreze i doprinose iz plaće i na plaću (za prosinac 2020.) u iznosu od 4.138.140,00 kn i obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 1.334.819,00 kn), obveze prema zaposlenicima u iznosu od 4.808.861,00 kn (obveze za netoplaće zaposlenika (za prosinac 2020.) u iznosu od 4.661.011,00 kn i obveze za naknade za bolovanja i ozljede na radu u iznosu od 147.850,00 kn), ostale kratkoročne obveze u iznosu od 211.007,00 kn te obveze za predujmove u iznosu od 194.794,00 kn.

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama koncem 2020. iskazane su u iznosu od 27.229.405,00 kn, od čega se na kratkoročne obveze odnosi 23.509.117,00 kn, a na dugoročne obveze 3.720.288,00 kn. Odnose se na obvezu po okvirnom kreditu po žiroračunu kod poslovne banke u iznosu od 12.076.399,00 kn, obvezu po ugovoru o kreditu (radi financiranja zbrinjavanja viška zaposlenika) u iznosu od 8.100.000,00 kn te obvezu po ugovorima o financijskom najmu za nabavu devet rabljenih autobusa u iznosu od 7.053.006,00 kn.

Društvo od studenoga 2017. neprekidno koristi okvirni kredit po žiroračunu za redovno poslovanje. Okvirni kredit po žiroračunu Društvo koristi na temelju odluka Skupštine i ugovora o kreditu zaključenih s poslovnom bankom u iznosu od 12.500.000,00 kn, na rok od godine dana, uz kamatnu stopu od 3,0 % godišnje na iznos iskorištenog kredita od dana korištenja do dana vraćanja kredita.

Na temelju Odluke Skupštine iz ožujka 2020., Društvo se zadužilo u iznosu od 9.000.000,00 kn radi financiranja zbrinjavanja viška zaposlenika. Ugovor o kreditu zaključen je s poslovnom bankom u ožujku 2020., u iznosu od 9.000.000,00 kn, uz kamatnu stopu od 2,9 % godišnje. Otplata kredita ugovorena je u 20 jednakih tromjesečnih rata (pet godina) u iznosu od 450.000,00 kn, a prva rata dospjela je na naplatu koncem rujna 2020.

Na temelju Odluke Gradskog vijeća Grada Splita, u prosincu 2017., Skupština Društva donijela je odluku o nabavi devet rabljenih autobusa za javni gradski prijevoz putnika na području Grada Splita putem financijskog najma. Društvo je s pravnom osobom u siječnju 2018. zaključilo devet ugovora o financijskom najmu, pojedinačne vrijednosti u iznosu od 193.400,00 EUR bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu od 241.750,00 EUR s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorena je mjesečna rata u iznosu od 38.472,84 EUR. U veljači 2018. Društvo i Grad Split zaključili su ugovor prema kojem se Grad Split obvezao redovito uplaćivati sredstva za otplatu autobusa u 60 mjesečnih obroka u iznosu od 38.472,84 EUR, prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu od 90.087.666,00 kn. Odnose se na primljena sredstva za nabavu dugotrajne imovine koja se iskazuju kao odgođeni prihodi te evidentiraju kao prihodi razdoblja na sustavnoj osnovi kako bi se povezali s odgovarajućim troškovima amortizacije tijekom vijeka uporabe. Koncem 2020. na sredstva financirana iz fondova Europske unije (za nabavu autobusa) odnosi se 86.752.699,00 kn, a na sredstva primljena iz proračuna jedinica lokalne samouprave (za nabavu autobusa i benzinske postaje) 3.334.967,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 3.238.400,00 kn. Društvo u izvanbilančnoj evidenciji iskazuje autobusne karte i markice za pokazne karte po nominalnoj vrijednosti kod vozača i na prodajnim mjestima te prati i kontrolira blagajne po prodajnim mjestima za primljene i prodane autobusne karte. U Bilješkama uz financijske izvještaje za 2020. Društvo je navelo izdane instrumente osiguranja plaćanja, a 2021. ih je evidentiralo u poslovnim knjigama u iznosu od 65.808.084,00 kn.

c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

U okviru Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti sastavljen je Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Ostala sveobuhvatna dobit iskazana je u iznosu od 26.535.071,00 kn. Odnosi se na dobit od promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne imovine. S obzirom na to da je dobit razdoblja iskazana u iznosu od 178.336,00 kn, sveobuhvatna dobit koncem 2020. iskazana je u iznosu od 26.713.407,00 kn.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

U skladu s odredbama članka 20. Zakona o računovodstvu, obavljena je revizija financijskih izvještaja Društva za 2020., koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 31. prosinca 2020., Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanim tokovima i Izvještaj o promjenama kapitala Društva za 2020., kao i pripadajuće Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih Računovodstvenih politika.

Prema mišljenju neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2020., financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., njegovu financijsku uspješnost te novčane tokove u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, koje je usvojila Europska unija.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 14. lipnja do 12. studenoga 2021.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Međunarodni standardi financijskog izvještavanja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima
3. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
4. Zakon o prijevozu u cestovnom prometu
5. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
6. Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
7. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
8. Zakon o reviziji (Narodne novine 127/17)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu
10. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
11. Odluka o iznosu naknade članovima nadzornih odbora i upravnih vijeća, koju je donijela Vlada Republike Hrvatske (travanj 2009.)
12. Odluka o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprave trgovačkih društava, koju je donijela Vlada Republike Hrvatske

13. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
14. Društveni ugovor
15. Kolektivni ugovor
16. Pravilnik o radu
17. Pravilnik o plaćama, metodologiji analitičke procjene radnih mjesta i vrednovanju radnih mjesta
18. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (prosinac 2017., svibanj 2020. i listopad 2020.).

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Društva. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode, potraživanja i obveze za stanove na kojima postoji stanarsko pravo te javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Skupština je u lipnju 2019. usvojila Plan potpunog oporavka Društva u trogodišnjem razdoblju i Odluku o pokriću gubitka za 2018. (gubitak za 2018. iznosio je 9.774.263,00 kn, a preneseni gubitak iz prethodnih godina iznosio je 105.633.379,00 kn). Navedenim Planom utvrđene su zadaće Društva u procesu potpunog oporavka i vremenski okvir njihova provođenja od 2019. do 2021. Planirane zadaće odnose se na: zaključivanje ugovora o pružanju komunalne usluge prijevoza putnika u javnom prometu sa svim jedinicama lokalne samouprave na području kojih Društvo obavlja uslugu javnog prijevoza putnika, racionalizaciju troškova poslovanja i uspostavu likvidnosti, izradu plana restrukturiranja, izradu nove sistematizacije radnih mjesta, izradu i provedbu programa zbrinjavanja viška radnika, zaključivanje novog kolektivnog ugovora, smanjenje obveza prema dobavljačima, provedbu projekta izgradnje garažno-servisnog centra te obnovu voznog parka i implementaciju sustava elektroničke prodaje, poništavanja i kontrole karata (*e-ticketing*) u sustavu javnog prijevoza putnika provedbom projekata koji se financiraju iz sredstava Europske unije.

Društvo je u studenome 2019., uz suglasnost Nadzornog odbora, donijelo Plan restrukturiranja koji sadrži analizu tekućeg poslovanja Društva te moguće mjere organizacijskog, operativnog, financijskog i strateškog restrukturiranja. Mjere su utvrđene opisno te dijelom predstavljaju aktivnosti za provedbu zadaća iz Plana potpunog oporavka Društva u trogodišnjem razdoblju, a dijelom su dopuna navedenog Plana. Planom restrukturiranja Društva nisu utvrđeni rokovi provedbe, odgovorne osobe za provedbu te pokazatelji rezultata (u naturalnim i/ili vrijednosnim pokazateljima) za praćenje provedbe planiranih mjera.

Ostvarenje zadaća iz Plana potpunog oporavka Društva od 2019. do 2021. prati Uprava (u pisanom obliku) prema planiranom vremenskom okviru bez iskazanih naturalnih i vrijednosnih pokazatelja ostvarenja planiranih zadaća za pojedinu poslovnu godinu obuhvaćenu procesom restrukturiranja. Također, godišnja izvješća o ostvarenju Plana restrukturiranja Društva nisu sastavljena. Zbog navedenog, otežana je usporedba planiranih i ostvarenih mjera restrukturiranja.

Prema podacima Uprave, tijekom 2020. Društvo je provodilo sve mjere za koje je planiran nastavak provedbe u 2020. (racionalizacija troškova poslovanja i uspostava likvidnosti, izrada nove sistematizacije radnih mjesta, izrada i provedba programa zbrinjavanja viška radnika, zaključivanje novog kolektivnog ugovora, smanjenje obveza prema dobavljačima i obnova voznog parka provedbom programa koji se financiraju iz sredstava Europske unije) te je započet planirani projekt nabave i implementacije sustava elektroničke prodaje, poništavanja i kontrole karata (*e-ticketing*) provedbom programa koji se financira iz sredstava Europske unije.

Uprava je tijekom 2020. izvještavala Skupštinu i Nadzorni odbor o provedbi procesa restrukturiranja na održanim sjednicama Skupštine i Nadzornog odbora (tromjesečno u okviru redovnog izvještavanja o poslovanju Društva), što je vidljivo iz zapisnika sa sjednica.

U 2020. Društvo je, između ostalog, donijelo Katalog radnih mjesta / sistematizacija Društva, kojim je utvrđena nova sistematizacija radnih mjesta u Društvu (smanjen je broj ustrojstvenih jedinica sa sedam na četiri) te izradilo Plan zbrinjavanja viška radnika i provelo mjere zbrinjavanja za 43 zaposlenika (sporazumnim prestankom radnog odnosa i isplatom otpremnina). Obveze prema dobavljačima na koncu 2020. koje su iskazane u iznosu od 7.478.128,00 kn manje su za 5.860.518,00 kn ili 43,9 % u odnosu na prethodnu godinu te je za 2020. Društvo ostvarilo dobit u iznosu od 178.336,00 kn. Nadalje, nastavljene su aktivnosti u vezi s obnovom voznog parka (završena su dva projekta financirana sredstvima Europske unije u okviru kojih su u 2019. nabavljena i stavljena u promet 34 nova autobusa i u 2020. novih 18 autobusa te su provedene prethodne aktivnosti za nabavu 47 novih autobusa za koju je projektni prijedlog, u okviru projekta Europske unije prijavljen u travnju 2021.). Također, u okviru projekta koji se financira sredstvima Europske unije, Implementacija sustava *e-ticketing* u Promet d.o.o. Split putem ITU mehanizma, proveden je postupak nabave sustava *e-ticketing* i zaključen je ugovor s odabranim ponuditeljem (ugovoreni rok isporuke je svibanj 2022.).

Državni ured za reviziju mišljenja je da je Planom restrukturiranja Društva trebalo jasno utvrditi rokove provedbe, odgovorne osobe za provedbu i pokazatelje rezultata koji se planiraju ostvariti provedbom pojedine mjere restrukturiranja u naturalnim i/ili vrijednosnim pokazateljima, radi praćenja procesa restrukturiranja i usporedbe planiranih i ostvarenih rezultata provedbe pojedine mjere.

Preporučuje nakon isteka razdoblja koje je obuhvaćeno procesom restrukturiranja sastaviti izvješće o izvršenju Plana restrukturiranja Društva u cilju usporedbe planiranih i ostvarenih mjera restrukturiranja.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Nepravilnosti su utvrđene kod evidentiranja poslovnih promjena i popisa imovine i obveza.

– Evidentiranje poslovnih promjena

Dugotrajna materijalna imovina koncem 2020. iskazana je u iznosu od 237.828.879,00 kn. Odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu od 107.233.310,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 36.787.640,00 kn te alata, pogonskog inventara i transportne imovine u iznosu od 93.807.929,00 kn.

U okviru dugotrajne imovine evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima vrijednost poslovnog prostora u Omišu u iznosu od 639,00 kn.

Ugovorom iz 1988., koji je zaključilo Društvo i Zajednička samoupravna interesna zajednica u komunalno stambenoj djelatnosti na području općine Omiš, Društvu je ustupljeno pravo korištenja dijela prostora površine 40 m² izgrađenog na kolodvoru u Omišu (označenog kao k. č. 3 018/40, površine 4 000 m², upisano u z. k. ul. broj 2 495, k. o. Duće) te je utvrđen suvlasnički dio Društva od 1/30, odnosno u visini ulaganja Društva u navedeni prostor. U ožujku 2014. predsjednik Skupštine Društva donio je odluku prema kojoj se ovlašćuje predsjednik Uprave na izdavanje punomoći Gradu Omišu da proda suvlasnički dio Društva, u naravi poslovni prostor površine 40 m² po cijeni koju odredi Grad Omiš, uz obvezu da Društvu osigura zamjenski prostor jednake površine. Prema podacima s mrežnih stranica Grada Omiša, Grad Omiš je na temelju provedenog javnog nadmetanja u ožujku 2016. zaključio s trgovačkim društvom ugovor o kupoprodaji zemljišta na kojem se nalazi autobusni kolodvor Omiš. Prema podacima iz zemljišnih knjiga, u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2021.) vlasnik zemljišta na kojem se nalazio poslovni prostor je trgovačko društvo. Društvo ne raspolaže podacima (dokumentima) je li Grad Omiš nakon donošenja odluke predsjednika Skupštine preuzeo obvezu da Društvu osigura zamjenski prostor. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2021.) Društvo iz poslovnih knjiga nije isknjižilo vrijednost prodanog poslovnog prostora.

Prema točkama 67. i 68. Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, knjigovodstvena vrijednost pojedine nekretnine, postrojenja ili opreme treba se prestati priznavati u trenutku otuđenja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od upotrebe ili otuđenja ove imovine. Dobitke ili gubitke proizašle od prestanka priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme treba uključiti u dobit ili gubitak kada je prestalo njihovo priznavanje.

Državni ured za reviziju nalaže isknjižiti iz poslovnih knjiga poslovni prostor u Omišu u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, koji je otuđen. Preporučuje u suradnji s Gradom Omišem poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja postojanja prava Društva na zamjenski prostor.

U poslovnim knjigama početkom 2020. evidentirana je i financijskim izvještajima iskazana vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 32.292.821,00 kn, a zemljišta u iznosu od 79.588.498,00 kn, odnosno ukupno u iznosu od 111.881.319,00 kn.

U listopadu 2020. obavljena je procjena vrijednosti šest poslovnih zgrada i pripadajućeg zemljišta, i to: upravne zgrade, kolodvora u Trogiru, poslovne zgrade u Starom Gradu, benzinske postaje i biljetarnice. Osim toga, obavljena je i procjena garaže u Teslinoj ulici u Splitu koja nije bila evidentirana u poslovnim knjigama. Procjenu je obavio stalni sudski vještak za graditeljstvo i procjenu nekretnina. Prema procjembenom elaboratu, procijenjena vrijednost navedenih nekretnina iznosi 146.066.998,00 kn, od čega se na vrijednost zemljišta odnosi 107.233.310,00 kn, a na vrijednost građevinskih objekata 38.833.688,00 kn. Procjena vrijednosti dva stana i tri kioska koji su u poslovnim knjigama koncem 2020. evidentirani u iznosu od 188.190,00 kn nije obavljena.

U poslovnim knjigama koncem 2020. evidentirano je povećanje vrijednosti imovine (revalorizacija) u iznosu od 34.185.680,00 kn kao razlika ukupne procijenjene vrijednosti šest poslovnih objekata i zemljišta u iznosu od 146.066.998,00 kn i knjigovodstvene vrijednosti svih građevinskih objekata (uključujući dva stana i tri kioska za koje nije obavljena procjena te poslovni prostor u Omišu koji je trebao biti isknjižen iz poslovnih knjiga) i zemljišta na 1. siječnja 2020. u iznosu od 111.881.318,00 kn. Vrijednost procijenjenih građevinskih objekata koncem listopada 2020. u odnosu na vrijednost procijenjenih građevinskih objekata početkom 2020. razlikuje se za iznos ulaganja u upravnu zgradu do konca listopada 2020. u iznosu od 85.219,00 kn te amortizaciju od siječnja do konca listopada 2020. Obračun amortizacije građevinskih objekata obavljen je koncem 2020. za cijelu godinu. Društvo je trebalo evidentirati povećanje vrijednosti imovine (revalorizaciju) koncem listopada 2020. (kad je procjena i obavljena), umjesto koncem 2020., i to kao razliku ukupne procijenjene vrijednosti šest poslovnih objekata i zemljišta i knjigovodstvene vrijednosti istih šest poslovnih objekata i zemljišta na 31. listopada 2020. Evidentirajući povećanje vrijednosti imovine koncem 2020., Društvo je propustilo obračunati amortizaciju na povećanu vrijednost imovine na temelju revalorizacije vrijednosti za studeni i prosinac 2020.

S obzirom na to da povećanje vrijednosti imovine na temelju revalorizacije nije utvrđeno usporedbom procijenjene i knjigovodstvene vrijednosti istih nekretnina, da iz poslovnih knjiga nije isknjižen poslovni prostor u Omišu te da nije obračunana amortizacija po povećanoj vrijednosti imovine na temelju revalorizacije za studeni i prosinac 2020., vrijednost građevinskih objekata iskazana je manje za 1.870.660,00 kn, revalorizacijska rezerva manje za 1.553.941,00 kn, odgođena porezna obveza manje za 336.719,00 kn, rashodi manje za 18.201,00 kn i dobit prije oporezivanja više za 18.201,00 kn.

Prema točki 31. Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, revalorizirani iznos imovine čini njegova fer vrijednost na datum revalorizacije umanjena za kasnije akumuliranu amortizaciju i kasnije akumulirane gubitke od umanjenja. Revalorizacija se treba provoditi dovoljno redovito tako da se knjigovodstvena vrijednost značajno ne razlikuje od onog do kojeg bi se došlo utvrđivanjem fer vrijednosti na datum izvještaja o financijskom položaju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati točnu fer vrijednost revalorizirane imovine u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

– Popis imovine i obveza

U prosincu 2020. predsjednik Uprave donio je odluku o provođenju popisa imovine i obveza te imenovao središnje i devet povjerenstava za popis imovine i obveza. Povjerenstva za popis sastavila su pojedinačna izvješća o obavljenom popisu na 31. prosinca 2020. Uz pojedinačna izvješća priložene su popisne liste na kojima je iskazano stvarno i knjigovodstveno stanje, uzroci nastanka viškova i manjkova, dani prijedlozi za rješavanje nastalih razlika, dani prijedlozi za ispravak i otpis nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza. Središnje povjerenstvo je na temelju pojedinačnih izvješća o obavljenom popisu imovine i obveza u siječnju 2021. sastavilo završno izvješće.

Prema Pravilniku o popisu (inventuri) iz rujna 2015., Uprava Društva donosi odluku o načinu knjiženja utvrđenih manjkova ili viškova, otpisu i ispravku vrijednosti, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, prodaji određene opreme i odgovornosti osoba za utvrđene inventurne razlike.

Predsjednik Uprave nije donio odluku o načinu evidentiranja popisnih razlika te nije utvrdio odgovornost osoba za utvrđene manjkove utvrđene u iznosu od 20.834,00 kn niti je naveo razloge zbog kojih se za manjkove ne terete odgovorne osobe koje su rukovale navedenim materijalnim vrijednostima. Evidentiranje rezultata popisa utvrđenih popisom imovine i obveza, koji se odnose na evidentiranje viškova i manjkova, ispravak potraživanja te otpis nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, provedeno je u poslovnim knjigama na temelju pojedinačnih izvješća povjerenstava, umjesto na temelju odluke predsjednika Uprave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati popisne razlike u poslovnim knjigama na temelju odluke predsjednika Uprave, kojom je, između ostalog, navedena odgovornost osoba za utvrđene manjkove ili razlozi zbog kojih se za manjkove tereti Društvo, u skladu s odredbama Pravilnika o popisu.

U okviru dugotrajnih potraživanja od kupaca za stanove na kojima postoji stanarsko pravo iskazana su i dospjela nenaplaćena potraživanja za stanove u iznosu od 169.204,00 kn, potraživanja koja dospijevaju na naplatu u 2021. u iznosu od 89.890,00 kn te obveze za pretplate kupaca za stanove u iznosu od 2.904,00 kn, umjesto na računima kratkotrajnih potraživanja odnosno obveza, zbog čega su dugotrajna potraživanja iskazana više za 256.190,00 kn, kratkotrajna potraživanja manje za 259.094,00 kn, a obveze manje za 2.904,00 kn.

Prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 1 – Financijski izvještaji, financijski izvještaji trebaju realno prikazivati financijski položaj, financijske rezultate i novčane tokove subjekta. Realno (fer) prezentiranje zahtijeva vjerno prikazivanje efekata transakcija, drugih događaja i uvjeta, u skladu s definicijama i kriterijima priznavanja imovine, obveza, prihoda i rashoda.

Za naplatu dospjelih potraživanja od kupaca za stanove u iznosu od 169.204,00 kn Društvo je slalo opomene, ali nije poduzimalo druge mjere naplate. Procedurama naplate potraživanja iz rujna 2017., utvrđene su aktivnosti koje se odnose na utvrđivanje dospjelih potraživanja, upućivanje opomena za plaćanje i opomena pred ovrhu, utvrđivanja dužnika za pokretanje ovršnog postupka, postupak prisilne naplate te razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati na odgovarajućim računima računskog plana potraživanja za stanove na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 – Financijski izvještaji. Nalaže poduzimati mjere naplate dospjelih potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo, u skladu s Procedurama naplate potraživanja.

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 153.809.359,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 78.099.158,00 kn ili 50,8 %, materijalni troškovi u iznosu od 28.602.164,00 kn ili 18,6 % te amortizacija u iznosu od 23.421.834,00 kn ili 15,2 %. Revizijom su utvrđeni propusti koji se odnose na dodatke za uspješnost na radu i nagrade za radne rezultate.

– Dodaci za uspješnost na radu

U okviru troškova osoblja evidentirani su troškovi za dodatke za uspješnost na radu (stimulacija) u brutoiznosu od 284.737,00 kn. Dodaci za uspješnost na radu isplaćeni su tijekom godine u netoiznosu od 211.064,00 kn za 162 zaposlenika, u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o plaćama, metodologiji analitičke procjene radnih mjesta i vrednovanju radnih mjesta iz lipnja 2020. Dodaci za uspješnost na radu najvećim dijelom isplaćeni su za poslove kontrolora, automehaničara, autoelektričara, autolimara te poslove održavanja, servisiranja i čišćenja vozila. U 2020. dodaci za uspješnost na radu isplaćivani su u visini od 10,0 % do 20,0 % osnovne plaće.

Prema navedenom Pravilniku, poslodavac može svim ili pojedinim zaposlenicima isplatiti stimulativni dio plaće. Pojedinačna stimulacija određuje se u rasponu od 0 – 35,0 % osnovne plaće za svakog zaposlenika. Visinu stimulativnog dijela plaće za svakog zaposlenika utvrđuje direktor ili osoba koju ovlasti, a pri donošenju odluke uzima se u obzir, između ostalog, kvaliteta izvršenog rada, ažurnost u obavljanju radnih zadataka te stupanj samostalnosti i kreativnosti u obavljanju poslova.

Društvo nije utvrdilo kriterije za obračun i isplatu dodatka za uspješnost na radu s osnove ostvarenih rezultata rada, a koji trebaju biti mjerljivi (opis kriterija, broj bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava i drugo). Dodaci za uspješnost na radu isplaćivani su na prijedlog neposrednog rukovoditelja za isplatu stimulacije i danih suglasnosti predsjednika Uprave. U prijedlozima neposrednih rukovoditelja navedeni su zaposlenici i vrsta obavljenih poslova, odnosno opis povećanog obujma posla zbog kojih su tražene isplate dodataka za uspješnost na radu, ali kriteriji na temelju kojih su zaposlenicima za ostvarene natprosječne rezultate rada isplaćeni dodaci za uspješnost na radu nisu utvrđeni.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerljive kriterije za obračun i isplatu dodataka za uspješnost na radu s osnove ostvarenih rezultata rada zaposlenika, kako bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

– Nagrade za radne rezultate

U okviru drugih poslovnih rashoda evidentirani su troškovi za nagrade za radne rezultate u iznosu od 1.507.500,00 kn. Isplaćene su svim zaposlenicima (603 zaposlenika) u iznosu od 2.500,00 kn po zaposleniku, na temelju Kolektivnog ugovora te odluke predsjednika Uprave. Društvo nije utvrdilo kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i visina naknade za ostvarene radne rezultate.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i odrediti visina nagrade za ostvarene radne rezultate.

4. Potraživanja i obveze za stanove na kojima postoji stanarsko pravo

- 4.1. U okviru dugotrajnih potraživanja evidentirana je vrijednost obveznica za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćenih konvertibilnom valutom u iznosu od 509.556,00 kn. Za navedene konvertibilne devize, Republika Hrvatska je, na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, trebala izdati prodavatelju obveznice nominalne vrijednosti jednake iznosu uplaćenih deviza uvećanom za iznos popusta odobrenog kupcu. Društvo nije dobilo navedene obveznice.

U okviru dugoročnih obveza, evidentirane su obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na koncu godine u iznosu od 4.107.294,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za 2020. u iznosu od 6.719,00 kn. Propisani dio prihoda od prodaje stanova u iznosu od 4.100.575,00 kn nije u državni proračun uplaćivan ni prethodnih godina, odnosno od 2002.

Prema odredbi članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, kada je prodavatelj stana poduzeće ili druga pravna osoba koja je vrijednost stanova uračunala u vrijednost društvenog kapitala, tom prodavatelju pripada 35,0 % novca od prodaje stana kod uplate odjednom, odnosno kod svake obročne otplate, a 65,0 % novca uplaćuje se u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže uplatiti u državni proračun pripadajući dio ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Također, preporučuje, umjesto evidentiranja vrijednosti obveznica za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćenih konvertibilnom valutom (starom deviznom štednjom), evidentirati potraživanja od Republike Hrvatske u visini vrijednosti obveznica te s Ministarstvom financija dogovoriti međusobni prijeboj potraživanja (sredstva stare devizne štednje) s obvezama za uplatu u državni proračun.

5. Javna nabava

- 5.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Donijelo je Plan nabave za 2020. u prosincu 2019. te 16 izmjena i dopuna Plana nabave. Prema posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz prosinca 2020., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 68.281.088,00 kn. Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vodi se ažurno.

Društvo je postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost i nabave radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost uredilo Pravilnikom o jednostavnoj nabavi iz prosinca 2017. i izmjenama i dopunama Pravilnika iz svibnja 2020., koji je bio na snazi do 21. listopada 2020., a nadalje Pravilnikom o jednostavnoj nabavi od 22. listopada 2020.

Na mrežnim stranicama Društva objavljen je Pravilnik o jednostavnoj nabavi i popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja ili povezane osobe predstavnika naručitelja u sukobu interesa.

Pravilnikom o jednostavnoj nabavi iz prosinca 2017. bilo je uređeno da se nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 50.000,00 kn može provoditi direktnim ugovaranjem, odnosno izdavanjem narudžbenice jednom ili više gospodarskih subjekata, a nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 50.000,00 kn direktnim ugovaranjem ili slanjem upita za dostavu ponuda na temelju zahtjeva za pokretanje nabave od rukovoditelja sektora i interne odluke o postupku jednostavne nabave. Upiti za dostavu ponuda upućuju se na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a rok za dostavu ponuda mora biti primjeren vremenu potrebnom za izradu ponude i iznosi najmanje dva dana od dana dostave upita za ponudu.

Izmjenama i dopunama Pravilnika o jednostavnoj nabavi iz svibnja 2020., utvrđeno je da se poziv za dostavu ponuda objavljuje u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Pravilniku o jednostavnoj nabavi iz listopada 2020., nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 50.000,00 kn može se provoditi direktnim ugovaranjem, odnosno izdavanjem narudžbenice jednom ili više gospodarskih subjekata. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 50.000,00 kn provodi se direktnim ugovaranjem ili slanjem poziva za dostavu ponuda koji se u pravilu objavljuje u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U slučaju žurnosti (više sile), zbog tehničkih ili drugih opravdanih razloga naručitelj može iz razloga svrhovitosti i ekonomičnosti zatražiti dostavu ponuda direktno od gospodarskog subjekta. Pravilnikom je utvrđeno da rok za dostavu ponuda mora biti primjeren vremenu potrebnom za izradu ponude, a iznosi najmanje dva dana od dana dostave poziva za dostavu ponuda. Nakon isteka roka za dostavu ponuda, pristigle ponude se otvaraju i pregledavaju, o čemu se sastavlja zapisnik. Na temelju zapisnika o pristiglim ponudama, odgovorna osoba naručitelja donosi odluku o odabiru ili odluku o poništenju, koja se objavljuje u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Na temelju odluke o odabiru s odabranim ponuditeljem zaključuje se ugovor o nabavi ili mu se ispostavlja narudžbenica.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2020. na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 19 ugovora o javnoj nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti od 41.037.516,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na vrijednost roba odnosi 38.364.931,00 kn, a na vrijednost usluga 2.672.585,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 6.472.040,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na robe u iznosu od 3.775.027,00 kn, usluge u iznosu od 2.647.410,00 kn i radove u iznosu od 49.603,00 kn.

Pregledana su četiri postupka javne nabave i sedam postupaka jednostavne nabave ugovorene vrijednosti od 35.268.672,00 kn ili 74,2 % ukupne vrijednosti nabave. Obuhvaćena je nabava goriva po grupama (Trogir, Šolta, Split, područje Republike Hrvatske), autoguma za autobuse te usluge osiguranja, za koje su provedeni postupci javne nabave ugovorene vrijednosti u iznosu od 34.295.953,00 kn.

Također je obuhvaćena nabava usluga izrade idejnog rješenja i projektnog zadatka glavnog i izvedbenog projekta novog prometno-garažnog centra, održavanja računalnog programa, izrade pravilnika o plaćama s pripadajućim vrednovanjem radnih mjesta, izrade sistematizacije radnih mjesta, nabava *ad blue* tekućine, akumulatora te originalnih dijelova zračnog sustava *knorr*, za koje su provedeni postupci jednostavne nabave ugovorene vrijednosti u iznosu od 972.719,00 kn.

U vezi s provedenim postupcima jednostavne nabave utvrđeni rokovi za dostavu ponuda bili su deset do 12 dana, a kriterij odabira ponude bila je najniža cijena. Pozivi za dostavu ponuda upućivani su elektroničkim putem na adrese dva do četiri gospodarska subjekta, a od svibnja 2020. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Pragovi vrijednosti nabave koja se može nabaviti izravnim ugovaranjem, bez provedbe postupaka nabave, previsoko su postavljeni, a propisani minimalni rok za dostavu ponuda gospodarskih subjekata od najmanje dva dana od dostave poziva može biti prekratak za pripremu ponude. Time se može ograničiti broj ponuda i utjecati na njihovu kvalitetu, a posljedica toga može biti neuspješan postupak nabave ili ozbiljni problemi u provedbi postupaka nabave. Pravilnikom o jednostavnoj nabavi Društvo treba odrediti optimalne rokove.

Državni ured za reviziju preporučuje općim aktom promicati potpunu i otvorenu konkurentnost nabave roba, radova i usluga utvrđivanjem nižih pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti izravnim ugovaranjem, bez provedbe postupaka nabave. Također, preporučuje općim aktom definirati optimalne rokove za dostavu ponuda koji će omogućiti gospodarskim subjektima dovoljno vremena za pripremu i dostavu ponuda.

Društvo u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalozima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	2005.	Provoditi vrijednosna usklađenja potraživanja za dane predujmove.	-	provedeno
2.		2005.	Popisom utvrditi razloge nastanka manjkova i odgovornost osoba koje rukuju materijalnim vrijednostima.	-	nije provedeno
3.		2005.	Uplatiti u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te poduzimati mjere naplate dospjelih potraživanja za prodane stanove.	-	nije provedeno
4.		2005.	Utvrditi normative utroška goriva prema markama, tipovima i prosječnoj starosti vozila te planirati nabavu goriva godišnjim planom nabave prema količini i vrijednosti istovrsnog goriva.	-	provedeno
5.	Prihodi	2005.	Sredstva prikupljena naplatom za korištenje parkirališta koristiti za izgradnju i održavanje parkirališta u skladu s Odlukom o upravljanju parkiralištima na području Grada Splita.	-	nije primjenjivo
6.		2005.	Ugovore o koncesiji zaključivati najdulje na vrijeme od 99 godina u skladu s odredbama Zakona o koncesijama.	-	nije primjenjivo
7.		2005.	Kod isteka ugovora o zakupu poslovnih prostora postupati u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.	-	provedeno
8.		2005.	Uskladiti ugovorenu naknadu za pravo građenja sa zaključkom Nadzornog odbora te izvijestiti nadležna tijela o promjeni obveznika plaćanja komunalne naknade, vodoprivredne naknade i čistoće za izgrađenu benzinsku postaju na zemljištu Društva.	-	nije primjenjivo
9.	Javna nabava	2005.	Provođenje pravodobnog postupka nabave rezervnih dijelova, potrošnog i pomoćnog materijala te uredskog materijala u skladu s propisima radi učinkovitog i svrsishodnog gospodarenja sredstvima za nabavu.	-	provedeno
10.		2005.	Planom nabave planirati nabavu rezervnih dijelova prema vrijednostima istovrsnih rezervnih dijelova ovisno o utvrđenoj jedinstvenoj klasifikaciji, nazivu, evidenciji, namjeni i svojstvu.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
11.		2005.	Javno objaviti obavijest o zaključenju ugovora o nabavi u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
12.		2005.	Provoditi postupak nabave istovrsnih usluga čija je vrijednost manja od 200.000,00 kn u poslovnoj godini u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a za vrijednost iznad 200.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije primjenjivo

*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2005.

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom koji se odnosi na korištenje sredstava prikupljena naplatom za korištenje parkirališta, Društvo ne upravlja parkiralištima na temelju Zaključka o objedinjavanju pružanja usluga upravljanja javnim parkiralištima na području Grada Splita iz 2016., kojim je upravljanje javnim parkiralištima povjereno drugom trgovačkom društvu u vlasništvu Grada Splita.
- U vezi s nalogom koji se odnosi na zaključivanje ugovora o koncesiji, Društvo više nema koncesiju za premještanje nepropisno parkiranih vozila te nije zaključivalo potkoncesije za obavljanje navedenih usluga.
- U vezi s nalogom koji se odnosi na usklađenje ugovorene naknade za pravo građenja sa zaključkom Nadzornog odbora te izvješćivanja nadležnih tijela o promjeni plaćanja komunalne naknade, vodoprivredne naknade i čistoće za izgrađenu benzinsku postaju na zemljištu Društva, Društvo je 2014. kupilo benzinsku postaju od društva kojem je ustupilo pravo građenja. Društvo više ne ostvaruje prihode od naknade za pravo građenja, a obveznik je plaćanja komunalne i vodne naknade te čistoće za benzinsku postaju.
- U vezi s nalogom koji se odnosi na provođenje postupaka nabave istovrsnih usluga čija je vrijednost manja od 200.000,00 kn u poslovnoj godini u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (Narodne novine 14/02), a za vrijednost iznad 200.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, navedena Uredba nije na snazi. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2017., a jednostavnu nabavu provodilo je u skladu s Pravilnikom o jednostavnoj nabavi.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu provedeni.

1.2. Društvo se nije očitovalo na status naloga.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Mato Zeljko	predsjednik od 29. studenoga 2017.
Mirko Ramljak	zamjenik predsjednika od 29. studenoga 2017.
Dražen Delić	član od 29. studenoga 2017.
Miljenko Modrić	član od 29. studenoga 2017.
Petar Varvodić	član od 29. studenoga 2017.
Marko Franić	član od 29. studenoga 2017.
Jurica Jurišić	član od 29. studenoga 2017.
Edita Grubišić	članica od 29. studenoga 2017.
Vlado Tandara	član od 22. prosinca 2020.
Ivana Sorić	članica od 7. studenoga 2017.
Luka Vuković	član od 7. studenoga 2017.
Nenad Pera	član od 7. studenoga 2017.
Zvonko Močić	član od 27. lipnja 2018.
Danira Kujundžić	članica od 21. prosinca 2019. do 21. prosinca 2020.
Darija Najev Jurać	članica od 22. prosinca 2020.
Mario Jukić	član od 17. lipnja 2019. do 25. siječnja 2021.
Dragan Vlastelica	član od 29. studenoga 2017. do 21. prosinca 2020.

2. Uprava:

Miroslav Delić	predsjednik od 11. veljače 2019.
----------------	----------------------------------