



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/20-07/21
URBROJ: 613-16-21-7

Osijek, 8. travnja 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKOG PRIJEVOZA PUTNIKA D.O.O., OSIJEK
ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2019.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2019.	16
	Provedba naloga i preporuka	22
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Gradskog prijevoza putnika d.o.o., Osijek (dalje u tekstu: Društvo) za 2019.

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, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve 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 bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. i njegovu financijsku uspješnost za 2019. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (MSFI).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

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

- Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 67.544.808,00 kn, rashodi u iznosu od 69.175.487,00 kn te je ostvaren gubitak u iznosu od 1.630.679,00 kn. Koncem 2019. preneseni gubitak iz prethodnih godina iznosio je 27.133.402,00 kn te ukupni gubitak, uzimajući i gubitak poslovne godine, iznosi 28.764.081,00 kn, što je 68,3 % temeljnog kapitala Društva. Odredbom članka 23. Društvenog ugovora određeno je da Skupština odlučuje, između ostalog, osobito o načinu pokrivanja gubitka. Skupština je donijela Odluku o pokrivanju gubitka za 2019. u narednom razdoblju, ali Odlukom nije utvrđen način i izvori iz kojih Društvo planira pokriti gubitak te dinamika pokrića gubitka, odnosno nisu određene mjere i aktivnosti koje se planiraju poduzeti kako bi se ostvario pozitivan rezultat poslovanja. (točka 1. Nalaza)
- Prihodi od subvencija iz proračuna Grada Osijeka za nadoknadu troškova nastalih pružanjem usluga komunalnog linijskog prijevoza putnika na području grada Osijeka za 2019. ostvareni su u iznosu od 22.130.000,00 kn, a u istom razdoblju ostvaren je gubitak u poslovanju u iznosu od 1.630.679,00 kn. Iznos subvencije utvrđen je kao razlika između predviđenih prihoda i rashoda od pružanja usluge komunalnog linijskog prijevoza putnika. Društvo nije osiguralo vođenje odvojenog računovodstva za komunalnu djelatnost linijskog prijevoza putnika od ostalih djelatnosti, podatke o troškovima i prihodima nastalim u 2019. od obavljanja komunalne djelatnosti linijskog prijevoza putnika na području grada Osijeka te nije utvrdilo odnosno izračunalo stvarni neto financijski učinak (gubitak) od navedene djelatnosti kako bi se izbjegla ili prekomjerna ili nedostatna naknada odnosno subvencija iz proračuna Grada Osijeka za nadoknadu troškova nastalih pružanjem usluga komunalnog linijskog prijevoza putnika. (točka 2. Nalaza)

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 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju Društvenog ugovora o promjeni oblika organiziranja javnog poduzeća u trgovačko društvo i o usklađivanju općih akata i temeljnog kapitala sa Zakonom o trgovačkim društvima zaključenog u ožujku 1998. i upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku u lipnju 1998. Sjedište Društva je Cara Hadrijana 1, Osijek. Osnivači i članovi Društva su Grad Osijek i općine Antunovac, Čepin, Erdut, Ernestinovo, Vuka, Bilje i Vladislavci. Temeljni kapital iznosi 42.128.500,00 kn. Većinski vlasnik je Grad Osijek s udjelom u iznosu od 41.920.200,00 kn ili 99,50 %, a spomenute općine imaju udjel u iznosu od 4.600,00 kn ili 0,01 % do iznosa od 71.700,00 kn ili 0,17 %.

Osnovna djelatnost Društva je prijevoz putnika u javnom prometu. Djelatnost prijevoza putnika obavlja se u skladu s odredbama Zakona o prijevozu u cestovnom prometu (Narodne novine 41/18 i 98/19), a odnosi se na javni i posebni linijski prijevoz te povremeni prijevoz putnika. Javni linijski prijevoz obavlja se na određenim relacijama i po unaprijed utvrđenom voznom redu, cijenama i općim prijevoznim uvjetima i to na području Grada Osijeka (komunalni linijski prijevoz putnika) u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20) i na području Osječko-baranjske županije (županijski linijski prijevoz) na temelju izdanih dozvola upravnog tijela nadležnog za promet za obavljanje županijskog linijskog prijevoza putnika autobusom u cestovnom prometu. Sustav javnog gradskog prijevoza čini mreža tramvajskih i autobusnih linija. Tramvajski prijevoz sastoji se od tri linije, a autobusni prijevoz od 12 linija. Županijski linijski prijevoz Društvo obavlja na jedanaest županijskih autobusnih linija između Osijeka i općina Antunovac, Čepin i Erdut. Tijekom 2019. prevezeno je 9 387 415 putnika. Posebni linijski prijevoz je prijevoz određenih skupina putnika na temelju pisanoga ugovora između prijevoznika i naručitelja prijevoza, pri čemu naručitelj plaća prijevoz. Povremeni prijevoz putnika je prijevoz unaprijed utvrđene skupine putnika u kojem nema ponovljenih elemenata javnog linijskog i posebnog linijskog prijevoza putnika, a obavlja se na temelju pisanoga ugovora između prijevoznika i naručitelja prijevoza, pri čemu naručitelj plaća cjelokupnu naknadu za prijevoz. Društvo obavlja i druge djelatnosti utvrđene odredbama Društvenog ugovora i upisane u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku (zakup oglasnih površina na autobusima i tramvajima, održavanje vozila, pružanje usluga vozilima i strojevima trećim osobama i druge djelatnosti).

Tijela Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupština ima osam članova i čine je predstavnici osnivača. Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri člana imenuje Skupština Društva, a jednog člana imenuju zaposlenici Društva. Grad Osijek u Nadzornom odboru ima tri člana, a ostali osnivači jednog zajedničkog člana. Mandat članova Nadzornog odbora traje četiri godine. Uprava ima do tri člana, direktora od kojih je jedan predsjednik Uprave. Članove Uprave imenuje Nadzorni odbor na vrijeme od četiri godine ili na kraće vrijeme uz mogućnost ponovnog imenovanja. Direktor u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2021.) je mr. sc. Mario Šapina.

Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji donesen je u kolovozu 2014. U prosincu 2019. donesen je novi Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji. Unutarnje ustrojstvene jedinice Društva su Uprava (član Uprave – direktor), Sektor područja prometa, Sektor tehničkih poslova, Služba financijsko računovodstvenih poslova, Služba pravnih, kadrovskih i općih poslova te Služba interne kontrole i nadzora.

Koncem 2019. Društvo je imalo 327 zaposlenika.

Planiranje

Društvo je u prosincu 2018. donijelo Financijski plan – Plan poslovanja za 2019., a u prosincu 2019. donesen je Rebalans financijskog plana – plana poslovanja za 2019. Financijski plan – Plan poslovanja sadrži Plan prihoda i rashoda, Plan investicija i investicijskog održavanja, Plan materijala i usluga za redovno održavanje, Plan broja prevezenih putnika po vrstama kartica, Plan prijeđenih kilometara za tramvaje i autobuse, Plan potrošnje energije i Plan voznog parka. Planom prihoda i rashoda planirani su prihodi u iznosu od 66.645.000,00 kn, rashodi u iznosu od 66.359.000,00 kn te dobit u iznosu od 286.000,00 kn. Rebalansom financijskog plana – plana poslovanja prihodi su planirani u iznosu od 67.025.000,00 kn, što je 380.000,00 kn ili 0,6 % više od osnovnog plana, rashodi su planirani u iznosu od 68.727.000,00 kn, što je 2.368.000,00 kn ili 3,6 % više od osnovnog plana, te je planiran gubitak u iznosu od 1.702.000,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od prodaje karata i ostalih usluga u iznosu od 35.285.000,00 kn ili 52,6 % ukupno planiranih prihoda. U okviru rashoda vrijednosno značajni rashodi planirani su za troškove zaposlenih u iznosu od 37.138.000,00 kn ili 54,0 % ukupno planiranih rashoda. Društvo je tromjesečno pratilo ostvarenje Financijskog plana te izvješćivalo Nadzorni odbor o ostvarenju plana.

Prema Izvještaju o izvršenju plana prihoda i rashoda za 2019., prihodi su ostvareni u iznosu od 67.544.808,00 kn, što je 519.808,00 kn ili 0,8 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 69.175.487,00 kn, što je 448.487,00 kn ili 0,7 % više od planiranih. Ostvaren je gubitak u iznosu od 1.630.679,00 kn.

Planom investicija i investicijskog održavanja za 2019. planirane su investicije u vrijednosti od 204.172.750,00 kn. Odnose se na planirane investicije financirane iz EU fondova u vrijednosti od 188.167.700,00 kn i iz vlastitih izvora u vrijednosti od 16.005.050,00 kn. Planirane investicije financirane iz EU fondova odnose se na projekt Modernizacija tramvajske infrastrukture, koji obuhvaća radove na modernizaciji tramvajske pruge i tramvajskih stajališta te radove na modernizaciji i izgradnji ispravljačkih stanica, kontaktne mreže i podzemne kabela mreže. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za spomenuti projekt zaključen je u 2017., a ukupna vrijednost projekta iznosi 267.189.150,00 kn, od čega se na bespovratna sredstva odnosi 199.768.653,00 kn. Ukupna ulaganja i troškovi na provedbi projekta koncem 2019. iznosili su 1.700.710,00 kn, od čega se na 2019. odnosi 704.850,00 kn ili 0,4 % od plana, a financirana su iz sredstava EU fondova u iznosu od 574.059,00 kn i vlastitih sredstava u iznosu od 130.791,00 kn. Za provedbu spomenutog projekta koncem 2019. provedeni su postupci javne nabave za nabavu tri aplikacije i usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova u vrijednosti od 4.296.750,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije u studenome 2020. u tijeku je provedba dva postupka javne nabave građevinskih radova na modernizaciji tramvajske pruge i tramvajskih stajališta procijenjene vrijednosti od 140.000.000,00 kn te elektromonterski i građevinski radovi na modernizaciji i izgradnji ispravljačkih stanica, kontaktne mreže i podzemne kabela mreže procijenjene vrijednosti od 43.320.000,00 kn, što ukupno iznosi 183.320.000,00 kn.

Planom investicija financiranih iz vlastitih sredstava planirana je nabava i obnova vozila u vrijednosti od 8.090.000,00 kn, nabava opreme u vrijednosti od 4.120.050,00 kn i investicijsko održavanje u vrijednosti od 3.795.000,00 kn. Spomenuti plan investicija ostvaren je u iznosu od 894.181,00 kn ili 5,6 %.

Vrijednosno značajnije odstupanje od plana odnosi se na nabavu autobusa za prijevoz učenika od i do škole u vrijednosti od 7.500.000,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Društvo je odustalo od nabave autobusa zbog nedostatka vlastitih sredstava te su u tijeku razgovori s nadležnim ministarstvom o financiranju nabave vozila sredstvima iz EU fondova.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja 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 (MSFI), koje je usvojila Europska unija. Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u velike poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji te su u svibnju 2020. objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 67.544.808,00 kn, rashodi u iznosu od 69.175.487,00 kn te gubitak u iznosu od 1.630.679,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	63.617.600,00	67.543.594,00	106,2
1.1.	Prihodi od prodaje	33.888.417,00	35.180.905,00	103,8
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	126.869,00	171.700,00	135,3
1.3.	Drugi poslovni prihodi	29.602.314,00	32.190.989,00	108,7
2.	Financijski prihodi	1.144.003,00	1.214,00	0,1
	Ukupni prihodi	64.761.603,00	67.544.808,00	104,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 35.180.905,00 kn ili 52,1 % i drugi poslovni prihodi u iznosu od 32.190.989,00 kn ili 47,7, dok svi drugi prihodi (prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga i financijski prihodi) iznose 172.914,00 kn ili 0,2 %.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani drugi poslovni prihodi za 2.588.675,00 kn ili 8,7 %, najvećim dijelom zbog povećanja subvencija i potpora vezanih s imovinom od Grada Osijeka, i prihodi od prodaje za 1.292.488,00 kn ili 3,8 %, najvećim dijelom zbog povećanih prihoda od prodaje karata. U odnosu na prethodnu godinu financijski prihodi manje su ostvareni za 1.142.789,00 kn ili 99,9 % jer su u 2019. tečajne razlike po dugoročnim kreditima bile negativne za razliku od 2018. kada su tečajne razlike bile pozitivne.

Prihodi od prodaje u iznosu od 35.180.905,00 kn odnose se na prihode od prijevoza putnika u iznosu od 33.243.967,00 kn i drugih usluga u iznosu od 1.936.938,00 kn.

Prihodi od prijevoza putnika u iznosu od 33.243.967,00 kn ostvareni su od javnog linijskog prijevoza putnika u iznosu od 30.946.974,00 kn, posebnog linijskog prijevoza putnika u iznosu od 2.167.743,00 kn i povremenog prijevoza putnika u iznosu od 129.250,00 kn.

Prihodi od javnog linijskog prijevoza putnika ostvareni su od komunalnog linijskog prijevoza putnika i županijskog linijskog prijevoza putnika. Najveći udio u prihodima od javnog linijskog prijevoza putnika imaju prihodi od prodaje odnosno nadopune personaliziranih kartica za vožnju (vrijede za osobu na koju glasi i zonu na koju glasi i nije prenosiva) u iznosu od 19.349.511,00 kn, nadopune vrijednosnih kartica (vrijede za sve zone i linije, prenosiva je i nema ograničenja za upotrebu) u iznosu od 7.658.081,00 kn i prodaje godišnjih općih kartica u iznosu od 3.635.359,00 kn. Usluge prijevoza putnika u komunalnom linijskom prijevozu putnika naplaćivane su primjenom cijena utvrđenih Odlukom Nadzornog odbora na koju je prethodnu suglasnost dao gradonačelnik Grada Osijeka. U županijskom linijskom prijevozu putnika usluge prijevoza putnika naplaćivale su se primjenom cjenika koji je donijela Uprava Društva. Prodaja i nadopuna kartica u 2019. obavljena je na tri prodajna mjesta Društva, u vozilima (38 autobusa i 26 tramvaja), na 38 prodajnih mjesta (kioska) trgovačkog društva s kojim je Društvo zaključilo Ugovor o prodaji, kojim je ugovorena prodaja i nadopuna kartica uz rabat od 4,0 %, te na prodajnom mjestu HŽ Putnički prijevoz d.o.o. s kojim je Društvo zaključilo Ugovor o poticanju integriranog prijevoza putnika primjenom zajedničke opće, studentske, umirovljeničke i učeničke pretplatne karte, kojim je ugovoreno uvođenje zajedničke mjesečne karte (vlak – gradski prijevoz / gradski prijevoz – vlak). U iskaznim prihodima od javnog linijskog prijevoza putnika na prihode ostvarene na prodajnim mjestima – kioscima spomenutog trgovačkog društva odnosi se 13.011.012,00 kn. Prihodi su iskazani u iznosima umanjena za rabat koji je u 2019. iznosio 542.125,00 kn. Prihodi od posebnog linijskog prijevoza putnika u iznosu od 2.167.743,00 kn ostvareni su od linijskog prijevoza učenika osnovnih škola od i do škole u iznosu od 1.474.543,00 kn i prijevoza osoba s tjelesnim oštećenjem u iznosu od 360.000,00 kn na temelju ugovora i sporazuma zaključenih s Gradom Osijekom te prijevoza zaposlenika između mjesta prebivališta i mjesta rada na temelju Ugovora zaključenog s Ministarstvom obrane Republike Hrvatske u iznosu od 333.200,00 kn. Prihodi od povremenog prijevoza putnika u iznosu od 129.250,00 kn odnose se na izvanredni prijevoz autobusima na temelju narudžbi, primjenom cjenika koji je donijela Uprava Društva.

Prihodi od drugih usluga u iznosu od 1.936.938,00 kn najvećim dijelom odnose se na prihode od usluga reklame odnosno zakupa oglasnih površina na autobusima i tramvajima Društva u iznosu od 1.468.065,00 kn, usluga obrazovanja odraslih polaznika u programu prekvalifikacije za zanimanje vozač tramvaja u iznosu od 147.200,00 kn i aktivacije personaliziranih i vrijednosnih kartica u iznosu od 126.320,00 kn.

Drugi poslovni prihodi u iznosu od 32.190.989,00 kn odnose se na prihode od subvencija u iznosu od 22.130.000,00 kn, potpora vezanih s imovinom u iznosu od 7.463.246,00 kn, potpora za pokriće troškova u iznosu od 1.878.696,00 kn i druge prihode u iznosu od 719.047,00 kn.

Prihodi od subvencija u iznosu od 22.130.000,00 kn odnose se na subvencije iz proračuna Grada Osijeka u iznosu od 22.100.000,00 kn i iz proračuna Općine Antunovac u iznosu od 30.000,00 kn.

Primljene subvencije iz proračuna Grada Osijeka odnose se na naknadu za pokrivanje troškova nastalih obavljanjem javnog gradskog prijevoza kao komunalne djelatnosti i iz proračuna Općine Antunovac na naknadu za pokriće troškova nastalih prijevozom putnika na županijskim autobusnim linijama s Općinom Antunovac.

Prihodi od potpora vezanih s imovinom u iznosu od 7.463.246,00 kn iskazani su u visini troška amortizacije za dugotrajnu imovinu koja je financirana iz proračuna Grada Osijeka u iznosu od 6.572.246,00 kn i iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU fondova za nabavu 12 autobusa u 2019. u iznosu od 891.000,00 kn. Primljene potpore za otplatu kredita kojima je financirana nabava dugotrajne materijalne imovine i nabavu dugotrajne materijalne 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 navedene imovine. Koncem 2019. odgođeni prihodi od potpora vezanih s imovinom iskazani su u iznosu od 108.381.634,00 kn, od čega se na potpore primljene u 2019. odnosi 32.864.938,00 kn.

Prihodi od potpora za pokriće troškova u iznosu od 1.878.696,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada Osijeka za financiranje kamata po dugoročnim kreditima kojima je financirana nabava dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 1.052.657,00 kn, iz državnog proračuna (EU sredstva) za pokriće troškova plaća zaposlenika na projektu Modernizacije tramvajske infrastrukture na području Grada Osijeka koji se sufinancira iz EU fondova u iznosu od 322.848,00 kn, iz proračuna Grada Osijeka za pokriće troškova plaća zaposlenika na projektu SHAREPLACE (Planiranje integriranog regionalnog transporta i mobilnosti u svrhu bolje povezanosti središnje Europe) koji se sufinancira iz EU fondova u iznosu od 273.091,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za pokriće troškova školovanja vozača tramvaja (provedba mjera aktivne politike zapošljavanja) u iznosu od 230.100,00 kn.

Drugi prihodi u iznosu od 719.047,00 kn najvećim dijelom odnose se na naplaćene naknade šteta od osiguravajućih društava u iznosu od 383.491,00 kn i uknjiženu nekretninu (1/3 stambene zgrade i dvorišta) koja nije bila evidentirana u poslovnim knjigama Društva u iznosu od 259.000,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	64.643.951,00	67.022.795,00	103,7
1.1.	Materijalni troškovi	15.175.206,00	14.142.416,00	93,2
1.2.	Troškovi osoblja	36.180.068,00	37.027.850,00	102,3
1.3.	Amortizacija	8.038.878,00	9.109.708,00	113,3
1.4.	Drugi troškovi	4.668.280,00	5.457.121,00	116,9
1.5.	Vrijednosna usklađenja	39.709,00	0,00	-
1.6.	Drugi poslovni rashodi	541.810,00	1.285.700,00	237,3
2.	Financijski rashodi	2.342.990,00	2.152.692,00	91,9
	Ukupno	66.986.941,00	69.175.487,00	103,3

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za troškove osoblja u iznosu od 37.027.850,00 kn ili 53,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede materijalni troškovi u iznosu od 14.142.416,00 kn ili 20,4 % te amortizacija u iznosu od 9.109.708,00 kn ili 13,2 %. Drugi rashodi (financijski rashodi, drugi troškovi te drugi poslovni rashodi) ostvareni su u iznosu od 8.895.513,00 kn ili 12,9 %.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su veći rashodi za amortizaciju za 1.070.830,00 kn ili 13,3 %, troškovi osoblja za 847.782,00 kn ili 2,3 %, drugi troškovi za 788.841,00 kn ili 16,9 % i drugi poslovni rashodi za 743.890,00 kn ili 137,3 %. Troškovi osoblja i drugi troškovi povećani su zbog većih troškova plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika na temelju zaključenog novog Kolektivnog ugovora, a drugi poslovni rashodi zbog povećanja neotpisane vrijednosti rashodovanih starih autobusa nakon nabave novih.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 14.142.416,00 kn, a vrijednosno su značajniji troškovi energije u iznosu od 8.327.354,00 kn (gorivo i mazivo, električna energija i drugi energenti), rezervnih dijelova u iznosu od 1.374.752,00 kn, usluga tekućeg održavanja u iznosu od 845.936,00 kn, intelektualnih i osobnih usluga u iznosu od 614.725,00 kn, reklamnih usluga i promidžbe u iznosu od 514.468,00 kn i sitnog inventara, autoguma te radne, zaštitne i službene odjeće u iznosu od 490.751,00 kn.

Troškovi osoblja, ostvareni u iznosu od 37.027.850,00 kn, odnose se na netoplaće u iznosu od 23.298.668,00 kn, poreze i doprinose iz plaće u iznosu od 7.940.833,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 5.788.349,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaće zaposlenika i osnovica za obračun plaća uređeni su odredbama Kolektivnog ugovora iz siječnja 2019., a koeficijenti radnih mjesta odredbama Pravilnika o koeficijentima složenosti poslova iz veljače 2019. Za 2019. isplaćena je prosječna brutoplaća u iznosu od 8.005,00 kn i prosječna netoplaća u iznosu od 5.965,00 kn.

Troškovi amortizacije, ostvareni u iznosu od 9.109.708,00 kn, odnose se na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 4.137.375,00 kn, amortizaciju opreme u iznosu od 3.646.992,00 kn, amortizaciju novih 12 autobusa u iznosu od 1.099.435,00 kn i amortizaciju druge imovine u iznosu od 225.906,00 kn. Amortizacija se obračunava linearnom metodom u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva u skladu s Odlukom o visini amortizacijskih stopa za 2019., koju je donijela Uprava Društva u siječnju 2020., i odredbama Zakona 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, 32/20 i 138/20).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 5.457.121,00 kn, a vrijednosno su značajniji troškovi materijalnih prava zaposlenika u iznosu od 3.192.284,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 440.554,00 kn, troškovi stručnog usavršavanja i prekvalifikacija zaposlenih u iznosu od 384.845,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 348.706,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 284.218,00 kn, porezi koji ne ovise o rezultatu, doprinosi, članarine i slična davanja u iznosu od 265.706,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora i drugih tijela u iznosu od 182.211,00 kn i troškovi reprezentacije u iznosu od 158.972,00 kn. Troškovi materijalnih prava zaposlenika odnose se na prigodne godišnje nagrade (božićnica, uskrsnica, regres, prigodni pokloni djeci i dar u naravi te druge neoporezive naknade) u iznosu od 1.927.075,00 kn, otpremnine u iznosu od 1.026.709,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 121.000,00 kn i solidarne potpore zaposlenima u iznosu od 117.500,00 kn. Troškovi otpremnina odnose se na isplatu otpremnina zbog osobno uvjetovanog otkaza u iznosu od 1.002.709,00 kn (za jedanaest zaposlenika) i isplatu otpremnina zbog odlaska u starosnu mirovinu u iznosu od 24.000,00 kn (za troje zaposlenika).

Otpremnine su isplaćene na temelju odredaba Kolektivnog ugovora iz siječnja 2019. Naknade članovima Nadzornog odbora Društva isplaćivane su na temelju Odluke o naknadi za rad članovima Nadzornog odbora Društva iz travnja 2015. Naknada za rad određena je u mjesečnom netoiznosu od 1.800,00 kn za sve članove Nadzornog odbora.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.285.700,00 kn, a vrijednosno su značajniji troškovi neotpisane vrijednosti otuđene i rashodovane imovine u iznosu od 913.965,00 kn i donacije u iznosu od 245.000,00 kn. Donacije se odnose na izvanredni prijevoz autobusima bez naknade i dodjelu besplatnih karata za vožnju u iznosu od 214.625,00 kn te financijske donacije raznim udrugama u iznosu od 30.375,00 kn. Prijevozi autobusima bez naknade i besplatne karte za vožnju dane su na temelju odluke direktora, a financijske donacije udrugama na temelju odredaba Pravilnika o financijskim donacijama i sponzorstvima iz travnja 2016. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo popis donacija za 2019.

Financijski rashodi, ostvareni u iznosu od 2.152.692,00 kn, odnose se na rashode za kamate u iznosu od 1.951.930,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu od 200.762,00 kn. Rashodi za kamate odnose se na kamate po dugoročnim kreditima u iznosu od 1.269.944,00 kn, kamate po kratkoročnim kreditima u iznosu od 371.181,00 kn te zatezne kamate i kamate po drugim poslovnim odnosima (*factoring*) u iznosu od 310.805,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 247.611.316,00 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 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	235.238.019,00	247.611.316,00	105,3
1.	Dugotrajna imovina	230.562.853,00	242.152.049,00	105,0
1.1.	Nematerijalna imovina	1.049.950,00	875.945,00	83,4
1.2.	Materijalna imovina	229.509.003,00	241.272.204,00	105,1
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	3.900,00	3.900,00	100,0
2.	Kratkotrajna imovina	4.327.035,00	4.875.114,00	112,7
2.1.	Zalihe	2.486.956,00	2.620.820,00	105,4
2.2.	Potraživanja	1.555.092,00	2.107.513,00	135,5
2.3.	Novac u banci i blagajni	284.987,00	146.781,00	51,5
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	348.131,00	584.153,00	167,8
II.	Pasiva	235.238.019,00	247.611.316,00	105,3
1.	Kapital i rezerve	22.966.560,00	21.335.881,00	92,9
2.	Dugoročne obveze	70.248.717,00	56.006.202,00	79,7
3.	Kratkoročne obveze	58.027.128,00	60.702.184,00	104,6
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	83.995.614,00	109.567.049,00	130,4
	Izvanbilančni zapisi	8.117,00	5.023,00	61,9

U odnosu na stanje početkom godine vrijednost imovine veća je za 12.373.297,00 kn ili 5,3 %. Vrijednosno najznačajnije povećana je dugotrajna materijalna imovina za 11.763.201,00 kn ili 5,1 % zbog nabave novih 12 autobusa financiranih iz EU fondova.

Dugotrajna imovina u iznosu od 242.152.049,00 kn odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 170.313.452,00 kn, alat, pogonski inventar i transportna sredstva u vrijednosti od 56.897.674,00 kn, zemljišta u vrijednosti od 11.525.000,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 1.207.051,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 994.862,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini (parkiralište za autobuse) u vrijednosti od 498.806,00 kn, licence, softvere i druga prava u vrijednosti od 377.139,00 kn, drugu materijalnu imovinu (stanove) u vrijednosti od 334.165,00 kn i dani depozit u iznosu od 3.900,00 kn. Tijekom 2019. nabavljena su transportna sredstva, oprema, alati i pogonski inventar u vrijednosti od 20.900.458,00 kn, od čega se na nabavu 12 novih autobusa odnosi 19.989.720,00 kn. Rashodovana je dotrajala i neupotrebljiva imovina (transportna sredstva, oprema, alati i pogonski inventar) sadašnje vrijednosti od 963.965,00 kn, od čega se na vrijednost rashodovanih 12 starih autobusa odnosi 910.082,00 kn. S obzirom na to da je nabava 12 novih autobusa financirana iz EU fondova, Društvo je bilo u obvezi rashodovati jednak broj starih autobusa iz postojećeg voznog parka.

Potraživanja u iznosu od 2.107.513,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 1.762.875,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 298.929,00 kn, za naknadu štete od osiguravajućih društava u iznosu od 28.779,00 kn i od zaposlenika u iznosu od 16.930,00 kn. Potraživanja od kupaca u iznosu od 1.762.875,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca za prodana dobra i usluge u iznosu od 1.757.933,00 kn i od kartičnih kuća za plaćanja koja se obavljaju preko platnog sustava kartične kuće u iznosu od 99.324,00 kn te ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 94.382,00 kn. Dospjela potraživanja od kupaca iznose 646.887,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na uslugu zakupa oglasnog prostora na autobusima i tramvajima u iznosu od 345.095,00 kn i prodaju prijevoznih karata u iznosu od 163.421,00 kn. Do konca studenoga 2020. naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu od 479.361,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja Društvo je poduzimalo mjere naplate (opomene), a potraživanja u iznosu od 94.382,00 kn za koja je provedeno vrijednosno usklađenje su utužena.

Stanje zaliha u iznosu od 2.620.820,00 kn odnosi se na zalihe sirovine i materijala u vrijednosti od 2.591.898,00 kn, predumove za zalihe u iznosu od 27.719,00 kn i zalihe trgovačke robe u vrijednosti od 1.203,00 kn. Zalihe se iskazuju po trošku nabave, a utrošak zaliha primjenom FIFO metode. Sitan inventar, zaštitna oprema i autogume otpisuju se u cijelosti tijekom stavljanja u upotrebu. Najznačajnije zalihe sirovina i materijala odnose se na rezervne dijelove za autobuse u vrijednosti od 613.405,00 kn, materijal za održavanje tramvajske pruge i tramvajskih vodova u vrijednosti od 589.296,00 kn, rezervne dijelove za tramvaje u vrijednosti od 519.231,00 kn te gorivo i mazivo u vrijednosti od 296.628,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 584.153,00 kn odnose se na obračunane prihode u iznosu od 415.085,00 kn i unaprijed plaćene troškove u iznosu od 169.068,00 kn, koji se najvećim dijelom odnose na unaprijed plaćene troškove osiguranja u iznosu od 141.684,00 kn. Obračunani prihodi u iznosu od 415.085,00 kn odnose se najvećim dijelom na obračunane potpore od Grada Osijeka u iznosu od 410.667,00 kn na temelju sučeljavanja obračunanih prihoda do visine amortizacije nabavljene imovine (novi autobusi) i iznosa kamata otplaćenih po dugoročnim kreditima za nabavu dugotrajne materijalne imovine.

Kapital i rezerve na 31. prosinca 2019. iznose 21.335.881,00 kn, a odnose se na vrijednost temeljnog (upisanog) kapitala u iznosu od 42.128.500,00 kn, revalorizacijskih rezervi u iznosu od 7.971.462,00 kn, prenesenog gubitka iz prethodnih godina u iznosu od 27.133.402,00 kn i gubitka 2019. u iznosu od 1.630.679,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kapital i rezerve koncem 2019. smanjene su za 1.630.679,00 kn ili 7,1 % odnosno za iznos gubitka 2019. Ukupni gubitak (preneseni gubitak i gubitak tekuće godine) koncem 2019. iznosi 28.764.081,00 kn i veći je od jedne polovine temeljnog kapitala. Revalorizacijske rezerve u iznosu od 7.971.462,00 kn iskazane su na temelju revalorizacije zemljišta izvršene u 2015. Društvo je u 2015. promijenilo računovodstvenu politiku iskazivanja vrijednosti zemljišta na način da umjesto metode troška primjenjuje metodu revalorizacije. Revalorizacija zemljišta provedena je na temelju procjene tržišne vrijednosti zemljišta prema kojoj procijenjena vrijednost zemljišta iznosi 11.525.000,00 kn i veća je od knjigovodstvene vrijednosti za 9.721.295,00 kn. Razlika između knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti u iznosu od 9.721.295,00 kn iskazana je na revalorizacijskim rezervama u iznosu od 7.971.462,00 kn i odgođenom poreznom obvezom u iznosu od 1.749.833,00 kn.

Dugoročne obveze u iznosu od 56.006.202,00 kn odnose se na obveze prema bankama za primljene kredite u iznosu od 54.256.369,00 kn i odgođenu poreznu obvezu u iznosu od 1.749.833,00 kn te nisu dospjele. Koncem 2019. dugoročne obveze iskazane su 14.242.515,00 kn ili 20,3 % manje u odnosu na konac 2018. Obveze prema bankama za primljene kredite odnose se na kredite za financiranje ulaganja u komunalnu infrastrukturu u iznosu od 53.131.713,00 kn i za financiranje trajnih obrtnih sredstava i zatvaranje kratkoročnih obveza u iznosu od 1.124.656,00 kn. Sredstva za otplatu obveza prema bankama za dugoročne kredite kojima su financirana ulaganja u komunalnu infrastrukturu osigurava osnivač Grad Osijek.

Kratkoročne obveze u iznosu od 60.702.184,00 kn odnose se na obveze prema bankama i drugim financijskim subjektima u iznosu od 50.494.775,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 5.125.056,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu od 3.308.528,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 1.632.325,00 kn, obveze s osnove zajmova, depozita i slično u iznosu od 100.000,00 kn, obveze za predujmove u iznosu od 32.200,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu od 9.300,00 kn. Koncem 2019. kratkoročne obveze iskazane su 2.675.056,00 kn ili 4,6 % više u odnosu na konac 2018. Od ukupno iskazanih kratkoročnih obveza dospjele su obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.555.990,00 kn. Obveze prema bankama i drugim financijskim subjektima odnose se na dugoročno ugovorene obveze koje dopijevaju u roku do godine dana od datuma Bilance u iznosu od 21.012.986,00 kn, obveze po dopuštenom prekoračenju na poslovnom računu (okvirni kredit) u iznosu od 20.955.717,00 kn, obveze po kratkoročnim kreditima na temelju ugovora o *revolving* dobavljačkom *factoringu* u iznosu od 7.349.945,00 kn i obveze po kratkoročnom kreditu u iznosu od 1.176.127,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 109.567.049,00 kn odnose se na odgođeno priznavanje prihoda od potpora vezanih uz imovinu u iznosu od 108.381.634,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda za sljedeću godinu (prihod od prodaje godišnjih i mjesečnih karata za 2020.) u iznosu od 1.185.415,00 kn. Odgođeno priznavanje prihoda od potpora vezanih uz imovinu odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda od potpora iz proračuna Grada Osijeka za nabavu dugotrajne imovine u iznosu od 92.475.359,00 kn, primljena sredstava iz EU fondova za nabavu novih autobusa u iznosu od 15.309.000,00 kn i projekt Modernizacije tramvajske infrastrukture na području grada Osijeka u iznosu od 597.275,00 kn.

c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

U Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2019. Društvo je iskazalo gubitak razdoblja u iznosu od 1.630.679,00 kn.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju financijskih izvještaja Društva za 2019. Prema izvješću neovisnog revizora, obavljena je revizija godišnjih financijskih izvještaja Društva koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 31. prosinca 2019., Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala te Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 30. rujna 2020. do 7. travnja 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 prijave 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 (MSFI)
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja
4. Pravilnik o rokovima predaje financijskih izvještaja i računovodstvene dokumentacije u posebnim okolnostima (Narodne novine 43/20)
5. Odluka o primjeni računovodstvenih politika prema MSFI (prosinac 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon 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, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
2. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
3. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o porezu na dobit
6. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
7. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu
9. Zakon o prijevozu u cestovnom prometu

10. Uredba (EZ) broj 1370/2007 Europskog parlamenta i Vijeća od 23. listopada 2007. o uslugama javnog željezničkog i cestovnog prijevoza putnika i stavljanju izvan snage uredbi Vijeća (EEZ) br. 1191/69 i (EEZ) br. 1107/70 (SL L 315, 3. 12. 2007.)
11. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
12. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova (lipanj 2017.)
13. Kolektivni ugovor za radnike Društva (siječanj 2019.)
14. Društveni ugovor (travanj 2019.).

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 stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene te izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Uprave te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode od subvencija te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI).

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 67.544.808,00 kn, rashodi u iznosu od 69.175.487,00 kn te gubitak u iznosu od 1.630.679,00 kn. Koncem 2019. preneseni gubitak iz prethodnih godina iznosio je 27.133.402,00 kn te ukupni gubitak uzimajući i gubitak poslovne godine iznosi 28.764.081,00 kn, što je 68,3 % temeljnog kapitala Društva. Odredbom članka 441. Zakona o trgovačkim društvima, propisano je da skupština odlučuje o pitanjima određenim društvenim ugovorom, a između ostalog, osobito o pokrivanju gubitka. Skupština je u svibnju 2020. donijela Odluku o pokrivanju gubitka, kojom je utvrđeno da će se gubitak u iznosu od 1.630.679,00 kn rasporediti na preneseni gubitak i pokriti iz tekućeg poslovanja u narednom razdoblju. Navedenom Odlukom nije utvrđen način i dinamika kojom će se pokriti gubitak, iako je odredbom članka 23. Društvenog ugovora Skupština ovlaštena, između ostalog, osobito donijeti odluku o načinu pokrivanja gubitka. Društvo ostvaruje gubitke u poslovanju neprekidno od 2007.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Društvenoga ugovora donijeti odluku o načinu i dinamici pokriva gubitka.

2. Prihodi od subvencija

- 2.1. Prihodi od subvencija ostvareni su u iznosu od 22.130.000,00 kn, a odnose se na subvencije iz proračuna Grada Osijeka u iznosu od 22.100.000,00 kn i iz proračuna Općine Antunovac u iznosu od 30.000,00 kn. Subvencije iz proračuna Grada Osijeka ostvarene su na temelju Okvirnog ugovora o uslugama u javnom interesu i osiguranja javnog prijevoza u gradu Osijeku za razdoblje od 2017. do 2032. iz listopada 2016. i Dodatka Okvirnom ugovoru o uslugama u javnom interesu i osiguranju javnog prijevoza u gradu Osijeku za razdoblje od 2017. do 2032. iz ožujka 2019., koje su zaključili Društvo i Grad Osijek te predstavljaju financijsku naknadu za nadoknadu troškova nastalih pružanjem javnih usluga prijevoza putnika u javnom prometu na području grada Osijeka.

Spomenuti Ugovor zaključili su Društvo i Grad Osijek sa svrhom osiguranja javnog prijevoza na području grada Osijeka sukladno zahtjevima iz Uredbe (EZ) broj 1370/2007 Europskog parlamenta i Vijeća od 23. listopada 2007. o uslugama javnog željezničkog i cestovnog prijevoza putnika i stavljanju izvan snage uredbi Vijeća (EEZ) br. 1191/69 i (EEZ) br. 1107/70 (SL L 315, 3. 12. 2007.) (dalje u tekstu: Uredba (EZ) broj 1370/2007), kojom se određuju značajke ugovora o javnim uslugama. Ugovorom i Dodatkom Ugovoru utvrđena su međusobna prava i obveze Grada Osijeka i Društva vezano uz obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu na autobusnim i tramvajskim linijama unutar zona koje određuje Grad Osijek po unaprijed utvrđenom voznom redu, cijeni i općim prijevoznim uvjetima te metodologija utvrđivanja neto financijskog učinka odnosno izračun neto financijskog učinka (razlika između prihoda i rashoda komunalnog linijskog prijevoza putnika), parametri za izračun, kontrolu i reviziju naknade i cijena vozne karte. Utvrđeno je da naknada za pokrivanje troškova nastalih obavljanjem komunalnog linijskog prijevoza putnika ne smije prelaziti iznos koji odgovara neto financijskom učinku kako bi se izbjegla ili prekomjerna ili nedostatna naknada odnosno potpora. Grad Osijek obvezao se nadoknađivati Društvu sve gubitke koji proizlaze iz obavljanja komunalnog linijskog prijevoza putnika. Društvo se obvezalo osigurati vođenje odvojenog računovodstva za komunalnu djelatnost linijskog prijevoza putnika od drugih djelatnosti, osigurati računovodstvene podatke o iznosu troškova i prihoda ostvarenih od obavljanja komunalnog linijskog prijevoza putnika i izračunati stvarni neto financijski učinak te visinu naknade odnosno subvencije iz proračuna Grada Osijeka. Društvo, osim djelatnosti komunalnog linijskog prijevoza putnika, obavlja i druge djelatnosti koje obuhvaćaju prijevoz putnika izvan grada Osijeka (županijski linijski prijevoz putnika), posebni linijski prijevoz putnika na temelju ugovora (prijevoz učenika osnovnih škola, prijevoz osoba s invaliditetom i prijevoz zaposlenika između mjesta prebivališta i mjesta rada), povremeni prijevoz putnika na temelju narudžbenice te druge djelatnosti (usluge oglašavanja, održavanje i popravak motornih vozila, tehnički pregledi vozila i drugo). Do obavljanja revizije (siječanj 2021.) Društvo nije osiguralo vođenje odvojenog računovodstva za komunalnu djelatnost prijevoza putnika od ostalih djelatnosti. Sustav evidentiranja troškova u poslovnim knjigama organiziran je na način da se troškovi iskazuju na razini cjelokupnog Društva, a ne po djelatnostima koje Društvo obavlja. Zbog navedenog načina evidentiranja troškova, onemogućeno je utvrđivanje dijela troškova koji nastaju obavljanjem komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu na području grada Osijeka i troškova nastalih obavljanjem ostalih djelatnosti. Za 2019. Društvo nije osiguralo podatke o troškovima i prihodima nastalim obavljanjem komunalne djelatnosti linijskog prijevoza putnika na području grada Osijeka i utvrdilo odnosno izračunalo stvarni neto financijski učinak (gubitak) kako bi financijska naknada za javnu uslugu odnosno subvencija iz proračuna za pokriće gubitka bila utvrđena na objektivan i transparentan način. Iznos naknade odnosno subvencije iz proračuna Grada Osijeka za 2019. utvrđen je Dodatkom Ugovoru kao razlika između predviđenih prihoda i rashoda od pružanja usluge prijevoza putnika u javnom prometu na području grada Osijeka za navedenu godinu. Za 2019. Društvo je ostvarilo gubitak u poslovanju u iznosu od 1.630.679,00 kn, a s prenesenim gubitkom iz prethodnih godina ukupni gubitak koncem 2019. iznosi 28.764.081,00 kn. Prema obrazloženju Društva, osnovni uzrok ostvarenja gubitaka u poslovanju je nedovoljan iznos subvencija dodijeljenih iz proračuna Grada Osijeka kojima se ne pokrivaju troškovi organizacije i provedbe javnog prijevoza u gradu Osijeku, odnosno gubici nastali zbog niže cijene prijevoza za krajnje korisnike koje ne mogu osigurati pokrivenosti troškova poslovanja prihodima od prodaje prijevoznih karata.

Odredbama Uredbe (EZ) broj 1370/2007 utvrđeno je da ako operater javne usluge ne obavlja samo usluge za koje prima naknadu i koje su dio obveze obavljanja javnih usluga, nego se bavi i drugim djelatnostima, da bi se povećala transparentnost i izbjeglo prekomjerno financiranje, računi tih usluga moraju biti odvojeni. Prema odredbi članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu, trgovačko društvo koje uz povjerenu komunalnu djelatnost obavlja i druge djelatnosti od općeg interesa i/ili gospodarsku djelatnost mora računovodstvene poslove za te djelatnosti obavljati odvojeno.

Subvencije iz proračuna Općine Antunovac ostvarene su na temelju Ugovora o plaćanju subvencije i predstavljaju naknadu za pokrivanje troškova na županijskim autobusnim linijama s Općinom Antunovac. Prema odredbama članka 118., stavaka 3. i 4. Zakona o prijevozu u cestovnom prometu, županije su obvezne sklopiti ugovore o javnoj usluzi za obavljanje županijskog linijskog prijevoza putnika sukladno odredbama članka 33., stavaka 2. i 7. navedenog Zakona i sukladno odredbama Uredbe (EZ) br. 1370/2007 najkasnije u roku do 30. studenoga 2019., osim kada je županijski linijski prijevoz putnika reguliran ugovorom o integriranom prijevozu putnika. Do dana sklapanja ugovora o javnoj usluzi, odnosno do dana stupanja na snagu ugovora o integriranom prijevozu putnika ostaju na snazi i primjenjuju se dozvole za obavljanje županijskog linijskog prijevoza putnika izdane po prijašnjim propisima ili koncesijski ugovori po kojima se obavlja županijski linijski prijevoz, a važeći do dana stupanja na snagu navedenog Zakona. Do obavljanja revizije (siječanj 2021.) Osječko-baranjska županija nije zaključila ugovore o javnoj usluzi za obavljanje županijskog linijskog prijevoza putnika.

Državni ured za reviziju nalaže odvojeno računovodstveno pratiti prihode i rashode komunalne djelatnosti prijevoza putnika od drugih djelatnosti kako bi se osigurali točni podaci o prihodima i troškovima nastalim obavljanjem komunalnog linijskog prijevoza putnika i utvrdio stvarni neto financijski učinak, a financijska naknada za javnu uslugu odnosno potpora iz proračuna za pokriće gubitka bila utvrđena na objektivan i transparentan način u skladu s odredbama Uredbe (EZ) broj 1370/2007 i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3. Javna nabava

3.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Preporuke se odnose na Plan nabave i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave

– Plan i postupci nabave

Društvo je donijelo Plan nabave za 2019. u prosincu 2018. Tijekom 2019. doneseno je devet izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz studenoga 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 244.086.224,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave nije realiziran u cijelosti jer nisu provedeni, a planirani su otvoreni postupci nabave velike vrijednosti iz EU fondova građevinskih radova na modernizaciji tramvajske pruge i tramvajskih stajališta procijenjene vrijednosti od 140.000.000,00 kn te elektromonterskih i građevinskih radova na modernizaciji i izgradnji ispravljačkih stanica, modernizaciji kontaktne mreže i izgradnji podzemne kabelaške mreže procijenjene vrijednosti od 43.320.000,00 kn, zbog nedostatka financijskih sredstava.

Društvo kao sektorski naručitelj nema obvezu objaviti Plan nabave i sve njegove promjene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ali prema odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), kojim je propisano da su tijela javne vlasti obvezna na mrežnim stranicama objaviti godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijske izvještaje i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada, kao i informacije o izvršavanju ugovora. Tijela javne vlasti su i pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i trgovačka društva u kojima Republika Hrvatska ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju većinsko vlasništvo. Državni ured za reviziju mišljenja je kako bi objava plana nabave osigurala upoznavanje javnosti s planom nabave Društva i mogućnost da se više gospodarskih subjekata pravodobno pripremi za dostavljanje ponude na javni poziv za nadmetanje. Veći broj ponuda mogao bi pridonijeti postizanju povoljnijih cijena predmeta nabave.

Društvo vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske s podacima o izvršenju ugovora koji se uredno ažuriraju. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., koje je sastavljeno u ožujku 2020., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su tri okvirna sporazuma za nabavu roba u vrijednosti od 6.467.819,00 kn, okvirni sporazum za nabavu usluga u vrijednosti od 698.916,00 kn i ugovor za nabavu usluga u vrijednosti od 3.589.080,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn obavljene su u iznosu od 2.752.833,00 kn, od toga se na nabavu roba odnosi 2.075.478,00 kn i usluga 677.355,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je šest postupaka jednostavne nabave provedenih u 2019. procijenjene vrijednosti nabave od 961.745,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupci se odnose na nabavu rabljenog traktora ugovorene vrijednosti od 192.000,00 kn, dijelova za tramvaj procijenjene vrijednosti od 199.477,00 kn za koji je postupak poništen jer je pristigla ponuda u kojoj je ponuđena vrijednost bila iznad vrijednosti planiranih sredstava, skretničkog elektrohidrauličnog preklopničkog uređaja za automatsku skretnicu ugovorene vrijednosti od 191.000,00 kn, najam informatičke opreme (mjesečno) ugovorene mjesečne vrijednosti od 2.315,00 kn, usluge nadstandardnog održavanja *buscard* sustava ugovorene vrijednosti od 174.000,00 kn te usluge rada građevinskih strojeva u vrijednosti od 96.170,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pozivi za dostavu ponuda ovih postupaka jednostavne nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Društva. Na upućene pozive za dostavu ponuda objavljene na mrežnim stranicama Društva pristigle su od jedne do tri ponude. Pozivi za dostavu ponuda sadržavali su rok za dostavu ponuda, a rokovi za dostavu ponuda u pregledanim postupcima jednostavne nabave bili su duži od osam dana. Pregledani postupci jednostavne nabave obavljani su na temelju zaključenog ugovora ili narudžbenice.

Revizijom je obuhvaćeno šest postupaka javne nabave provedenih od 2017. do 2019. procijenjene vrijednosti nabave od 45.800.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Postupci se odnose na nabavu 12 autobusa za prijevoz putnika ugovorene vrijednosti od 19.989.720,00 kn, dizelskog goriva putem okvirnog sporazuma s tri ponuditelja na razdoblje od dvije godine u rasponu vrijednosti ponuda od 13.906.000,00 kn do 13.988.000,00 kn, električne energije putem okvirnog sporazuma s jednim ponuditeljem na razdoblje od jedne godine u vrijednosti ponude od 1.688.068,00 kn, usluge modernizacije postojećeg *ticketing* sustava u vozilima – faza II. putem okvirnog sporazuma s jednim ponuditeljem na razdoblje od dvije godine u vrijednosti ponude od 3.189.750,00 kn, usluge osiguranja putem okvirnog sporazuma s tri ponuditelja na razdoblje od dvije godine u rasponu vrijednosti ponuda od 698.916,00 kn do 1.060.921,00 kn i usluge upravljanja projektom modernizacije tramvajske infrastrukture na području Grada Osijeka ugovorene vrijednosti od 3.589.080,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeni postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju preporučuje plan nabave objavljivati na mrežnim stranicama Društva.

- Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova donesen je u lipnju 2017. (dalje u tekstu: Pravilnik), objavljen je na mrežnoj stranici Društva, a sadrži postupke jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost za robe i usluge manja od 200.000,00 kn, a za radove manja od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbama Pravilnika, jednostavna nabava može se provoditi objavom poziva na mrežnim stranicama Društva, prikupljanjem tri ponude za nabavu roba i usluga odnosno pet ponuda za nabavu radova, a ovisno o prirodi predmeta nabave, razini tržišnog natjecanja i potrebama Društva može se zatražiti samo jedna ponuda. Državni ured za reviziju mišljenja je da iz navedenog proizlazi da Društvo nema jasnu obvezu provedbe postupaka nabave roba i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn.

Pravilnikom nije utvrđen rok za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave, nego se rok za dostavu ponuda utvrđuje u pozivu za dostavu ponuda ovisno o vrsti i složenosti predmeta nabave.

Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Nadalje, odredbom članka 4. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj, u primjeni ovoga Zakona, u odnosu na sve gospodarske subjekte obavezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

Državni ured za reviziju preporučuje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi prema načelima javne nabave općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave utvrđivanjem pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti izravnim ugovaranjem, provođenjem nabave prikupljanjem ponuda od više gospodarskih subjekata, propisivanjem obveze objave poziva za dostavu ponuda na mrežnoj stranici te određivanjem rokova koji će omogućiti gospodarskim subjektima dovoljno vremena za pripremu i dostavu ponuda.

Društvo u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji i navodi da će u narednom razdoblju provoditi radnje i aktivnosti sukladno nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke 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.	Planiranje	2011.	Aktima Društva utvrditi obvezu donošenja planskih dokumenata.	-	provedeno
2.		2011.	Pratiti ostvarivanje plana poslovanja.	-	provedeno
3.	Prihodi	2011.	Pribaviti prethodnu suglasnost Nadzornog odbora za raspolaganje imovinom u skladu s odredbama Društvenog ugovora.	-	provedeno
4.	Rashodi	2011.	Donijeti odluku o pokriću gubitka iz poslovanja.	-	provedeno
5.		2011.	Preispitati primjenu kapitalnog pristupa u priznavanju potpora koje su primljene od Grada Osijeka.	-	provedeno
6.		2011.	Izraditi prijedlog mjera za smanjenje gubitaka u poslovanju	-	nije provedeno

*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2011.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.

- 1.2. Društvo u cijelosti prihvaća status naloga i preporuka. Navodi da je u razdoblju od prethodne revizije do danas kontinuirano provodilo mjere i aktivnosti u cilju povećanja prihoda i smanjenja rashoda te pokrića gubitka, iako nije formalno izradilo prijedlog mjera za smanjenje gubitka u poslovanju. Također, navodi da je provelo korekciju cijena karata u 2015., zaključilo ugovor s Gradom Osijekom te tvrtkama i ustanovama u sustavu Grada Osijeka o kupoprodaji godišnjih karata za njihove zaposlenika koncem 2018., provodilo smanjenje i optimizaciju broja radnika, smanjenje materijalnih troškova, provelo povećanje temeljnog kapitala pretvaranjem obveza prema Gradu Osijeku za otplaćene kredite od 2010. do 2014. u kapital te unos vrijednosti izvršenih ulaganja Grada Osijeka u tramvajsku prugu u Višnjevcu u kapitalne rezerve Društva i pokriće gubitaka iz kapitalnih rezervi i drugo. Nadalje, navodi da visina subvencija iz proračuna Grada Osijeka u prethodnim godinama nije bila dovoljna za pokriće razlike prihoda i rashoda od obavljanja osnovne djelatnosti, a od 2015. do 2019. subvencije su značajno smanjene u odnosu na prethodno razdoblje. Društvo navodi da su poslovni prihodi djelomično uvjetovani tržištem i negativnom demografskom slikom grada Osijeka, ali najveći utjecaj ima sam vlasnik Grad Osijek koji odobrava cijene karata i visinu subvencija, dok su rashodi uvjetovani količinom usluga koje pružaju građanima pri obavljanju komunalne djelatnosti gradskog prijevoza putnika, troškovima održavanja zastarjelog voznog parka, cijenama energenta i drugim troškovima.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

dr. sc. Dragutin Bodakoš	predsjednik od 11. srpnja 2017.
Krešimir Bajamić	zamjenik predsjednika od 11. srpnja 2017. do 20. veljače 2020.
Zorislav Babić	član od 11. srpnja 2017. do 7. siječnja 2020.
Kristina Šunić	član od 30. ožujka 2017.
Boris Marković	član od 5. svibnja 2017.
Vesna Abjanović	zamjenik predsjednika od 20. veljače 2020.
Ivica Glavaš	član od 7. siječnja 2020.

2. Uprava:

mr. sc. Mario Šapina	direktor od 1. svibnja 2015.
----------------------	------------------------------