



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/24-18/1
URBROJ: 613-02-05-25-14
Zagreb, 26. veljače 2025.

Izvješće o obavljenoj reviziji usklađenosti

**Zagrebački električni
tramvaj d.o.o., Zagreb
za 2023.**

SADRŽAJ

stranica

I. MIŠLJENJE	1
II. PODACI O DRUŠTVU	6
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
Sustav unutarnjih kontrola	8
Planiranje	8
Ostvarenje prihoda	16
Upravljanje imovinom Društva	21
Upravljanje ljudskim potencijalima	33
Obveze	35
Projekti financirani u 2023.	37
Javna nabava	48
III. REVIZIJA ZA 2023.	50
Ciljevi i područja revizije	50
Kriteriji za izražavanje mišljenja	50
Metode i postupci revizije	52
Nalaz za 2023.	53
IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	74

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je revizija usklađenosti poslovanja društva Zagrebački električni tramvaj d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2023.

Predmet revizije bila je usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija koje se odnose na poslovanje 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, ostvarenje ciljeva i aktivnosti utvrđenih poslovnim planom, ostvarenje prihoda, upravljanje imovinom, upravljanje ljudskim potencijalima, podmirenje obveza, projekti financirani u 2023. te postupci nabave.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja je li poslovanje u vezi s predmetom revizije usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O usklađenosti poslovanja izraženo je 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 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva u vezi s predmetom revizije za 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. 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.

- Društvo je uspostavilo sustav unutarnjih kontrola, a postupci i metode opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad Društva. U okviru sustava unutarnjih kontrola nepravilnosti se odnose na registar rizika, pisane procedure za upravljanje projektima i naplatu potraživanja te unutarnju reviziju.

Društvo nije utvrdilo rizike te uspostavilo registar rizika u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru kojima je određeno da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve i poduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika te da su rizici procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, određene mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovo provođenje.

Društvo nema utvrđene pisane procedure kojima se uređuju poslovni procesi upravljanja projektima (predlaganje i iniciranje projekta, uspostava projekta, njegova organizacija i vođenje, zaključenje ugovora o provedbi projekta te čuvanje projektne dokumentacije u Društvu). Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, za sve značajnije poslovne procese, između ostalog i upravljanje projektima, potrebno je utvrditi procedure. Društvo nije donijelo unutarnji akt o naplati potraživanja kojim je određen postupak naplate potraživanja, mjere prisilne naplate (aktivacija instrumenata osiguranja plaćanja), praćenje naplate potraživanja i izvještavanje, način plaćanja i osiguranja naplate, reprogram te upućivanje opomena. Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, potrebno je usvojiti pisana pravila odnosno unutarnje akte i procedure kojima se na temelju zakona i drugih propisa, detaljnije uređuju pravila postupanja, definiraju sudionici, njihove ovlasti i odgovornosti.

Društvo ima ustrojenu organizacijsku jedinicu unutarnje revizije na temelju Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji Zagrebačkog električnog tramvaja d.o.o. u kojoj su tijekom 2023. bila zaposlena tri zaposlenika. Društvo nije izradilo strateški plan unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru kojim je određeno da strateški i godišnji plan unutarnje revizije, na temelju procjene rizika, predlaže rukovoditelj unutarnje revizije, donosi odgovorna osoba institucije, a poslovi unutarnje revizije planiraju se i obavljaju prema strateškom planu unutarnje revizije za trogodišnje razdoblje, godišnjem planu unutarnje revizije i planu pojedinačne revizije. Plan rada unutarnje revizije i kontrole za 2023. donesen je u veljači 2023. Prema Izvješću rada Službe interne revizije i kontrole za 2023. iz siječnja 2024., tijekom 2023. planirane su i obavljene četiri revizije. Prema pojedinačnim izvješćima unutarnje revizije dano je 18 preporuka. Odgovorne osobe revidiranih jedinica u Društvu ne sastavljaju plan djelovanja koji treba sadržavati aktivnosti za provedbu preporuka, odgovorne osobe i rokove provedbe, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru. Unutarnji revizori ne prate provedbu preporuka i ne sastavljaju godišnje izvješće o provedbi danih preporuka. (točka 1. Nalaza)

- Društvo nije donijelo strateški plan poslovanja niti su nekim drugim planskim dokumentom utvrđeni strateški ciljevi, što nije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je odgovorna osoba institucije odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova. (točka 2. Nalaza)
- Ukupna imovina koncem 2023. iskazana je u vrijednosti od 391.139.951,30 eura. Društvo nije dostavilo i unijelo u Središnji registar državne imovine podatke o pojavnim oblicima državne imovine kojom upravlja, raspolaže ili mu je dana na korištenje, neovisno o nositelju vlasničkih prava, iako je obveznik dostave i unosa navedenih podataka, što nije u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine.

Društvo nije imenovalo odgovornu osobu za elektronički unos i ažuriranje podataka u Središnji registar državne imovine, što nije u skladu s odredbama Uredbe o Središnjem registru državne imovine. (točka 3. Nalaza)

- Unutarnji akt koji sadrži opise radnih mjesta i potreban broj izvršitelja za svako pojedino radno mjesto nije donesen. Odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da svaki zaposlenik ima jasne poslove i odgovornosti utvrđene opisom radnog mjesta. Također, propisano je da se ocjena rada i učinkovitosti zaposlenika provodi na temelju unaprijed utvrđenih kriterija, što Društvo nije učinilo. Društvo nije provodilo ocjenjivanje rada i učinkovitosti zaposlenika.

Koncem 2023. Društvo je imalo 3 780 zaposlenika. Odredbama Zakona o radu određeno je da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati. Kolektivnim ugovorom za radnike u trgovačkom društvu Zagrebački električni tramvaj d.o.o. iz veljače 2023. određeno je da prekovremeni rad ni u slučaju prijeke potrebe ne može trajati duže od četiri sata. Prema evidenciji Društva tijekom 2023. više od 180 sati radilo je 200 zaposlenika (170 vozača autobusa, 22 vozača tramvaja i osam zaposlenika drugih radnih mjesta). Ostvareno je ukupno 2 537 prekovremenih sati (2 420 sati odnosi se na vozače autobusa), a prekovremeni sati po zaposleniku ostvareni su od najmanje 181 sata do najviše 256 sati godišnje. (točka 4. Nalaza)

- U okviru projekta 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu, Grad Zagreb kao središnje tijelo za javnu nabavu u ime Društva provelo je postupak javne nabave Zamjena dijela postojeće i izgradnja nove kabela mreže iz ispravljačkih stanica. Od početka postupka javne nabave do zaključenja prvog ugovora prošlo je više od 14 mjeseci s obzirom na to da je Grad u ožujku 2020. započeo otvoreni postupak javne nabave, u svibnju 2020. sastavljen je Zapisnik o otvaranju ponuda prema kojem je zaprimljeno šest ponuda, u rujnu 2020. povjerenstvo je sastavilo Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda prema kojem su odabrane ponude tri ponuditelja i donesena je Odluka o odabiru, u studenome 2020. je zaključen okvirni sporazum s odabranim ponuditeljima, dok je koncem svibnja 2021. zaključen Ugovor o radovima na zamjeni dijela postojeće i izgradnji nove kabela mreže ispravljačka stanica Patačićkina. Navedenim Ugovorom ugovorena je zamjena dijela postojeće i izgradnja nove kabela mreže ispravljačke stanice Patačićkina u vrijednosti od 5.471.890,00 kn (726.244,61 euro) bez PDV-a s rokom izvođenja radova 12 mjeseci od dana uvođenja u posao, a najkasnije do konca rujna 2022. U trenutku zaključenja ugovora Društvo nije imenovalo voditelja projekta gradnje te izvoditelj nije bio uveden u posao. Zbog dugotrajnosti postupka odabira i zaključenja ugovora s odabranim ponuditeljem, što je trajalo od ožujka 2020. do svibnja 2021. te neimenovanja voditelja projekta i neuvođenja izvoditelja u posao, radovi nisu započeti te je početkom rujna 2022. navedeni Ugovor prestao važiti. Koncem 2022. Društvo je provelo novu analizu tržišta zbog proteka vremena. Izrađen je glavni projekt za kabela mrežu ispravljačke stanice Zvijezda te je u svibnju 2023. započeo otvoreni postupak javne nabave Zamjena dijela postojeće i izgradnja nove kabela mreže iz ispravljačkih stanica Patačićkina, Daničićeva i Zvijezda ukupne procijenjene vrijednosti od 4.148.940,54 eura koji je podijeljen u tri grupe nabave. Prema Zapisniku o otvaranju ponuda iz lipnja 2023. pristigle su ponude jednog ponuditelja ukupne vrijednosti od 6.019.906,30 eura bez PDV-a za sve tri grupe predmeta nabave koje su prema Zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda iz rujna 2023. odabrane.

Društvo je početkom studenoga 2023. s odabranim ponuditeljem zaključilo ugovor za Grupu 1 – Radovi na zamjeni dijela postojeće i izgradnji nove kabelske mreže iz ispravljačke stanice Patačićkina u vrijednosti od 1.739.031,45 eura i Grupu 2 – Radovi na zamjeni dijela postojeće i izgradnji nove kabelske mreže iz ispravljačke stanice Daničićeva u vrijednosti od 2.389.046,15 eura. Iz navedenog proizlazi da je ukupna procijenjena vrijednost nabave za tri grupe iznosila 4.148.940,54 eura, a zaključeni su ugovori na temelju okvirnog sporazuma za spomenute radove (Grupa 1 i Grupa 2) ukupne vrijednosti od 4.128.077,60 eura, a za Grupu 3 – Radovi na zamjeni dijela postojeće i izgradnji nove kabelske mreže iz ispravljačke stanice Zvijezda nije zaključen ugovor zbog prekoračenja procijenjene vrijednosti nabave za 1.870.965,76 eura. Planom nabave za 2024. planirano je pokretanje postupka nabave procijenjene vrijednosti od 2.500.000,00 eura za Grupu 3. Iz navedenog proizlazi da je Društvo nerealno planiralo i utvrdilo procijenjenu vrijednost radova Zamjene dijela postojeće i izgradnje nove kabelske mreže iz ispravljačkih stanica Patačićkina, Daničićeva i Zvijezda. Zbog navedenog do konca srpnja 2024. Društvo nije ostvarilo sve ciljeve projekta utvrđene Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu odnosno ispravljačke stanice nisu obnovljene. U srpnju 2024. zaključen je Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Programa Konkurentnost i kohezija u financijskom razdoblju 2021. – 2027., 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu – II. faza projekta u vrijednosti od 10.292.502,11 eura i produljena je provedba projekta do konca lipnja 2027. (točka 5. Nalaza)

- Plan nabave roba, radova i usluga za 2023. procijenjene vrijednosti od 119.689.893,84 eura donijela je Uprava početkom ožujka 2023. umjesto prije početka godine na koju se odnosi. Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. donesenim sredinom prosinca 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 127.376.573,51 euro, od čega se na postupke javne nabave roba, radova i usluga odnosi 123.653.194,19 eura, a na postupke jednostavne nabave roba, radova i usluga 3.723.379,32 eura. Tijekom 2023. zaključeno je 60 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 34.825.777,11 eura na temelju okvirnih sporazuma zaključenih nakon provedenih postupaka javne nabave. Također, nakon provedenih postupaka javne nabave zaključeno je 15 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 60.551.233,43 eura. Nadalje, tijekom 2023. nabavljeno je roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 2.109.144,57 eura na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave. Revizijom je obuhvaćena provedba 23 otvorena postupka javne nabave na temelju kojih su zaključeni okvirni sporazumi i ugovori za nabavu roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 126.839.108,76 eura te 20 postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 321.365,05 eura. Odredbama Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja njegovog proračuna ili financijskog plana. (točka 6. Nalaza)

Obveze Društva

Društvo je obvezno namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

Prema Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, ISSAI 400 točka 13. Načela revizije usklađenosti, cilj revizije usklađenosti je izraziti mišljenje o tome je li subjekt revizije obavljao poslovanje u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju 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 koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 1891. kada je vozio prvi konjski tramvaj, od 1892. organizirano je kao Zagrebački tramvaj d.d., a 1909. mijenja naziv u Zagrebački električni tramvaj d.d. Odlukom Gradske skupštine Grada Zagreba iz prosinca 2005. (Službeni glasnik Grada Zagreba 21/05) osnovano je društvo Gradsko komunalno gospodarstvo d.o.o. prijenosom poslovnih udjela 22 trgovačka društva u vlasništvu Grada među kojima su osnivačka prava i poslovni udjel Društva. Na temelju Izjave o osnivanju iz veljače 2007. promijenjen je naziv društva Gradsko komunalno gospodarstvo d.o.o. u Zagrebački holding d.o.o. Na temelju Odluke Skupštine društva Zagrebački holding d.o.o. i prethodne suglasnosti Gradske skupštine Grada Zagreba u prosincu 2017. došlo je do statusne promjene i podjele trgovačkog društva Zagrebački holding d.o.o. te osnivanja trgovačkih društava Zagrebački električni tramvaj d.o.o. i Zagrebački velesajam d.o.o.

Društvo je pravna osoba u 100-postotnom vlasništvu Grada Zagreba (dalje u tekstu: Grad). Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu u prosincu 2017. na temelju Izjave o osnivanju.

Temeljni kapital do konca 2023. iznosio je 12.734.886,19 eura, a od siječnja 2024. iznosi 27.734.880,00 eura (dokapitalizacija Grada u iznosu od 14.999.993,81 euro na temelju Zaključka o davanju prethodnog mišljenja o povećanju temeljnog kapitala trgovačkog društva Zagrebački električni tramvaj d.o.o. iz prosinca 2023.). Sjedište Društva je Ozaljska ulica 105, Zagreb. Osnovna djelatnost Društva je usluga prijevoza putnika u javnom prometu. Osim navedenog, Društvo je registrirano za održavanje i popravak motornih vozila, poslove građenja, rekonstrukcije i održavanja pruga, poslove tehničkog pregleda vozila, proizvodnju elektromotora, generatora i transformatora, tehničko ispitivanje i analize, promidžbu, građenje, projektiranje i nadzor, pripremanje hrane i pružanje usluga smještaja, tehničko ispitivanje i analizu te druge poslove utvrđene Izjavom o osnivanju.

Društvo obavlja uslugu prijevoza putnika na temelju licencije za obavljanje unutarnjeg javnog cestovnog prijevoza putnika, a posljednju je izdao Grad u veljači 2018. Prema odredbama Zakona o prijevozu u cestovnom prometu (Narodne novine 41/18, 98/19, 30/21, 89/21 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske i 114/22), javni prijevoz putnika u unutarnjem cestovnom prometu obavlja se, između ostalog, kao javni linijski prijevoz, posebni linijski prijevoz (prijevoz učenika, osoba s invaliditetom i djece s poteškoćama u razvoju) i povremeni prijevoz (na zahtjev pravne osobe i na temelju ugovora).

Prema odredbama članka 25. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20) komunalni linijski prijevoz putnika je javni cestovni prijevoz putnika na linijama unutar zona koje utvrđuju jedinice lokalne samouprave na svojem području, a prema odredbama članka 44. navedenog Zakona propisano je da se koncesijom može steći pravo obavljanja komunalnih djelatnosti i pravo korištenja komunalne infrastrukture radi obavljanja komunalnih djelatnosti uključujući komunalni linijski prijevoz putnika. Nadalje, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju koncesije.

Društvo obavlja komunalni (gradski), županijski ili međužupanijski javni linijski prijevoz putnika u unutarnjem cestovnom prometu. Komunalni linijski prijevoz putnika obavlja na temelju Odluke o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti komunalnog linijskog prijevoza putnika na području grada Zagreba (Službeni glasnik grada Zagreba 4/19), a posljednju je donijela Gradska skupština Grada Zagreba na sjednici održanoj koncem veljače 2019. Grad izdaje rješenja za pojedinu liniju gradskog prijevoza i ovjerava vozni red. Županijski prijevoz putnika obavlja se na temelju dozvole za obavljanje županijskog linijskog prijevoza putnika autobusom u cestovnom prometu, a posljednju je izdala Zagrebačka županija za razdoblje od svibnja 2021. do svibnja 2026. Društvo je obavljalo prijevoz putnika na jednoj županijskoj liniji u 2023. Društvo obavlja međužupanijski prijevoz putnika na 18 linija na temelju dozvola za obavljanje međužupanijskog linijskog prijevoza putnika autobusom u cestovnom prometu koje izdaje Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture za svaku pojedinu liniju prijevoza. Također, obavlja komunalnu djelatnost usluge javnog prijevoza putnika žičarom na temelju Odluke o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti usluge javnog prijevoza putnika žičarom i davanju na upravljanje i održavanje objekata i opreme nove žičare Sljeme (Službeni glasnik grada Zagreba 42/23), koju je donijela Gradska skupština Grada Zagreba na sjednici održanoj sredinom prosinca 2023.

Društvo je koncem 2023. raspolagalo sa 307 tramvaja i tramvajskih prikolica, 477 autobusa, uspinjačom i žičarom. Tijekom 2023. prijevozna sredstva ostvarila su ukupno 43 221 337 km, od čega autobusi 28 425 008 km, tramvaji 11 145 889 km, žičara 2 657 666 km, autobusi za prijevoz osoba s invaliditetom 559 949 km i prijevoz osnovnoškolske djece 427 886 km te uspinjača 4 939 km. Tramvajski prijevoz putnika na području grada Zagreba organiziran je s 15 dnevnih i četiri noćne linije, koje opslužuju ukupno 257 stajališta. Dužina tramvajskih linija iznosi oko 210 km, od čega je dnevnih linija oko 152 km i noćnih linija oko 58 km. Autobusni prijevoz putnika na području grada Zagreba i dijelova okolnih područja organiziran je sa 147 dnevnih i četiri noćne linije koje opslužuje ukupno 2 241 stajalište.

Od ukupnog broja dnevnih linija, 115 lokalnih linija opslužuju područje grada Zagreba, 19 linija povezuje grad Zagreb s područjem Zagrebačke županije, a 13 linija je na području Zagrebačke županije. Ukupna dužina autobusnih linija iznosi 1 491 km.

Za obavljanje djelatnosti ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Ured Uprave, Služba interne revizije i kontrole, Služba za odnose s javnošću, Služba za EU fondove, Služba tehničke kontrole i osam poslovnih područja (Poslovno područje promet, Poslovno područje održavanje, Poslovno područje infrastrukture i okoliša, Poslovno područje investicija i razvoja, Poslovno područje nabave, Poslovno područje ekonomskih poslova, Poslovno područje pravnih poslova i ljudskih resursa te Poslovno područje informatike). Početkom 2023. Društvo je imalo 3 766, a koncem 2023. imalo je 3 780 zaposlenika.

Tijela Društva su: Skupština, Uprava i Nadzorni odbor. Skupštinu čine tri predstavnika Grada: gradonačelnik Tomislav Tomašević, mag. pol. te zamjenici gradonačelnika dr. sc. Danijela Dolenec i dr. sc. Luka Korlaet. Nadzorni odbor od rujna 2021. ima tri člana. Od početka veljače 2022. do konca ožujka 2023. direktor Društva je bio Marko Bogdanović, dipl. ing. Sredinom ožujka 2023. Skupština Društva donijela je Odluku o promjeni funkcije člana Uprave – direktora Društva te je od početka travnja 2023. i u vrijeme obavljanja revizije (konac rujna 2024.) predsjednik Uprave Marko Bogdanović, dipl. ing., a član Uprave je mr. sc. Luka Matošić, MBA.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članka 4., stavka 1., točke 23. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Izjava o fiskalnoj odgovornosti i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2023. potpisani su u ožujku 2024. i dostavljeni Gradu u propisanom roku.

Na mrežnim stranicama Društva objavljene su osnovne informacije o Društvu, zakoni i drugi propisi iz područja rada Društva, Opći uvjeti isporuke komunalne usluge komunalnog linijskog prijevoza putnika, Opći uvjeti prijevoza žičarom, Pravilnik o prijevozu osoba s invaliditetom i djece s teškoćama u razvoju, Poslovna izvješća, Cjenici usluga, Plan nabave, Plan poslovanja, Etički kodeks, Pravilnik za dodjelu sponzorstva i donacija te popis prihvaćenih sponzorstava i dodijeljenih donacija, Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) za 2023. te druge informacije.

Planiranje

Grad je u listopadu 2022. dostavio Društvu Prijedlog izrade planova poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu Grada Zagreba za 2023. Prema navedenom dokumentu, Plan poslovanja za 2023. donio je direktor Društva u siječnju 2023., a Nadzorni odbor i Skupština dali su suglasnost u veljači 2023. Izmjene i dopune Plana poslovanja za 2023. donesene su sredinom prosinca 2023., a Nadzorni odbor i Skupština dali su suglasnost koncem prosinca 2023. Plan poslovanja, između ostalog, sadrži planirane ciljeve poslovne politike, plan zapošljavanja, plan prometa i fizičkog opsega usluga, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan kvalitete usluge, plan računa dobiti i gubitka te plan ulaganja u dugotrajnu imovinu. Planom računa dobiti i gubitka ukupni prihodi i rashodi za 2023. planirani su u iznosu od 208.247.559,00 eura, a ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 207.829.685,41 euro, ukupni rashodi u iznosu od 207.790.824,22 eura te dobit prije oporezivanja u iznosu od 38.861,19 eura.

- Ostvarenje ciljeva i aktivnosti utvrđenih poslovnim planom

Planirani ciljevi i aktivnosti poslovne politike sastavni su dio Plana poslovanja za 2023.

U tablici broj 1 prikazani su planirani i ostvareni ciljevi poslovne politike za 2023.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni ciljevi poslovne politike za 2023.

Planirani ciljevi poslovne politike za 2023.	Ostvareni ciljevi poslovne politike za 2023. i poduzete aktivnosti	Ciljevi koji nisu ostvareni u 2023.
– unaprjeđenje kvalitete usluge kroz veću dostupnost, kraće vrijeme čekanja na prijevoz, veću udobnost i sigurnost putnika	– ostvarene su izmjene u prometovanju pojedinih autobusnih i tramvajskih linija (uspostavljene su privremene autobusne linije te je obavljena reorganizacija postojećih, povećana je učestalost polazaka na pet autobusnih linija uvođenjem dodatnih polazaka, promijenjena je dužina trasa na dvije tramvajske linije) – nabavljeni su novi autobusi na temelju provedenog postupka javne nabave – zaključen je ugovor za nabavu 20 novih niskopodnih tramvaja – puštena je u promet nova žičara	– planirano uspostavljanje pet novih autobusnih linija i produljenje dvije postojeće linije nije ostvareno zbog nedovoljnog broja vozača i vozila
– nabava novih autobusa na alternativni pogon	-	– nisu nabavljeni autobusi na alternativni pogon, jer nije bilo poziva za prijavu i dodjelu bespovratnih sredstava
– ekološki prihvatljivi prijevoz kroz smanjenje emisije ispušnih plinova i buke	– nabavljeno je 20 novih autobusa euro VI norme, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave u 2022.	-
– nabava novih tramvaja	– zaključen je ugovor o nabavi 20 novih niskopodnih tramvaja, čija se isporuka očekuje u 2025. – zaključen je ugovor o nabavi jedanaest rabljenih tramvaja (do konca 2023. u promet je pušten jedan tramvaj)	-
– revitalizacija uspinjače	– nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave odabran je ponuditelj u prosincu 2023.	– radovi na rekonstrukciji i modernizaciji uspinjače nisu započeti
– modernizacija tramvajske infrastrukture (energetika i pruge)	– u tijeku je projekt 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu koji obuhvaća modernizaciju tri ispravljačke stanice i tramvajske pruge – postupak javne nabave za modernizaciju opreme u ispravljačkoj stanici Zaprude započeo je u 2023. – modernizirana je dionica Maksimirske ulice od Hondlove ulice do Fakultetskog dobra	– u okviru projekta 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture nije završena obnova ispravljačkih stanica čiji je završetak bio predviđen do konca prosinca 2023.
– modernizacija opreme za informiranje putnika	– u okviru modernizacije sustava za nadzor i upravljanje prometom, u pojedina vozila ugrađena su putna računala, koja imaju podatke o prometu u stvarnom vremenu	– proces ugradnje putnih računala u preostala vozila je u tijeku
– proširenje tramvajske i autobusne prometne mreže	-	– nije bilo proširenja tramvajske i autobusne mreže
– zapošljavanje novih vozača tramvaja i autobusa	– planirano je zapošljavanje 100 vozača autobusa i 50 vozača tramvaja, zaposlena su 83 vozača autobusa i 49 vozača tramvaja	-

	– Društvo je u srpnju 2022. objavilo otvoreni javni poziv za iskazivanje interesa za slobodna radna mjesta vozača autobusa	
– proširenje kanala prodaje, promocija i marketing, komunikacija s korisnicima u cilju bolje informiranosti putnika	– informacije o prometu dostupne su na mrežnim stranicama Društva, informativnim zaslonima u vozilima i na stajalištima, u elektroničkim medijima i mobilnoj aplikaciji MojZET	-

– Plan prometa i Plan kvalitete usluga

Plan prometa s planiranim naturalnim pokazateljima (fizički opseg usluga) i Plan kvalitete usluga, kao dijelovi Plana poslovanja za 2023., doneseni su na temelju Ugovora o pružanju komunalne usluge i o nadoknadi dijela troškova prijevoza putnika u javnom prometu, koji je društvo Zagrebački holding d.o.o. zaključilo s Gradom početkom siječnja 2017. te dodacima Ugovoru koje su zaključili Grad i Društvo koncem svibnja 2018. te koncem studenoga 2022. Odredbama članka 14. navedenog Ugovora, Društvo mjesečno izvještava Grad o izvršenju Plana prometa te tromjesečno o ostvarenoj kvaliteti usluga. Plan prometa za 2023. sastoji se od plana organizacije prijevoza autobusima, tramvajima, uspinjačom i žičarom, kojim se određuje plan broja vozila, broja kilometara, mjesto-kilometara te broj dnevnih i noćnih linija po vrstama prijevoza.

U tablici broj 2 dan je pregled planiranog i ostvarenog fizičkog opsega usluga u 2023.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni fizički opseg usluga u 2023.

Redni broj	Vrsta usluge	Planirano 2023.	Ostvareno 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Broj vozila			
1.1.	Tramvaj, motori	249	262	105,2
1.2.	Tramvaj, prikolice	35	45	128,6
1.3.	Turistički tramvaj	2	2	100,0
1.4.	Autobusi	458	477	104,1
1.5.	Kombi vozila za prijevoz osoba s invaliditetom	35	35	100,0
1.6.	Električna vozila	12	12	100,0
Ukupan broj vozila		791	833	105,3
2.	Broj kilometara			
1.1.	Tramvaj	11 364 196	11 145 889	98,1
1.2.	Autobusi, ukupno	28 388 129	28 425 008	100,1
1.2.1.	<i>Autobusi, Grad Zagreb</i>	<i>24 803 032</i>	<i>24 854 313</i>	<i>100,2</i>
1.2.2.	<i>Autobusi, osim Grada Zagreba</i>	<i>3 585 097</i>	<i>3 570 695</i>	<i>99,6</i>
1.3.	Prijevoz osnovnoškolske djece	541 800	427 886	79,0
1.4.	Prijevoz osoba s invaliditetom	590 000	559 949	94,9
1.5.	Uspinjača	4 750	4 939	104,0
1.6.	Žičara	1 800 000	2 657 666	147,6
Ukupno broj kilometara		42 688 875	43 221 337	101,2
3.	Broj mjesto-kilometara (000)			
3.1.	Tramvaji	2 736 863	2 712 956	99,1
3.2.	Autobusi, ukupno	2 592 990	2 607 434	100,6
3.2.1.	<i>Autobusi, Grad Zagreb</i>	<i>2 240 663</i>	<i>2 255 112</i>	<i>100,6</i>
3.2.2.	<i>Autobusi, osim Grada Zagreba</i>	<i>352 327</i>	<i>352 322</i>	<i>100,0</i>
3.3.	Prijevoz osnovnoškolske djece	24 381	24 688	101,3
3.4.	Uspinjača	133	140	105,3
3.5.	Žičara	18 000	26 577	147,7
Ukupno broj mjesto-kilometara (000)		5 372 367	5 371 795	100,0
4.	Broj linija			
4.1.	Tramvaji	18	19	105,6
4.1.1.	<i>dnevne linije</i>	<i>14</i>	<i>15</i>	<i>107,1</i>
4.1.2.	<i>noćne linije</i>	<i>4</i>	<i>4</i>	<i>100,0</i>
4.2.	Autobusi	159	151	95,0
4.2.1.	<i>dnevne linije</i>	<i>154</i>	<i>147</i>	<i>95,5</i>
4.2.2.	<i>noćne linije</i>	<i>4</i>	<i>4</i>	<i>100,0</i>
4.2.3.	Linija posebnog prijevoza	1	0	0,0
5.	Broj prevezenih putnika (000)	173 120	158 673	91,7

Planom kvalitete usluga planirano je unaprjeđenje kvalitete usluge kroz veću dostupnost, kraće vrijeme čekanja na prijevoz, veću udobnost i sigurnost putnika. Prema poslovnom izvješću za 2023. prosječna brzina tramvaja iznosila je 12,56 km/h, što je 1,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu, dok je prosječna brzina autobusa iznosila 18,03 km/h, što je 0,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Navedeno je da je mala brzina tramvajskih i autobusnih vozila posljedica radova na kolniku, povećanog broja vozila individualnog prijevoza na prometnicama, nepropusnosti prometne mreže, nepoštivanja žutih traka te nemogućnosti ostvarenja prednosti vozila javnog prijevoza putnika na raskrižjima upravljanim semaforom. Nadalje je navedeno da je unaprjeđenje kvalitete usluge ostvareno povećanjem učestalosti polazaka na pojedinim autobusnim linijama te provedenom reorganizacijom postojećih. Centar za nadzor, upravljanje i razvoj prometa Društva prati i evidentira poremećaje u prometu (prometni zastoji, prometna zagušenja i drugo) te obavještava putnike putem mrežnih stranica i informativnih zaslona u vozilima.

– Planirani i ostvareni prihodi, rashodi i dobit

Podaci o planiranim i ostvarenim prihodima, rashodima te dobiti prije oporezivanja Društva daju se u tablici broj 3.

Tablica broj 3

Planirani i ostvareni prihodi, rashodi te dobit prije oporezivanja za 2023.

u eurima

Redni broj	Naziv	Ostvareno 2022.	Planirano 2023.	Ostvareno 2023.	Indeks (4/2)	Indeks (4/3)
	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi	182.343.186,14	208.247.559,00	207.829.685,41	114,0	99,8
1.1.	Poslovni prihodi	182.230.334,78	208.243.559,00	207.826.747,18	114,0	99,8
1.2.	Financijski prihodi	112.851,36	4.000,00	2.938,23	2,6	73,5
2.	Rashodi	182.312.589,79	208.247.559,00	207.790.824,22	114,0	99,8
2.1.	Poslovni rashodi	176.239.508,67	202.808.634,00	201.991.276,19	114,6	99,6
2.2.	Financijski rashodi	6.073.081,12	5.438.925,00	5.799.548,03	95,5	106,6
3.	Dobit prije oporezivanja	30.596,35	-	38.861,19	-	-

Najznačajniji poslovni prihodi su prihodi iz proračuna Grada Zagreba koji su za 2023. planirani u iznosu od 139.169.743,00 eura, a ostvareni u iznosu od 138.245.328,00 eura ili 66,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Značajniji poslovni rashodi su troškovi osoblja koji su za 2023. planirani u iznosu od 89.015.005,00 eura, a ostvareni u iznosu od 88.147.357,17 eura ili 42,4 % ukupno ostvarenih rashoda te materijalni troškovi koji su planirani u iznosu od 67.672.746,00 eura, a ostvareni u iznosu od 67.420.140,00 eura ili 32,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

U tablici u nastavku dani su ključni pokazatelji poslovanja Društva.

Tablica broj 4

Ključni pokazatelji poslovanja Društva¹

Redni broj	Pokazatelji	Način izračuna	Standardna veličina	2022.	2023.
	1	2	3	4	5
1.	koeficijent tekuće likvidnosti	kratkotrajna imovina / kratkoročne obveze	≥ 2	0,4	0,3
2.	koeficijent financijske stabilnosti	dugotrajna imovina / (vlastiti kapital + dugoročne obveze)	< 1	1,8	1,9
3.	stupanj samofinanciranja	vlastiti kapital / ukupna imovina	$> 0,5$	0,23	0,24
4.	stupanj zaduženosti	ukupne obveze / ukupna imovina	$< 0,5$	0,50	0,44
5.	pokazatelj aktivnosti	ukupni prihod / ukupna imovina	-	0,4	0,5
6.	profitabilnost	neto dobit (gubitak) / ukupni prihod	-	0,02	-0,04
7.	ekonomičnost	ukupni prihod / ukupni rashod	> 1	1,0	1,0

Prema pokazateljima navedenim u tablici 4 koeficijent zaduženosti pokazuje koliko je ukupne imovine financirano iz tuđih izvora, a optimalno je da to bude do 50 %. Koeficijent zaduženosti Društva za 2023. iznosi 0,44, što ukazuje da je 44 % ukupne imovine financirano iz tuđih izvora. Koeficijent tekuće likvidnosti odražava mogućnost ostvarenja solventnosti.

Standardna veličina ovog pokazatelja je 2, što znači da bi tekuća imovina trebala biti barem dvostruko veća od tekućih obveza da bi ih Društvo bilo sposobno podmiriti. Koeficijent tekuće likvidnosti Društva za 2023. iznosio je 0,3, što ukazuje da Društvo raspolaže s iznosom novca, potraživanja i zaliha manjim od kratkoročnih obveza koje dolaze na naplatu. Također, vidljivo je da se u 2023. u odnosu na 2022. manji dio imovine financira iz tuđih izvora te se stupanj zaduženosti Društva smanjio.

¹ Definicije i način izračuna te kratka obrazloženja standardnih veličina u okviru financijske analize:

- koeficijent tekuće likvidnosti je odnos između obrtnih sredstava i kratkoročnih obveza prema izvorima; trebao bi biti 2 ili više, to znači da poduzeće ima dvostruko više gotovine, potraživanja i zaliha nego što su kratkoročne obveze koje dolaze na naplatu
- koeficijent financijske stabilnosti u omjer stavlja dugotrajnu imovinu društva s njegovim kapitalom i dugoročnim obvezama; poželjna razina ovoga koeficijenta je manje od 1, jer se iz dijela dugoročnih izvora treba financirati ne samo dugotrajna već i kratkotrajna imovina
- stupanj samofinanciranja bi u pravilu trebao biti veći od 50 %, što znači da je veći dio imovine financiran iz vlastitih izvora
- stupanj zaduženosti daje podatak o veličini zaduženja po jednoj jedinici vlastitog kapitala i trebao bi biti 50 % ili manji
- pokazatelj aktivnosti pokazuje koliko se prihoda ostvaruje za svaku jedinicu imovine pri čemu brži obrtaj znači veću efikasnost i niže troškove
- profitabilnost pokazuje koliki dio ukupnih prihoda društvo zadržava u obliku neto dobiti, tj. dobiti nakon poreza
- ekonomičnost mjeri odnos prihoda i rashoda i pokazuje koliko se prihoda ostvari po jedinici rashoda; ako je vrijednost pokazatelja manja od 1, to znači da poduzeće posluje s gubitkom.

– Planirana ulaganja u dugotrajnu imovinu

Ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2023. planirana su u vrijednosti od 289.883.576,00 eura. Izmjenama i dopunama Plana investicija za 2023., koje su donesene u prosincu 2023., ulaganja u dugotrajnu imovinu planirana su u vrijednosti od 69.766.614,00 eura, što je 220.116.962,00 eura ili 75,9 % manje u odnosu na plan. Ulaganja u dugotrajnu imovinu ostvarena su u vrijednosti od 11.096.329,00 eura ili 15,9 % u odnosu na Izmjene i dopune Plana investicija za 2023.

U tablici u nastavku dan je pregled ostvarenih ulaganja u dugotrajnu imovinu prema namjeni.

Tablica broj 5

Ulaganja u dugotrajnu imovinu prema namjeni u 2023.

u eurima

Redni broj	Vrsta ulaganja	Plan	Izmjena Plana	Ostvareno	Indeks	
					4/2	4/3
	1	2	3	4	5	6
1.	Građevinski objekti	19.869.792,00	9.111.375,00	1.624.263,00	8,2	17,8
1.1.	Tramvajske pruge	12.821.023,00	954.000,00	18.210,00	0,1	1,9
1.2.	Rekonstrukcije, preuređenja i sanacije objekata, radnih mjesta i infrastrukture	412.629,00	657.375,00	389.654,00	94,4	59,3
1.3.	Ulaganje u uspinjaču	6.636.140,00	7.500.000,00	0,00	0,0	0,0
1.4.	Projekt nova Žičara	0,00	0,00	1.216.399,00	0,0	0,0
2.	Oprema	268.692.495,00	59.883.432,00	9.398.469,00	3,5	15,7
2.1.	Postrojenja, oprema, alati	132.723,00	132.723,00	82.333,00	62,0	62,0
2.2.	Informatička oprema	132.723,00	132.723,00	625.929,00	-	-
2.3.	Autobusi	7.341.270,00	7.341.270,00	7.341.270,00	100,0	100,0
2.4.	Nabava 30 električnih autobusa i punionice	19.908.421,00	0,00	0,00	0,0	0,0
2.5.	Sustav za nadzor i upravljanje prometom	2.667.728,00	2.667.728,00	258.450,00	9,7	9,7
2.6.	Uređenje interijera	13.273,00	6.679,00	8.034,00	60,5	120,3
2.7.	Tramvajska vozila	227.221.448,00	40.900.000,00	189.022,00	0,1	0,5
2.8.	Obnova elektroenergetske mreže	9.660.866,00	7.088.266,00	662.698,00	6,9	9,3
2.9.	Javna rasvjeta	419.538,00	419.538,00	230.733,00	55,0	55,0
2.10.	Nabava i ugradnja praonica autobusa	1.194.505,00	1.194.505,00	0,00	0,0	0,0
3.	Druga ulaganja	1.321.289,00	771.807,00	73.597,00	5,6	9,5
3.1.	Tehnička dokumentacija, projekti i studije	331.807,00	331.807,00	72.499,00	21,8	21,8
3.2.	Projektantski, stručni nadzor	489.482,00	440.000,00	0,00	0,0	0,0
3.3.	Informatizacija i digitalizacija postojećih baza podataka i nacрта	500.000,00	0,00	1.098,00	0,2	0,0
Ukupno		289.883.576,00	69.766.614,00	11.096.329,00	3,8	15,9

Ostvarenje prihoda

Društvo organizira i obavlja uslugu prijevoza putnika autobusima, tramvajima, uspinjačom i žičarom na području grada Zagreba te autobusima u dijelu Zagrebačke županije. Nadalje, Društvo organizira i obavlja usluge prijevoza osoba s invaliditetom i djece s teškoćama u razvoju, prijevoz školske djece i turistički razgled grada.

Društvo obavlja djelatnost na temelju odredaba Zakona o komunalnom gospodarstvu, Zakona o prijevozu u cestovnom prometu, Pravilnika o obavljanju javnog linijskog prijevoza putnika u cestovnom prometu (Narodne novine 116/19), Odluka o prijevozu putnika u javnom prometu (Službeni glasnik grada Zagreba 20/13, 25/13 i 2/17) koje je donijela Gradska skupština Grada Zagreba na sjednicama održanima u rujnu i prosincu 2013. te u veljači 2017. i Općih uvjeta isporuke komunalne usluge komunalnog linijskog prijevoza putnika koje je Uprava Društva donijela u studenome 2019.

Osnovni izvori financiranja su prihodi od subvencija Grada, prihodi od pružanja usluga prijevoza putnika te prihodi gradova i općina s kojima Društvo ima zaključene ugovore o pružanju komunalne usluge prijevoza putnika.

Ukupni prihodi Društva ostvareni su u iznosu od 207.829.685,41 euro, a vrijednosno značajniji udjel imaju subvencije i potpore u iznosu od 152.560.746,74 eura ili 73,4 % te prihodi od usluge prijevoza putnika u iznosu od 35.121.363,44 eura ili 16,9 % ukupnih prihoda. Prihodi Društva ovise o cijeni vozne karte i subvencijama Grada.

– Utvrđivanje cijene voznih karata

Odredbama članka 19. Zakona o komunalnom gospodarstvu cijene komunalnih usluga utvrđuju se tako da osiguravaju postupnost povrata troškova građenja i održavanja komunalne infrastrukture i obavljanja komunalnih djelatnosti, vodeći računa o tome da one budu socijalno prihvatljive za stanovništvo te poštujući zaštitu prava potrošača u skladu s posebnim propisima (načelo prihvatljivosti cijene komunalnih usluga).

Prihodi od usluge prijevoza putnika iznose 35.121.363,44 eura ili 16,9 % ukupnih prihoda. Društvo je u skladu s odredbom članka 53. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je, između ostalog, propisano da cijenu, način obračuna i način plaćanja komunalne usluge određuje isporučitelj komunalne usluge, sastavilo Zahtjeve za dobivanje prethodne suglasnosti gradonačelnika za uvođenje novih voznih karata i promjenu cijena u javnom gradskom prijevozu. Navedeni Zahtjevi dostavljeni su Gradu u svibnju 2018. i veljači 2019., a sadrže usporedbu prodanih karata i prihoda za dvije godine koje prethode zahtjevu, prijedlog uvođenja novih vrsta karata, promjenu cijene karata te datum od kojeg se primjenjuju nove cijene. Prema odredbama članka 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Društvo je obvezno za svaku izmjenu ili dopunu cjenika pribaviti prethodnu suglasnost gradonačelnika na području na kojem se isporučuje komunalna usluga. S obzirom na navedeno, Društvo je od gradonačelnika u lipnju 2018. i ožujku 2019. pribavilo Zaključke o prethodno dobivenoj suglasnosti za uvođenje novih voznih karata i promjeni cijena u javnom gradskom prijevozu.

Cjenicima iz srpnja 2018. i travnja 2019. utvrđene su cijene voznih karata za prijevoz putnika u gradu Zagrebu (I. tarifna zona) i dijelu Zagrebačke županije (II. tarifna zona) u 2023.

Usporedbom prihoda od prodaje voznih karata i operativnih rashoda poslovanja Društva utvrđeno je da prihodi od prodaje voznih karata ne pokrivaju ukupne troškove prijevoza putnika. Razliku između prihoda i ukupnih troškova prijevoza putnika u javnom prometu nadoknađuje Grad prema Ugovoru o pružanju komunalne usluge i o nadoknadi dijela troškova prijevoza putnika u javnom prometu zaključenog s Gradom početkom 2017. na razdoblje od 15 godina.

– Subvencije i potpore

Na temelju odredbi članka 51. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da se obavljanje uslužnih komunalnih djelatnosti financira iz cijene komunalne usluge, iz proračuna jedinice lokalne samouprave, iz prihoda određenih posebnim zakonima i iz drugih prihoda. Nadalje, prema odredbama članka 58. navedenog Zakona jedinice lokalne samouprave mogu sredstva svog proračuna koristiti za financiranje komunalnih djelatnosti. Također, jedinice lokalne samouprave mogu u cijelosti ili djelomično financirati obavljanje komunalnih usluga za pojedine grupe korisnika na njezinu području rada osiguravanja univerzalnosti pristupa komunalnim uslugama pod uvjetima propisanim odlukom predstavničkog tijela. S obzirom na navedeno, Društvo je ostvarilo prihode od subvencija i potpora u iznosu od 152.560.746,74 eura koje se odnose na subvencije od Grada za uslugu javnog prijevoza i za financijski najam tramvaja u iznosu od 123.849.029,00 eura, potpore za umanjeње cijene električne energije u iznosu od 17.834.840,30 eura, subvencije za usluge javnog prijevoza od Grada Velike Gorice u iznosu od 5.733.625,32 eura i subvencije za žičaru ostvarene od Grada u iznosu od 5.143.252,12 eura.

Podaci o subvencijama od Grada u razdoblju od 2019. do 2023. dani su u tablici broj 6.

Tablica broj 6

Subvencije od Grada za razdoblje od 2019. do 2023.

u eurima						
Redni broj	Subvencije	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
	1	2	3	4	5	6
1.	po Ugovoru o pružanju komunalne usluge	91.920.359,99	91.997.458,99	96.897.917,58	100.165.387,98	112.323.070,76
2.	po financijskom najmu za nabavu tramvaja	14.909.636,33	8.459.737,40	12.358.255,59	12.410.851,18	11.525.958,24
Ukupno		106.829.996,32	100.457.196,39	109.256.173,17	112.576.239,16	123.849.029,00

Subvencije od Grada u 2023. u iznosu od 112.323.070,76 eura ostvarene su na temelju Ugovora o pružanju komunalne usluge i o nadoknadi dijela troškova prijevoza putnika u javnom prometu, koji je društvo Zagrebački holding d.o.o. zaključilo s Gradom početkom siječnja 2017. na razdoblje od 15 godina i Ugovora o prijenosu ugovora o pružanju komunalne usluge i o nadoknadi dijela troškova prijevoza putnika u javnom prometu, koji je zaključen početkom siječnja 2018., kojim društvo Zagrebački holding d.o.o. uz suglasnost Grada prenosi u cijelosti na Društvo ugovor iz siječnja 2017. (Društvo je u 2017. izdvojeno iz Zagrebačkog holdinga d.o.o. i preneseno u vlasništvo Grada).

Dodatke ugovoru zaključili su Grad i Društvo koncem svibnja 2018. te koncem studenoga 2022. Ugovorom i dodacima su uređena međusobna prava i obveze Grada i Društva za obavljanje komunalne djelatnosti usluge prijevoza putnika u javnom prometu autobusima, tramvajima, uspinjačom i žičarom, na određenim linijama po unaprijed utvrđenom voznom redu, cijeni i prema općim prijevoznim uvjetima, na području grada Zagreba. Ugovoreno je da Grad ima obvezu isplate naknade na ime pružanja navedene usluge, a čini je razlika prihoda i troškova Društva isključivo za usluge prijevoza putnika u javnom prometu na području grada Zagreba. Nadalje, ugovoreno je da se djelatnost linijskog prijevoza obavlja po načelima komunalnog gospodarstva prema odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kao javna služba, a usluge koje se pružaju u obavljanju tih djelatnosti od općeg su interesa i ne obavljaju se radi stjecanja dobiti. Ugovoreno je da je Društvo obvezno razgraničiti troškove i prihode nastale obavljanjem komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu u gradu Zagrebu od troškova i prihoda nastalih obavljanjem drugih djelatnosti, uključujući djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu izvan grada Zagreba što je propisano Metodologijom izračuna neto financijskog učinka (naknada za javnu uslugu), koja je sastavni dio ugovora. Neto financijski učinak predstavlja razliku između ukupnih troškova nastalih obavljanjem usluge prijevoza putnika u javnom prometu, umanjениh za ukupan iznos prihoda nastalih obavljanjem usluge prijevoza putnika u javnom prometu, a godišnji planirani iznos financijskih sredstava Grad doznauje mjesečno tijekom tekuće godine na temelju pisanog zahtjeva Društva. Nadalje, ugovoreno je da se usluge prijevoza putnika u javnom prometu financiraju iz cijene usluga prijevoza putnika u javnom prometu i iz proračuna Grada te da Grad Društvu pokriva dio troškova poslovanja nastalih obavljanjem usluge prijevoza putnika u javnom prometu na području grada Zagreba koje Društvo ne može pokriti iz prihoda ostvarenih obavljanjem djelatnosti.

Društvo je u skladu s Metodologijom izračuna neto financijskog učinka razgraničilo troškove i prihode nastale obavljanjem komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu od troškova i prihoda nastalih obavljanjem drugih djelatnosti te je sredinom listopada 2022. sastavilo Zahtjev za osiguranjem potrebnih sredstava Proračuna Grada Zagreba za 2023. i projekcije za 2024. i 2025. Prema navedenom Zahtjevu procijenjeni su izravni i neizravni troškovi od usluga prijevoza putnika za 2023. u iznosu od 153.947.973,00 eura, prihodi od usluga prijevoza putnika u iznosu od 35.997.213,00 eura te procijenjeni prihod od subvencija za koji je potrebno osigurati sredstva iz proračuna Grada u iznosu od 117.950.760,00 eura (od čega 114.957.861,00 eura za prijevoz putnika u javnom prometu, a 2.992.899,00 eura za žičaru Sljeme). Nadalje, u Zahtjevu su navedena i potrebna sredstva za financijski najam za nabavu tramvaja u procijenjenom iznosu od 11.294.312,00 eura za 2023.

Društvo je tijekom 2023. koncem mjeseca za sljedeći mjesec dostavljalo Gradu Zahtjeve za subvenciju u kojima su razgraničeni procijenjeni troškovi i prihodi nastali obavljanjem komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu u gradu Zagrebu od troškova i prihoda nastalih obavljanjem drugih djelatnosti te je u 2023. ostvaren prihod od subvencije od Grada za dio troškova poslovanja koji se ne mogu pokriti iz prihoda ostvarenih obavljanjem djelatnosti u iznosu od 112.323.070,76 eura, a prihod od subvencija za financijski najam ostvaren je u iznosu od 11.525.958,24 eura.

Ukupni troškovi prijevoza putnika u javnom prometu na žičari ostvareni su u iznosu od 7.128.210,12 eura, a nadoknađeni su subvencijom za javni prijevoz u iznosu od 3.800.000,00 eura, prihodima od karata u iznosu od 1.984.958,00 eura te subvencijom kamata za kredit za žičaru u iznosu od 1.343.252,12 eura. Prihod od naknade za subvenciju za žičaru Sljeme od Grada ostvaren je u iznosu od 3.800.000,00 eura na temelju Ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti usluge javnog prijevoza putnika žičarom i davanju na upravljanje i održavanje objekata i opreme žičare Sljeme.

Ugovoreno je da će se usluge javnog prijevoza žičarom financirati iz cijene usluga javnog prijevoza putnika, iz Proračuna Grada te iz drugih izvora (subvencija iz Državnog proračuna i iz sredstava Europske unije). Navedeni Ugovor Društvo je zaključilo s Gradom koncem prosinca 2023. na neodređeno vrijeme, a objekti i oprema dani su na upravljanje i održavanje Društvu na razdoblje od 15 godina s mogućnošću produženja sve dok Grad ima 100 % udjela u temeljnom kapitalu Društva.

Potpore za umanjeње cijene električne energije u iznosu od 17.834.840,30 eura ostvarene su na temelju Ugovora o opskrbi između društva HEP Opskrba d.o.o. (opskrbljivač) i Društva iz listopada 2022. i travnja 2023., Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine 104/22, 105/22, 121/22 i 156/22), koja je bila na snazi od rujna 2022. do početka travnja 2023. te Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine 31/23, 74/23, 107/23 i 122/23), koja je na snazi od početka travnja 2023. Ugovorima je određeno da se za vrijeme važenja navedenih Uredbi primjenjuju cijene iz Uredbe ili iz ugovora, ovisno o tome koja je cijena povoljnija za kupca (Društvo) u pojedinom obračunskom razdoblju. Opskrbljivač je u skladu s navedenim Uredbama umanjio mjesečne račune Društvu za 2023. u iznosu od 17.834.840,30 eura.

Subvencija od Grada Velike Gorice ostvarena je na temelju Ugovora o pružanju usluga javnog prijevoza između Grada Velike Gorice i Društva, koji je zaključen koncem siječnja 2009. te 26 dodataka Ugovoru. Za 2023. zaključena su četiri dodatka Ugovoru prema kojima je Grad Velika Gorica mjesečno isplaćivao subvenciju Društvu u iznosu od 477.802,11 eura na temelju Plana prijevoza koji je sastavni dio Ugovora. Plan prijevoza sadrži nazive linija, broj autobusa, broj polazaka, ukupne kolne kilometre za radne dane, subote i nedjelje, jesen, ljeto i praznike.

– Prihodi od usluga prijevoza putnika

Prihodi od usluga prijevoza putnika u iznosu od 35.121.363,44 eura najvećim dijelom odnose se na prihode od prodaje karata u iznosu od 25.203.741,53 eura, od subvencija za prijevoz za socijalne karte u iznosu od 5.659.534,31 euro, pružanja izvanrednih vožnji (usluge prijevoza osoba s invaliditetom i djece s teškoćama u razvoju) u iznosu od 1.299.331,10 eura te pružanja usluga prijevoza putnika žičarom u iznosu od 1.206.681,71 euro.

Uslugu prijevoza putnika Društvo obavlja na temelju odredaba Zakona o komunalnom gospodarstvu i Pravilnika o obavljanju javnog linijskog prijevoza putnika u cestovnom prometu, kojim je, između ostalog, propisan način i postupak obavljanja usluge prijevoza putnika. Društvo obavlja uslugu prijevoza putnika tramvajima, autobusima, uspinjačom i žičarom na području grada Zagreba te autobusima u dijelu Zagrebačke županije, odnosno na području gradova Velike Gorice i Zaprešića te općina Bistra, Luka, Stupnik i Klinča Sela. Prihodi od usluga prijevoza putnika ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama za ostvarivanje prava zaposlenika na prijevoz tramvajima, autobusima i uspinjačom na višegodišnje razdoblje ili na neodređeno vrijeme, a na temelju kojih zaposlenici preuzimaju godišnje pretplatne karte. Nadalje, prihod od usluge prijevoza putnika ostvaruje se prodajom dnevnih, mjesečnih i godišnjih karata na prodajnim mjestima Društva i prodajom putem e-novčanika (mobilna aplikacija MojZET). Također, za Društvo uslugu prodaje karata obavljaju dva trgovačka društva na temelju zaključenih Ugovora o kupoprodaji pojedinačnih dnevnih i vrijednosnih karata kojima su ugovorene cijene prema cjenicima Društva.

Na temelju metode prodanih karata Društvo je utvrdilo broj putnika prema vrsti prijevoza koji je dan u tablici broj 7.

Tablica broj 7

Broj putnika prema vrsti prijevoznog sredstva

Redni broj	Vrsta prijevoznog sredstva	2022.	2023.	Projekcija 2024.
	1	2	3	4
1.	Tramvaj	116 303 266	108 086 017	114 699 190
2.	Autobus	53 483 526	49 703 109	52 744 165
3.	Uspinjača	536 112	521 799	553 725
4.	Žičara	356 417	362 160	430 000
	Ukupno	170 679 321	158 673 085	168 427 080

Društvo je u 2023. prodalo ukupno 22 357 542 karte, od čega 17 015 794 pojedinačne karte, 4 381 079 karata putem mobilne aplikacije MojZET, 288 992 mjesečne pokazne karte, 265 804 karte za uspinjaču, 235 038 karata za žičaru, 88 092 godišnje pokazne karte te preostale 82 743 karte za mjesečne i godišnje pokazne karte gradova u Zagrebačkoj županiji, karte za Veseli Božićni tramvaj i karte za elektrovozila.

Nadalje, redovitu i cjelodnevnu kontrolu vozničkih karata u tramvajima i autobusima obavlja 89 zaposlenika Odjela kontrole karata u skladu s Uputom o radu kontrolora karata iz svibnja 2016. i ožujka 2017., koji su u 2023. ukupno obavili 2 477 161 kontrolu u tramvajima i autobusima te su izdane ukupno 11 134 kazne za vožnju bez karte. Kazna za vožnju bez karte se uplaćuje u Proračun Grada u skladu s Odlukom Gradske skupštine Grada Zagreba o prijevozu putnika u javnom prometu iz veljače 2017., prema kojoj je pojedinačna kazna određena u iznosu od 500,00 kn (66,36 eura) do 800,00 kn (106,18 eura).

Korisnici javnog gradskog prijevoza, odnosno usluga Društva su i osobe oslobođene plaćanja vozničkih karata prema Odluci o socijalnoj skrbi (Službeni glasnik Grada Zagreba 22/22 i 29/22). Subvencije za socijalne karte ostvarene su na temelju Ugovora o izdavanju mjesečnih i godišnjih pretplatnih karata korisnicima besplatnog prijevoza i podmirivanju troškova prijevoza za 2023. zaključenog s Gradom sredinom siječnja 2023., a korisnici ostvaruju pravo u skladu s Odlukom o socijalnoj skrbi. Nadalje, ugovoreno je da su sredstva osigurana u Proračunu Grada za 2023. Grad dostavlja Društvu u elektroničkom obliku popise s osobnim podacima o korisniku te vrsti pretplatne karte na koju ostvaruje pravo. Društvo je u skladu s navedenim Ugovorom dostavljalo Gradu račune s dokumentacijom koja sadrži popis korisnika, datum preuzimanja kupona i podatke o ukupnom broju korisnika početkom mjeseca za prethodni mjesec. Na temelju Odluke o socijalnoj skrbi (Službeni glasnik Grada Zagreba 17/24) od početka lipnja 2024. osobe starije od 65 godina života s prebivalištem u gradu Zagrebu imaju pravo na besplatan javni prijevoz.

Prihodi od prijevoza žičarom Sljeme ostvareni su prodajom karata na postaji žičare u skladu s Cjenikom za prijevoz putnika i prtljage u javnom prometu žičarom Sljeme, koji je Društvo donijelo koncem travnja 2022. te Cjenikom za prijevoz putnika i prtljage u javnom prometu žičarom Sljeme, koji je donesen početkom svibnja 2023. i objavljen na mrežnoj stranici Društva. Na temelju Zaključka Gradske skupštine Grada Zagreba o podmirivanju troškova prijevoza žičarom Sljeme od konca travnja 2024., osobe koje imaju prijavljeno prebivalište ili boravište na području grada Zagreba imaju pravo na besplatnu vožnju.

Upravljanje imovinom Društva

Društvo je na koncu 2023. iskazalo ukupnu imovinu u vrijednosti od 391.139.951,30 eura, koja se najvećim dijelom odnosi na dugotrajnu materijalnu imovinu u vrijednosti od 294.121.306,59 eura. Vrijednosno najznačajniju dugotrajnu materijalnu imovinu čini imovina kojom Društvo obavlja djelatnost, a odnosi se na prijevozna sredstva u vrijednosti od 135.013.197,64 eura, zemljišta u vrijednosti od 103.702.818,38 eura i građevinske objekte u vrijednosti od 41.928.164,79 eura. Društvo djelatnost obavlja na području grada Zagreba i Zagrebačke županije. Za obavljanje djelatnosti ustrojene su ustrojstvene jedinice, od kojih je većina (Ured Uprave, Služba interne revizije i kontrole, Služba za odnose s javnošću, Služba za EU fondove, Služba tehničke kontrole i osam poslovnih područja) smještena u sjedištu Društva u Ozaljskoj ulici. Operativne funkcije Društva (servis i održavanje, tehnički pregled vozila, Centar za nadzor i upravljanje prometom i prodaja karata) smještene su na nekoliko lokacija u gradu Zagrebu. Tako, na primjer, administrativne poslove, poslove servisa, održavanja (uključujući zahtjevnije popravke) i čišćenja tramvaja te ugovaranje i prodaju karata Društvo obavlja u objektima smještenim na Trešnjevci, dok se dnevni servis, održavanje tramvaja i autobusa, čišćenje vozila i tehnički pregled autobusa obavlja u objektima smještenim u Dubravi, servis i održavanje autobusa obavlja se u objektima u Podsusedu, dok se Centar za nadzor i upravljanje prometom nalazi u Zaprudju.

– Građevinski objekti i zemljišta

Građevinski objekti u kojima Društvo obavlja djelatnost građeni su od 1891. do konca 2022. Nalaze se na zemljištima u vlasništvu Društva ukupne površine 263 654 m², dok su zemljišta na kojima se nalaze tramvajske pruge označena u zemljišnim knjigama kao javno dobro, odnosno javno dobro u općoj uporabi.

U tablici u nastavku dan je Popis građevinskih objekata Društva te njihova godina izgradnje i rekonstrukcije.

Tablica broj 8

Popis građevinskih objekata Društva

Naziv objekta:	Godina izgradnje:	Godina rekonstrukcije:
Trešnjevka		
Objekt 8	1977.	-
Nova tramvajska radionica	1978.	-
Ambulanta	1940.	1965., 2021.
Upravna zgrada	1940., 1966. (nadogradnja)	1972.
Pomoćne tramvajske radionice	1940. (ličionica), 1947. (kovačnica i kalionica), 1959. (kalionica)	1948. i 1971. (adaptacija restorana)
Centralno skladište	1947., 1962. (nadogradnja)	-
Radionica donjeg ustroja s garderobom	1936.	-
Tramvajski servis	1936., nadogradnja 1954. i 1966.	1968. (rekonstrukcija južnog dijela hangara)
Ispravljača i transformatorska stanica	1970.	-
Bravarska radionica	1970.	-
Praonica tramvaja	1968.	-
Uprava i radionice održavanja	1953.	-
Skladišta – razna	1951. – 1983.	-
Ulazna porta i trafostanica	1963.	-
Poslovna zgrada i autobusna radionica	1962.	-

Naziv objekta:	Godina izgradnje:	Godina rekonstrukcije:
Dubrava		
Tramvajski servis Dubrava	1972.	1979. (rekonstrukcija i proširenje)
Autobusni servis Dubrava	1960.	1974. (adaptacija dijela zgrade), 1978. (rekonstrukcija i proširenje parkirališta)
Hala za preventivni pregled vozila	1990.	-
Porta i portalna praonica vozila	1973.	-
Crpna stanica i objekt ispravljačke stanice tramvajskog servisa	1979. (ispravljačka stanica), 1980. (crpna stanica)	-
Skladišni objekti	1960.	1979., 1980.
Zapruđe		
Centar za nadzor i upravljanje prometom	1979.	-
Podsused		
Upravna zgrada, servisna hala i hala dnevnog održavanja	1968.	-
Pomoćni objekti Podsused	1968., 1969.	-
Uspinjača		
Uspinjača	1891.	1973.
Velika Gorica		
Autobusni pogon Velika Gorica, uprava servisa i skladište	-	1979. (dio prostorija uprave servisa)
Radionica	-	1979.
Ispravljačke stanice		
ISTS Dekanići, Horvaćanska bb	2000.	-
ISTS Kapucinska, Kapucinska bb	2001.	-
ISTS Poljanice, Poljanice 6	2001.	-
ISTS Držićeva, Av. Marina Držića bb	1979.	-
ISTS Trnje, Fausta Vrančića bb	1986.	-
ISTS Daničićeva, Andrije Žaje 13	1954.	-
ISTS Patačikina, Eleonore Patačić 4a	1926.	1977.
IS Zvijezda, Radićevo šetalište bb	1964.	2024.
ISTS Ružmarinka, Ružmarinka bb	-	1975.
ISTS Horvati, Marijana Haberlea bb	1986.	-
ISTS Savski Gaj, Av. Dubrovnik bb	1984.	-
ISTS Žitnjak, Grada Gospića bb	1990.	-
IS Dolje, Gračanska cesta 191	2022.	-

Planom poslovanja za 2023. te Izmjenama i dopunama Plana poslovanja za 2023. planirana su ulaganja u građevinske objekte u vrijednosti od 9.111.375,00 eura koja se odnose na tramvajske pruge, rekonstrukciju, preuređenje i sanaciju objekata te obnovu elektroenergetske mreže.

Značajnija planirana ulaganja u vrijednosti od 7.500.000,00 eura odnose se na ulaganje u uspinjaču koje nije ostvareno jer je koncem 2023. proveden otvoreni postupak javne nabave obnove uspinjače te je u prosincu 2023. izabran ponuditelj. Tijekom 2023. Društvo je iz sredstava Fonda solidarnosti Europske unije izvelo građevinske i druge radove u vrijednosti od 1.624.263,00 eura, odnosno radove održavanja na objektima kao što je zamjena vanjske stolarije, zamjena krovnog pokrova te zamjena instalacija.

– Stanje tramvajskog kolosijeka

Tramvaji prometuju prometnicama koje su u zemljišnim knjigama upisane kao javno dobro odnosno javno dobro u općoj uporabi. Na navedenim prometnicama položen je tramvajski kolosijek koji je podijeljen na 475 segmenata. Analizu stanja tramvajskog kolosijeka proveo je 2019. Građevinski fakultet Sveučilišta u Zagrebu te je izradio Elaborat 4 – Analiza tramvajskog sustava grada Zagreba u sklopu Studije razvoja tramvajskog prometa grada Zagreba. U Analizi se navodi da je modernizacija pojedinih segmenata obavljena u razdoblju od 1980. do 1987. te od 1991. do 2019. Analizom je predviđena obnova tramvajskog kolosijeka prema prioritetu rekonstrukcije određenog na temelju stanja kolosijeka. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Društva iz svibnja 2024. na temelju navedene analize u razdoblju od 2019. do danas modernizirane su sljedeće dionice tramvajskih kolosijeka:

- križanje Trg bana J. Jelačića/Praška ulica, 2020.
- Ilica od Vukovićeve ulice do Črnomerca, 2021.
- Ozaljska ulica od Puljske ulice do okretišta Ljubljanića, 2021.
- Vukovarska ulica od Savske ulice do Miramarske ulice, 2022.
- Maksimirska ulica od Hondlove ulice do Fakultetskog dobra, 2023.

Revizijom je u okviru projekta Sanacije tramvajskih pruga obuhvaćena obnova kolosijeka Maksimirska ulica uz Fakultetsko dobro do Ravnica u vrijednosti od 60.079,16 eura.

– Prijevozna sredstva

Prometna povezanost ostvaruje se tramvajima, autobusima, uspinjačom i žičarom. Društvo obavlja i poseban prijevoz školske djece u za to prilagođenim autobusima te specijalizirani prijevoz osoba s invaliditetom posebno opremljenim vozilima. Društvo je koncem 2023. obavljalo djelatnost sljedećim vozilima:

- 477 autobusa
- 307 tramvaja i tramvajskih prikolica, od čega 142 niskopodna
- žičara
- uspinjača
- 35 vozila za prijevoz osoba s invaliditetom i djece s poteškoćama u razvoju
- 15 autobusa za prijevoz osnovnoškolske djece
- dva turistička tramvaja
- turistički panoramski autobus
- turistički vlak
- 12 turističkih elektrovozila.

Način korištenja tramvajskog i autobusnog prijevoza i operativno upravljanje tim prijevozima koje obavlja Društvo utvrđeno je Pravilnikom o prometnoj službi na tramvajima te Pravilnikom o prometnoj službi na autobusima koje je početkom rujna 2007. donijela Uprava društva Zagrebački holding d.o.o. te njihovim izmjenama i dopunama iz 2010. i 2014.

Navedenim Pravilnicima uređeni su poslovi prometnih radnika, procedura izlaska i povratka u spremište/garaže, načini upravljanja vozilom, način prijevoza putnika, rad s voznim kartama, postupanje za vrijeme smetnji u tramvajskom i autobusnom prometu te postupak u slučaju izvanrednog stanja u prometu. Također, navedenim Pravilnicima određene su ovlasti i odgovornosti određenih kategorija zaposlenika Društva (vozači, kontrolori, prometnici, otpremnici), kako bi se spriječili propusti u radu te osiguralo jednoobrazno postupanje s velikim brojem vozila.

U tablici broj 9 daju se podaci o broju i prosječnoj starosti vozila od 2019. do 2023.

Tablica broj 9

Broj i prosječna starost vozila od 2019. do 2023.

Redni broj	Vozila i starost vozila	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
	1	2	3	4	5	6
I.	Tramvaji i tramvajske prikolice					
1.	Serija 2200 i 2300	142	142	142	142	142
2.	Ostali tramvaji	124	124	124	122	120
3.	Tramvajske prikolice	51	51	51	48	45
4.	<i>Ukupno tramvaji i tramvajske prikolice, koncem godine</i>	<i>317</i>	<i>317</i>	<i>317</i>	<i>312</i>	<i>307</i>
5.	Rashodovano tijekom godine	0	0	0	5	6
6.	Nabavljeno tijekom godine	0	0	0		1
7.	Koeficijent tehničke ispravnosti (KTI)	69,2	66,1	61,3	55,3	58,2
8.	Prosječna starost tramvaja serije 2200 i 2300, godina	12,0	13,0	14,0	15,0	16,0
9.	Prosječna starost ostalih tramvaja, godina	37,7	38,7	39,7	40,5	41,1
10.	Prosječna starost tramvaja i prikolica, godina	26,2	27,2	28,2	28,9	29,5
II.	Autobusi					
1.	Stanje početkom godine	435	436	441	476	490
2.	Nabavljeno tijekom godine	4	29	39	45	20
3.	Rashodovano tijekom godine	3	24	4	31	33
4.	<i>Ukupno autobusi koncem godine</i>	<i>436</i>	<i>441</i>	<i>476</i>	<i>490</i>	<i>477</i>
5.	Prosječna starost, godina	11,3	11,2	11,1	10,2	10,4

Prema podacima Društva, koncem 2023. bilo je 307 tramvaja i tramvajskih prikolica, što je 10 ili 3,2 % manje u odnosu na 2019. uz istodobno povećanje prosječne starosti s 26,2 na 29,5 godina. Nadalje, koncem 2023. bilo je 477 autobusa, što je 41 ili 9,4 % više u odnosu na 2019. uz istodobno smanjenje prosječne starosti s 11,3 na 10,4 godine. U cilju smanjenja prosječne starosti vozila Društvo provodi nabavu tramvaja i autobusa kroz provedbu projekata Nabava 65 autobusa za ZET d.o.o. u vrijednosti od 23.956.018,43 eura i Nabava 20 niskopodnih tramvaja za ZET d.o.o. u vrijednosti od 49.771.053,16 eura.

– Održavanje tramvaja i autobusa

Društvo održava vozila samostalno te u suradnji s vanjskim izvoditeljima.

U tablici broj 10 daje se pregled troškova održavanja tramvaja i autobusa u razdoblju od 2019. do 2023.

Tablica broj 10

Pregled troškova održavanja tramvaja i autobusa za razdoblje od 2019. do 2023.

u eurima

Redni broj	Održavanje vozila	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
	1	2	3	4	5	6
I.	Tramvaji ukupno, troškovi održavanja	8.562.142,41	7.433.305,30	9.630.028,97	10.012.287,50	10.308.170,13
1.	Utrošene sirovine, materijal i dijelovi – u radionici	984.365,92	783.425,04	957.822,02	796.789,97	1.207.586,00
2.	Troškovi vanjske usluga održavanja niskopodnih tramvaja (serije 2200 i 2300)	7.577.776,49	6.649.880,26*	8.672.206,95	9.215.497,53	9.100.584,13
II.	Autobusi ukupno, troškovi održavanja	7.735.153,28	7.838.568,68	7.316.976,72	7.173.787,70	7.146.955,57
1.	Utrošene sirovine i materijal – u radionici	3.570.833,90	3.611.943,19	3.275.875,51	2.713.625,19	3.278.045,00
2.	Troškovi vanjskih usluga održavanja	4.164.319,38	4.226.625,49	4.041.101,21	4.460.162,51	3.868.910,57

* U razdoblju od 2019. do 2022. zbog pandemije virusa COVID-19 i potresa ostvareno je manje prevezenih kilometara te je ostvaren manji trošak vanjske usluge održavanja tramvaja serije 2200 i 2300, dok su u 2023. zbog povećanja prijedanih kilometara povećani troškovi vanjske usluge održavanja tramvaja.

Društvo održavanje tramvaja obavlja u tramvajskom servisu i radionici na lokacijama Trešnjevka i Dubrava. Mehaničko održavanje niskopodnih tramvaja (serije 2200 i 2300) obavljaju zaposlenici Društva, a održavanje elektroničkih podešavanja, zamjene instalacija i elektroničkih komponenti na temelju ugovora obavlja proizvođač tramvaja iz Republike Hrvatske. Rezervne dijelove za druge tramvaje (koje nisu serija 2200 i 2300) Društvo samostalno izrađuje u svojim radionicama.

U tablici broj 11 daju se podaci o broju i udjelu te broju zaposlenika na održavanju tramvaja i tramvajskih prikolica od 2019. do 2023.

Tablica broj 11

Broj i udjel tramvaja i tramvajskih prikolica te broj zaposlenika na održavanju od 2019. do 2023.

Redni broj	Vrsta tramvaja	2019.		2020.		2021.		2022.		2023.	
		broj	%	broj	%	broj	%	broj	%	broj	%
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Tramvaj serija 2200 i 2300	142	44,8	142	44,8	142	44,8	142	45,5	142	46,3
2.	Ostali tramvaji i tramvajske prikolice	175	55,2	175	55,2	175	55,2	170	54,5	165	53,7
	Ukupan broj tramvaja	317	100,0	317	100,0	317	100,0	312	100,0	307	100,0
3.	Broj zaposlenika na održavanju*	475		452		421		412		410	

* U unutarnjim aktima Društva nije naveden opis radnih mjesta i ukupan predviđeni broj izvršitelja, kao ni potreban broj izvršitelja za svako pojedino radno mjesto.

Grad je, kao središnje tijelo za nabavu, proveo 2020. i 2023. otvorene postupke javne nabave s ciljem zaključenja okvirnih sporazuma za popravak i održavanje 142 niskopodnih tramvajskih vozila (serije 2200 i 2300), s jednim gospodarskim subjektom (proizvođač tramvaja) na razdoblje od dvije godine. Vrijednost zaključenih okvirnih sporazuma iz svibnja 2020. je 130.000.000,00 kn (17.253.965,09 eura) te 22.500.000,00 eura u kolovožu 2023. Društvo je na temelju okvirnih sporazuma s proizvođačem zaključilo ugovore o pružanju usluge popravaka i održavanja u kojima se jamči raspoloživost ispravnih tramvajskih vozila najmanje 87 % od ukupnog broja. Nadalje, jamstvo kvalitete i kvantitete usluge Društvo je osiguralo ugovornom kaznom i jamstvom za uredno ispunjenje ugovora. Od 2014. do ožujka 2022. ugovorena cijena održavanja po prijeđenom kilometru niskopodnih tramvaja serije 2200 i 2300 iznosila je 7,50 kn, od ožujka 2022. do konca 2023. iznosila je 1,07 eura, a od siječnja 2024. iznosi 1,17 eura. Za niskopodne tramvaje serije 2200 i 2300, proizvođač, kao posjednik tehničkih specifikacija, programskih rješenja i hidraulike (koji nisu raspoloživi Društvu), obavlja usluge elektroničkih podešavanja, zamjene instalacija i elektroničkih komponenti, održava sustave upravljanja te snosi rizike popravka i nabave. Društvo obavlja dnevne preglede i održavanja, redovne tehničke preglede i ispitivanja, zamjene mehaničkih dijelova, kotača i popravke oplata, interijera, dizanje i rastavljanje vozila i slično te nakon izvršenih usluga redovnog održavanja ili popravka tramvaja koje obavlja proizvođač, obavlja provjeru tehničke ispravnosti niskopodnih tramvaja.

Na slici broj 1 vidljivo je obavljanje navedenih radova na tramvajima.

Slika broj 1

Radionica tramvaja Trešnjevka



Izvor: Državni ured za reviziju

Održavanje autobusa obavlja Društvo (autobusna radionica i tri autobusna servisa) te odabrani vanjski ponuditelji. Koncem 2023. na poslovima održavanja autobusa radilo je 290 zaposlenika. U unutarnjim aktima Društva nije utvrđen potreban broj radnih mjesta na poslovima održavanja autobusa. Grad je u 2022. proveo otvoreni postupak javne nabave za nabavu usluge redovnog i izvanrednog održavanja 229 autobusa na pogon dizelskim gorivom te je u ožujku 2023. zaključio okvirne sporazume s dva ponuditelja na razdoblje od jedne godine. Ugovorena je vrijednost usluga održavanja u iznosu od 3.798.575,14 eura.

U 2023. Grad je proveo otvoreni postupak javne nabave u četiri grupe za održavanje 72 autobusa na pogon dizelskim gorivom te je u srpnju 2023. zaključio okvirne sporazume s dva ponuditelja na razdoblje od jedne godine. Ugovorena je vrijednost usluga održavanja u iznosu od 2.105.824,13 eura, od čega je do konca 2023. ostvareno 487.132,73 eura u skladu s odredbama okvirnih sporazuma i pripadajućim troškovnicima.

Društvo provodi dnevne preglede vozila prije puštanja vozila u redovan promet te izvanredne popravke uslijed kvarova, oštećenja uslijed prometnih nezgoda i manjih oštećenja. Servisni pregledi provode se periodično nakon određenog broja prijeđenih kilometara ovisno o preporukama proizvođača. Redovni godišnji pregledi obavljaju se u ovlaštenim tehničkim servisima u skladu s odredbama Zakona o sigurnosti prometa na cestama (Narodne novine 67/08, 48/10 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 74/11, 80/13, 158/13 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 92/14, 64/15, 108/17, 70/19, 42/20, 85/22, 114/22 i 133/23) i Pravilnika o tehničkim pregledima vozila (Narodne novine 16/18, 63/19, 117/20 i 100/22).

Na slici broj 2 vidljivo je obavljanje servisa na autobusima.

Slika broj 2

Servis autobusa Dubrava



Izvor: Državni ured za reviziju

Usluge održavanja novonabavljenih autobusa obavljaju se kod ovlaštenih servisa prema ugovorima o nabavi autobusa u skladu s uvjetima iz jamstvenog roka.

– Upravljanje žičarom

Ulaganja u izgradnju žičare u vrijednosti od 66.765.164,70 eura ostvarena su na temelju Sporazuma o financiranju troškova izgradnje nove Žičare Sljeme iz kolovoza 2019., Predugovora o upravljanju Žičarom Sljeme i garažom iz veljače 2020. te Ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti usluge javnog prijevoza putnika žičarom, davanju na upravljanje i održavanje objekata i opreme žičare Sljeme iz prosinca 2023. zaključenih između Grada i Društva.

Žičara Sljeme povezuje Gračansko dolje s vrhom Sljemena, preko Brestovca, gdje se nalazi međupostaja. Visinska razlika između donje i gornje postaje je 754 metra. Trasa Žičare duga je 5 017 metara, a ima 84 gondole s deset sjedećih mjesta. Maksimalna brzina iznosi šest metara u sekundi te se putnici do Vidikovca mogu prevesti za nešto više od 16 minuta. Žičara ima maksimalni kapacitet 1 500 putnika po satu.

Na slici broj 3 prikazana je žičara.

Slika broj 3

Žičara Sljeme



Izvor: Državni ured za reviziju

Tijekom 2023. žičara je ostvarila 2 657 666 km te je prodano 235 038 karata.

– Prometna povezanost

Prema mjesečnim i godišnjem Izvješću o realizaciji planirane organizacije prijevoza u Tramvajskom i Autobusnom podsustavu Društva, mreža linija javnog gradskog prijevoza povezana je sa željezničkim kolodvorima i Međunarodnom zračnom lukom Franjo Tuđman. Željeznički kolodvori i stajališta na području grada Zagreba povezani su s tramvajskom i autobusnom mrežom, odnosno u istoj zoni u neposrednoj blizini omogućeno je presjedanje na tramvajske i autobusne linije. Autobusni kolodvor Zagreb preko kojeg prometuju autobusni prijevoznici na županijskim i međužupanijskim linijama povezan je s tramvajskom mrežom. Sve javne bolnice, trgovački centri te glavni sportski objekti povezani su s mrežom javnog gradskog prijevoza. Navedeno je da su vozni redovi i trase javnih i linija školskog prijevoza organizirani prema potrebama učenika osnovnih i srednjih škola te studenata.

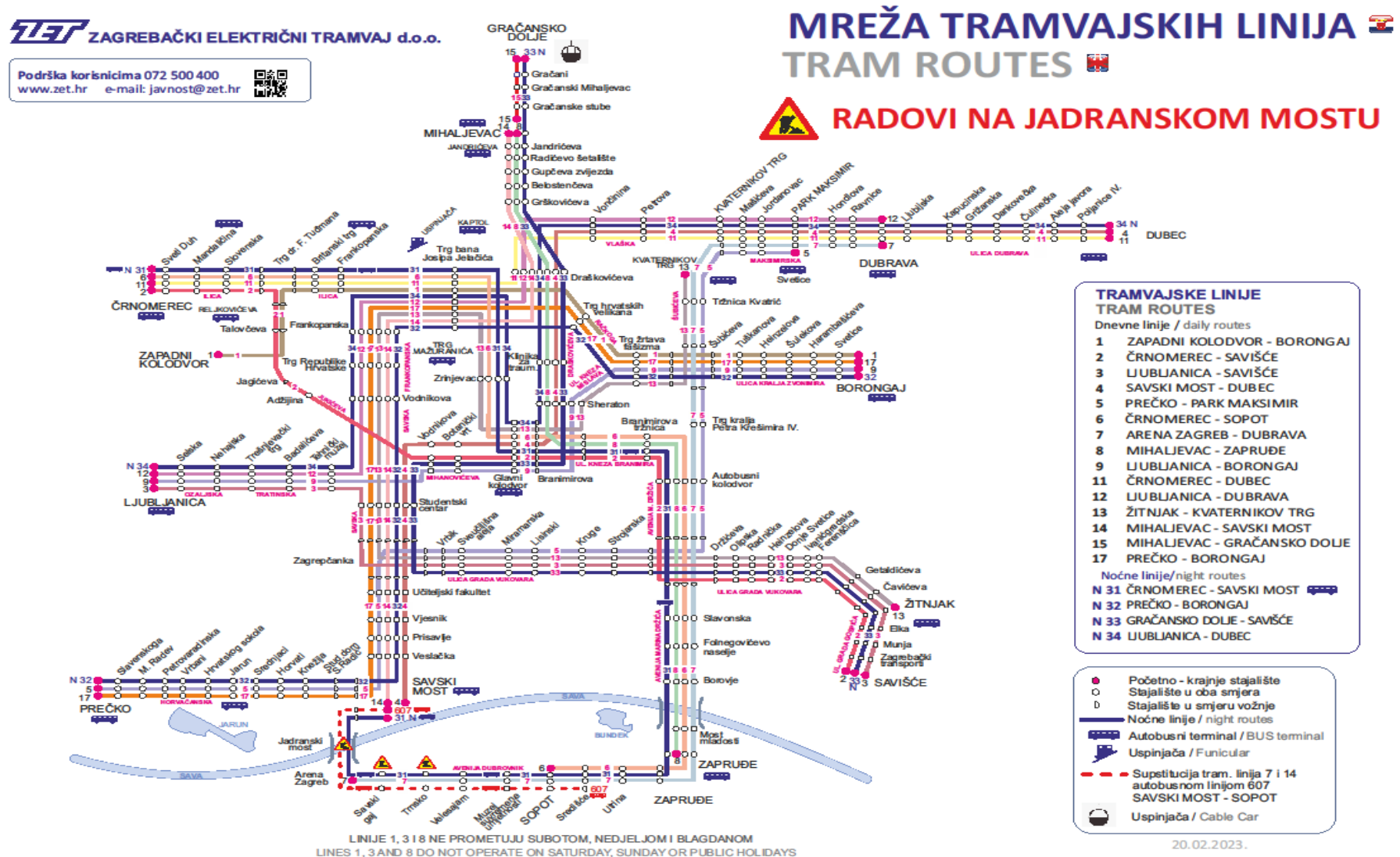
Nadzor i upravljanje prometom obavlja Centar za nadzor, upravljanje i razvoj prometa putem Sustava za nadzor i upravljanje prometom. Iz vozila se dostavljaju koordinate navigacijskog sustava te podaci o vozaču. Nakon obrade podataka u aplikativnim rješenjima navedenog Sustava, oni se u skladu s namjenom proslijeđuju na odgovarajuća sučelja prema krajnjim korisnicima od kojih su najvažniji: središnji Sustav za nadzor i upravljanje prometom, informativni zaslone u vozilima i na stajalištima te objava na službenoj stranici Društva. Na temelju obrađenih podataka, operateri na središnjem Sustavu za nadzor i upravljanje prometom imaju uvid u stvarnom vremenu o položaju vozila u prometu, o vremenima polazaka vozila s pojedinih točaka mreže linija javnog gradskog prijevoza putnika u odnosu na red vožnje, o podacima vozila i vozača te na taj način mogućnost spoznaje o eventualnim neophodnim intervencijama putem uspostave govorne i tekstualne komunikacije s vozilima, odnosno vozačima.

Tramvajska mreža sastoji se od ukupne duljine pruga od 116 km, 15 dnevnih i četiri noćne linije, na kojoj ima 257 stajališta. Društvo upravlja i javnim autobusnim prijevozom na 147 dnevnih i četiri noćne linije koje povezuju grad Zagreb, Veliku Goricu i Zaprešić. Putnički prijevoz organiziran je u općinama Bistra, Luka i Stupnik. Ukupna dužina autobusnih linija iznosi 1 491 kilometar s 2 241 stajalištem.

Na grafičkim prikazima 1 i 2 dana je mreža tramvajskih i autobusnih linija Društva.

Grafički prikaz 1

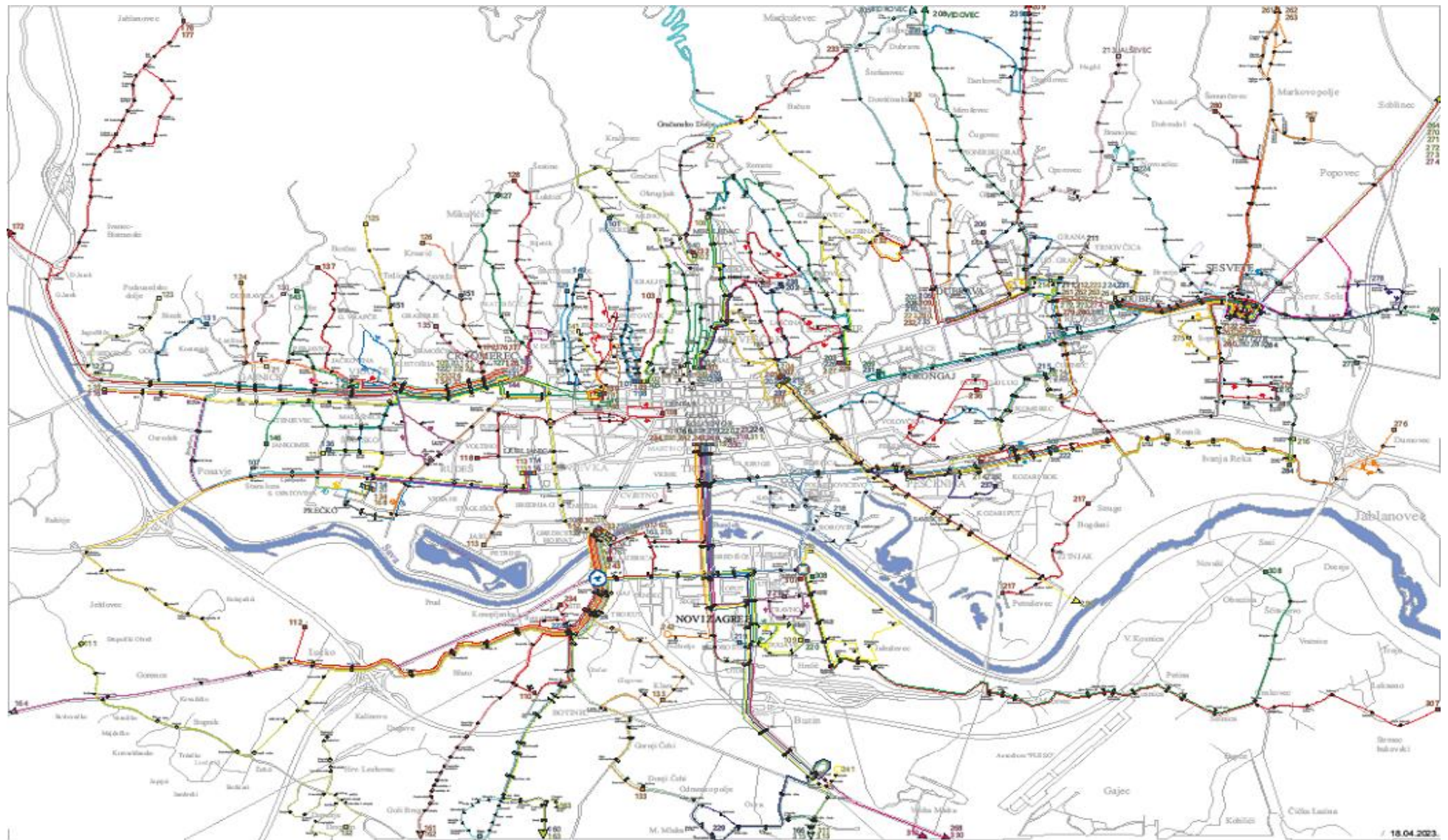
Mreža tramvajskih linija Društva na području grada Zagreba u 2023.



Izvor: Zagrebački električni tramvaj d.o.o.

Grafički prikaz 2

Mreža autobusnih linija Društva u 2023.



Izvor: Zagrebački električni tramvaj d.o.o.

– Vozni red

Prema odredbama Pravilnika o prometnoj službi na tramvajima te Pravilnika o prometnoj službi na autobusima iz rujna 2007., kolovoza 2010. i ožujka 2014., vozni red je određen kao plan prijevoza tijekom dana koji ima prostornu i vremensku sliku kretanja vozila na liniji pri čemu se žele zadovoljiti prijevozni zahtjevi putnika uz prihvatljivo vrijeme čekanja na stajalištima i optimalne troškove korištenja te redni broj vozila na liniji. Vozni red utvrđuje se na temelju dopisa gradskih četvrti koje postavljaju zahtjeve za izmjene u rasporedima vožnje autobusa ili tramvaja. Društvo dostavlja prijedlog promjena Gradu koji je na temelju odredbe članka 96., stavka 1. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine 47/09 i 10/21) i članka 9. Odluke o prijevozu putnika u javnom prometu (Službeni glasnik Grada Zagreba 20/13, 25/13 i 2/17) nadležan izdati Rješenje za izmjenu voznog reda te po dobivenom Rješenju Društvo provodi traženu izmjenu. Grad uspostavlja stajališta, terminale i drugu opremu vezanu za javni gradski prijevoz u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prema podacima Društva u tablici u nastavku dani su uzroci kašnjenja i vrijeme kašnjenja tramvaja i autobusa u 2023.

Tablica broj 12

Uzroci i vrijeme kašnjenja tramvaja i autobusa u 2023.

TRAMVAJ		
UZROCI KAŠNJENJA	zbog zaposlenika	zbog vozila
Neizlazak vozila	46	754
Zakašnjenje vozila	1	140
Isključenje vozila	1 963	4 287
Ostalo	0	0
Ukupno	2 010	5 181
IZVANREDNI DOGAĐAJI po vrstama događaja	broj događaja	vremensko trajanje (min)
Nestanak električne energije	52	1 728
Kvar vozila	316	8 826
Kvarovi na mreži	28	1 824
Kvarovi na pruzi	34	1 524
Ostalo	309	10 648
Ukupno	739	24 550
AUTOBUS		
UZROCI KAŠNJENJA	zbog zaposlenika	zbog vozila
Neizlazak vozila	548	442
Zakašnjenje vozila	61	218
Isključenje vozila	1 114	5 015
Prometne nezgode	0	382
Ukupno	1 723	6 057

U cilju smanjenja kašnjenja i poboljšanja usluge Društvo nabavlja nova vozila provedbom projekata Nabava 65 autobusa za ZET d.o.o. i Nabava 20 niskopodnih tramvaja za ZET d.o.o. te je objavljen natječaj za zapošljavanje vozača autobusa. Također, Društvo provodi projekt 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu u svrhu poboljšanja stanja infrastrukture.

Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Društva iz svibnja 2024. ograničenja koja utječu na promet tramvaja i autobusa su:

- zajednički koridor koji se dijeli s drugim sudionicima u prometu na više od 50 % prometnica
- nepoštivanje „žute trake” u prometu
- sve veći broj osobnih automobila, ista infrastruktura

- ograničenje za tramvaje je i stanje elektroenergetskih kabela, ako su oštećeni i više puta spajani, veći je gubitak snage pa dolazi do ispada ispravljačkih stanica
- ograničenje za brzinu tramvaja je i stanje infrastrukture.

Na promet tramvaja utječe i iskakanje tramvaja iz tračnica, što je uzrokovano sljedećim čimbenicima:

- neprilagođena brzina
- strano tijelo u tračnicama/sklopovima
- kvar skretnice
- granična istrošenost obruča kotača odnosno vijenca kotača na tramvajskom vozilu
- sudari.

Upravljanje ljudskim potencijalima

Upravljanje ljudskim potencijalima je dio poslovanja kojim se strategije, poslovni planovi i ciljevi Društva povezuju s osiguranjem dovoljnog broja kvalificiranih zaposlenika. Tijekom 2023. primjenjivan je Kolektivni ugovor za radnike u trgovačkom društvu Zagrebački električni tramvaj d.o.o. (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor), Dodatak navedenom Kolektivnom ugovoru te Izmjene i dopune navedenog Dodatka. Nadalje, primjenjivan je Naputak gradonačelnika o postupku zapošljavanja u trgovačkom društvu Zagrebački električni tramvaj d.o.o. iz. srpnja 2021. i početka travnja 2023. Strategija upravljanja ljudskim potencijalima nije donesena.

Početkom veljače 2023. donesen je Kolektivni ugovor koji je u primjeni od početka siječnja 2023. Dodatkom Kolektivnom ugovoru iz ožujka 2023. te Izmjenama i dopunama Dodatka Kolektivnom ugovoru iz travnja 2023. koji su u primjeni od početka ožujka 2023. određene su grupe složenosti poslova s pojedinačnim koeficijentima složenosti poslova za obračun plaće i potrebna stručna sprema te dodaci za teže uvjete rada i radna mjesta u Katalogu radnih mjesta. U Prilogu I. Kataloga radnih mjesta navedeni su naziv radnog mjesta, koeficijent za obračun plaće radnog mjesta, otežani uvjeti rada, uvjeti radnog mjesta, te potrebna stručna sprema radnog mjesta. Opisi radnih mjesta i ukupan predviđeni broj izvršitelja, kao ni potreban broj izvršitelja za svako pojedino radno mjesto nisu navedeni.

Planom poslovanja za 2023. planirano je zapošljavanje 315 i prestanak radnog odnosa za 330 zaposlenika. Planirano je zapošljavanje 100 vozača autobusa i 50 vozača tramvaja. Predviđeno je zapošljavanje 120 zaposlenika strukovnih zanimanja koja su neophodna u održavanju tramvajskih i autobusnih vozila te tramvajske infrastrukture i žičare te 25 zaposlenika raznih smjerova. Također, planirano je zapošljavanje 20 zaposlenika drugih struka (čistača, pomoćnih radnika i signalista).

Tijekom 2023. zaposlena su 264 zaposlenika, od čega 263 na određeno vrijeme. Veći broj zaposlenih, njih 132, su vozači tramvaja i autobusa. Zapošljavanje je obavljeno na temelju objavljenih javnih poziva za iskazivanje interesa. Javni poziv za iskazivanje interesa za osposobljavanje i zapošljavanje na radnom mjestu vozača tramvaja sadrži napomenu da osposobljavanje kandidata u ovlaštenoj ustanovi traje šest mjeseci, da kandidati sami snose troškove osposobljavanja te da nakon završenog osposobljavanja i položenog završnog ispita uz ispunjavanje zdravstvene sposobnosti zaključuju ugovor o radu u Društvu. Također, navedeni su posebni uvjeti prema kojima kandidat mora imati najmanje 21 godinu života, valjanu vozačku dozvolu B kategorije i zdravstvenu sposobnost za obavljanje poslova vozača tramvaja.

Osim navedenog, javni pozivi za sva radna mjesta sadrže naziv radnog mjesta, traženi broj izvršitelja, potrebnu stručnu spremu te popis dokumentacije koju je potrebno dostaviti. Revizijom je utvrđeno da nakon isteka roka za dostavu dokumentacije predsjednik Uprave Društva donosi odluku o imenovanju povjerenstva za razmatranje zamolbi i izbor kandidata. Nadalje, na temelju mišljenja povjerenstva o utvrđivanju najpovoljnijih kandidata, predsjednik Uprave Društva donosi odluku o izboru kandidata. Nakon završetka postupka Društvo objavljuje obavijesti o ishodu javnih poziva za zapošljavanje. Prema javnom pozivu objavljenom u kolovozu 2022. za strukovna zanimanja i vozače autobusa, tijekom 2023. je zaposleno 116 zaposlenika strukovnih zanimanja i 83 vozača autobusa. Prema javnom pozivu za zapošljavanje vozača tramvaja iz 2022. zaposleno je 49 vozača tramvaja u 2023.

Tijekom 2023. u Društvu je prestao radni odnos za 250 zaposlenika (odlazak u mirovinu 158 zaposlenika, otkaz od strane 72 zaposlenika, smrt jedanaest zaposlenika, otkaz ugovora o radu osam zaposlenika i prestanak rada na određeno vrijeme jednom zaposleniku). Od ukupno 250 zaposlenika za koje je prestao radni odnos, njih 84 su vozači autobusa, a 26 su vozači tramvaja.

Od 3 780 zaposlenika koncem 2023., na neodređeno vrijeme zaposleno je 3 538 (93,6 %) i na određeno vrijeme 242 (6,4 %). Prema popisu radnih mjesta koncem prosinca 2023. najveći broj zaposlenih odnosio se na vozače autobusa (1 189) i na vozače tramvaja (695). Osposobljavanje i usavršavanje vozača Društvo provodi na temelju odredbi Pravilnika o početnoj i periodičnoj izobrazbi vozača (Narodne novine 14/22) iz veljače 2022., prema kojem su vozači u obvezi redovito prolaziti periodičku izobrazbu. Nadalje, osposobljavanje i usavršavanje zaposlenika strukovnih zanimanja u održavanju vozila i infrastrukture Društvo provodi na temelju odredbi Pravilnika o poslovima s posebnim uvjetima rada (Narodne novine 5/84) iz veljače 1984.

Troškovi osoblja iznosili su 88.147.357,17 eura u 2023., što je 8.341.527,57 eura ili 10,5 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja cijene sata rada i stalnog dodatka prema odredbama Kolektivnog ugovora. Odnose se na netoplaće i nadnice u iznosu od 53.468.930,28 eura, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 21.286.321,17 eura te doprinose na plaće u iznosu od 13.392.105,72 eura.

Sa zaposlenicima su u 2023. zaključeni ugovori o radu i dodaci ugovora o radu na temelju Dodatka Kolektivnom ugovoru. Ugovorima o radu je, između ostalog, određen opis poslova radnog mjesta, datum početka rada, koeficijent složenosti poslova na temelju kojega se obavlja obračun plaće, osnovna plaća, dodaci na plaću, naknade plaće i druga primanja u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora.

Najviša brutoplaća u 2023. iznosila je 4.347,17 eura, a najniža brutoplaća iznosila je 1.009,31 euro. Najviša netoplaća iznosila je 2.805,65 eura, a najniža netoplaća iznosila je 812,72 eura. Prosječna brutoplaća iznosila je 1.691,60 eura, a prosječna netoplaća iznosila je 1.209,94 eura.

Zaposlenici su ostvarivali materijalna prava utvrđena odredbama Kolektivnog ugovora, koja se najvećim dijelom odnose na prigodne nagrade (nagrade za radne rezultate, božićnica i regres) te troškove prehrane koji su isplaćivani u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora.

Obveze

Koncem 2023. ukupne obveze Društva iznosile su 174.870.087,94 eura, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu od 98.006.357,60 eura te kratkoročne obveze u iznosu od 76.863.730,34 eura.

Podaci o obvezama Društva daju se u tablici broj 13.

Tablica broj 13

Obveze Društva

u eurima

Redni broj	Obveze	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Dugoročne obveze	116.945.093,04	98.006.357,60	83,8
1.	Obveze za zajmove i depozite	23.824.908,00	19.059.926,40	80,0
2.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	75.075.508,03	60.901.754,19	81,1
3.	Odgodena porezna obveza	18.044.677,01	18.044.677,01	100,0
II.	Kratkoročne obveze	88.466.328,55	76.863.730,34	86,9
1.	Obveze za zajmove i depozite	26.874.998,84	18.290.369,46	68,1
2.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	16.868.588,20	13.437.324,95	79,7
3.	Obveze za predujmove	83.408,20	168.038,67	201,5
4.	Obveze prema dobavljačima	36.270.011,68	20.317.851,78	56,0
5.	Obveze prema zaposlenicima	4.740.074,69	5.422.633,62	114,4
6.	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	2.719.744,03	3.104.411,23	114,1
7.	Druge kratkoročne obveze	909.502,91	16.123.100,63	-
Ukupno		205.411.421,59	174.870.087,94	85,1

– Dugoročne obveze

Vrijednosno značajnije dugoročne obveze koncem 2023. u iznosu od 78.053.219,78 eura odnose se na obveze za dugoročni kredit za financiranje izgradnje žičare Sljeme u iznosu od 52.266.241,93 eura, dugoročne obveze na temelju ugovora o pozajmici društva Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Društva iz 2019. u iznosu od 19.059.926,40 eura te dugoročnog financijskog najma tramvaja u iznosu od 6.727.051,45 eura.

Obveze po dugoročnom kreditu za financiranje izgradnje žičare Sljeme odnose se na obvezu na temelju Ugovora o dugoročnom klupskom kreditu iz prosinca 2019. koji je zaključen, na temelju suglasnosti Gradske skupštine Grada Zagreba iz prosinca 2019., između kluba banaka, agenta i Društva. Kredit je namijenjen za financiranje troškova izgradnje žičare Sljeme i garaže, nadoknadu plaćenih priznatih troškova te podmirenja drugih povezanih troškova. Ugovoren je iznos kredita do 71.272.148,12 eura (537.000.000,00 kn), uz fiksnu kamatnu stopu 2,75 % godišnje.

Kamatno razdoblje je tri mjeseca, naknada za obradu kredita iznosi 0,4 % jednokratno na ukupan iznos kredita, naknada agentu iznosi 9.954,21 euro za prvu godinu te po 6.636,14 eura godišnje za preostale godine. Rok korištenja kredita ugovoren je do listopada 2020., uz otplatu u 60 jednakih tromjesečnih obroka glavnice u iznosu od 1.187.869,14 eura, od kojih prva dospijeva na naplatu u siječnju 2021., a posljednja u listopadu 2035. Koncem 2023. preostalo je otplatiti 48 obroka, od kojih su u okviru dugoročnih obveza evidentirana 44 obroka, dok su četiri obroka s dospijećem 2024. iskazana u okviru kratkoročnih obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama.

Dugoročne obveze u iznosu od 19.059.926,40 eura evidentirane su na temelju Ugovora o pozajmici koji su društvo Zagrebački holding d.o.o. i Društvo zaključili u veljači 2019. Ugovorena je pozajmica za podmirenje troškova poslovanja iz 2017. u iznosu od 47.649.816,00 eura, a povrat do konca kolovoza 2028. uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 3,875 % za prvih pet godina trajanja pozajmice. Prema otplatnom planu ukupna kamata iznosi 10.919.614,23 eura. Tijekom 2023. dugoročna obveza umanjena je za kratkoročno dospijeće dva obroka u sljedećoj godini u iznosu od 4.764.981,60 eura.

Obveze za dugoročni financijski najam tramvaja (koje uključuju kamate) odnose se na nabavu 79 tramvaja u iznosu od 4.845.726,25 eura odnosno na nabavu 18 tramvaja (povratni zakup) u iznosu od 2.089.873,63 eura. Društvo Zagrebački holding d.o.o. i Davatelj najma, nakon provedenog postupka javne nabave, zaključili su u srpnju 2013. dva ugovora o financijskom najmu tramvaja. Ugovorena je otplata najma u 72 mjesečna obroka (65 % vrijednosti ugovora) te jednokratna otplata 73. obroka koja predstavlja ostatak (35 %) vrijednosti ugovora. Nadalje, ugovorena je mogućnost otplate 73. obroka jednokratno ili u dodatna 72 mjesečna obroka. U siječnju 2018. zaključeni su dodatci ugovorima kojim je Društvo preuzelo sva prava i obveze društva Zagrebački holding d.o.o. iz osnovnog Ugovora. Prema dodacima Ugovora iz srpnja 2019., Društvo je ugovorilo plaćanje 73. obroka u dodatna 72 mjesečna obroka. Ugovorene su kamate po stopi tromjesečni EURIBOR dnevni – (floor 0,0 %) uvećan za maržu od 2,5 %.

– Kratkoročne obveze

Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze koncem 2023. odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 20.317.851,78 eura, kratkoročne obveze s osnove dugoročne pozajmice društva Zagrebački holding d.o.o. Društvu iz 2019. u iznosu od 18.290.369,46 eura, uplatu Grada kao osnivača kojom je temeljni kapital Društva povećan za iznos od 14.999.993,81 euro (Grad je izvršio uplatu koncem 2023., a u siječnju 2024. izvršen je upis u sudski registar te je uplata prvotno evidentirana kao obveza, a nakon provedbe upisa kao temeljni kapital), na kratkoročno dospijeće dugoročnih obveza s osnove financijskog najma tramvaja i autobusa u iznosu od 8.497.140,71 euro te na obvezu za kratkoročni dio glavnice kredita za žičaru u iznosu od 4.751.476,54 eura.

Obveze prema dobavljačima koncem 2023. odnose se na nedospjele obveze u iznosu od 14.276.168,61 euro i dospjele obveze u iznosu od 6.041.683,17 eura. Dospjele obveze u iznosu od 6.041.683,17 eura odnosile su se na dospjele obveze s rokom do 30 dana u iznosu od 3.477.044,92 eura, od 31 do 60 dana u iznosu od 1.458.950,39 eura, od 61 do 90 dana u iznosu od 1.073.671,37 eura, od 90 do 180 dana u iznosu od 9.972,90 eura te preko 180 dana u iznosu od 22.043,59 eura. U tijeku obavljanja revizije obavljen je uvid u 28 računa koje je izdalo sedam dobavljača u ukupnom iznosu od 8.287.582,11 eura. Utvrđeno je da je ugovoreno plaćanje 60 dana od dana primitka računa, a da su računi podmireni sa zakašnjenjem u plaćanju između 199 i 336 dana, za što su pojedini dobavljači obračunali kamate u iznosu od 417.877,23 eura.

Projekti financirani u 2023.

U 2023. Društvo je provodilo šest projekata sufinanciranih sredstvima Europske unije (1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu u vrijednosti od 34.459.197,88 eura, Nabava 65 autobusa za ZET d.o.o. u vrijednosti od 23.956.018,43 eura, Sanacija objekta ZET-a i popravak tramvajske pruge oštećene u potresu u Gradu Zagrebu u vrijednosti od 1.271.957,84 eura, Sanacija infrastrukture oštećene u potresu na lokacijama ZET-a u vrijednosti od 170.670,25 eura, Zamjena oštećenih staklenih površina na objektima ZET-a u vrijednosti od 12.423,39 eura te Nabava 20 niskopodnih tramvaja za ZET d.o.o. u vrijednosti od 49.771.053,15 eura). Od šest projekata koje je Društvo provodilo u 2023. ukupne vrijednosti od 109.641.320,94 eura do svibnja 2024. završena su četiri projekta ukupne ugovorene vrijednosti od 25.411.069,91 euro, dok je za dva projekta u vrijednosti od 84.230.251,03 eura predviđen završetak u 2025. i 2026. Revizijom su obuhvaćeni projekti: 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu, Nabava 65 autobusa za ZET d.o.o., Sanacija objekta ZET-a i popravak tramvajske pruge oštećene u potresu u Gradu Zagrebu te Nabava 20 niskopodnih tramvaja za ZET d.o.o.

Popis projekata sufinanciranih sredstvima Europske unije dan je u tablici u nastavku.

Tablica broj 14

Projekti financirani sredstvima Europske unije

u eurima

Naziv projekta	Cilj projekta	Fond	Provedba projekta			Ukupna vrijednost projekta			
			Datum početka projekta	Predviđeni/stvarni datum završetka projekta	Status projekta	Ukupni prihvatljivi troškovi			Neprihvatljivi troškovi
						EU dio	Nacionalni dio	Vlastita sredstva	
1.Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu; KK.07.4.2.27.0001	Povećanje broja putnika u javnom prijevozu kroz povećanje kvalitete javnog gradskog prijevoza	Kohezijski fond	1. 12. 2016.	31. 12. 2023. / u tijeku je obrada zahtjeva za velikom izmjenom ugovora u sklopu kojeg se traži produljenje roka do 31. 12. 2026. i posljedično osiguravanje sredstava za dovršetak projekta u idućem proračunskom razdoblju	u tijeku	23.411.049,19	4.131.361,62	-	6.916.787,07
Nabava 65 autobusa za ZET d.o.o.; KK.07.4.2.29.0002	Povećanje kvalitete javnog gradskog prijevoza kroz nabavu 65 novih autobusa EURO VI norme	Kohezijski fond	10. 6. 2021.	15. 8. 2023.	završen	16.290.092,53	-	2.874.722,21	4.791.203,69
Sanacija objekta ZET-a i popravak tramvajske pruge oštećene u potresu u Gradu Zagrebu; FS.GZ.02.022	Osigurati nesmetano i sigurno odvijanje tramvajskog prometa nakon potresa u gradu Zagrebu odnosno sanacijom nastalih oštećenja na upravnoj zgradi ZET-a osigurati siguran rad djelatnika	Fond solidarnosti Europske unije	26. 8. 2020.	30. 6. 2023.	završen	1.271.957,84	-	-	-

Sanacija infrastrukture oštećene u potresu na lokacijama ZET-a (jednostavna izravna dodjela)	Sanacija oštećenja na infrastrukturi ZET-a (kanalizacijska mreža, sustav parovoda u krugu ZET-a) koja su nastala kao posljedica zagrebačkog potresa	Fond solidarnosti Europske unije	22. 3. 2020.	30. 6. 2023.	završen	170.670,25	-	-	-
Zamjena oštećenih staklenih površina na objektima ZET-a (jednostavna izravna dodjela)	Izvršiti zamjenu oštećenih staklenih površina koje su nastale kao posljedica petrinjskog potresa	Fond solidarnosti Europske unije	17. 3. 2021.	30. 6. 2023.	završen	12.423,39	-	-	-
Nabava 20 niskopodnih tramvaja za ZET d.o.o.; NPOO.C1.4.R4-I2.01.0001	Povećanje kvalitete javnog gradskog prijevoza kroz nabavu 20 niskopodnih tramvaja	Nacionalni plan oporavka i otpornosti 2021. – 2026.	1. 12. 2022.	31. 12. 2025.	u tijeku	39.816.842,52	-	-	9.954.210,63

– 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture je u svibnju 2019. objavilo Poziv za sufinanciranje modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija te je Društvo dostavilo dokumentaciju za prijavu projekta.

Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. temeljni je programski dokument kojim se provodi kohezijska politika Europske unije i doprinosi cilju Ulaganje za rast i radna mjesta kroz poticanje ulaganja u infrastrukturne investicije (u područjima prometa, energetike, zaštite okoliša, ICT-a) i pružanje potpore razvoju poduzetništva i istraživačkih djelatnosti.

Navedeno Ministarstvo provelo je ograničeni postupak dodjele bespovratnih sredstava Gradu u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija, Prioritetne osi 7. Povezanost i mobilnost, Investicijskog prioriteta 7ii – Razvoj i unapređenje prometnih sustava prihvatljivih za okoliš (uključujući one s niskom razinom buke) i prometni sustavi s niskim emisijama CO₂, uključujući unutarnje plovne putove i pomorski prijevoz, luke, multimodalne veze i aerodromsku infrastrukturu, radi promicanja održive regionalne i lokalne mobilnosti, Specifičnog cilja 7ii2 – Povećanje broja putnika u javnom prijevozu. Odluku o financiranju projekta Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture donijelo je u lipnju 2019.

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu zaključili su u lipnju 2019. Društvo (Korisnik bespovratnih sredstava), Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture (Posredničko tijelo 1) i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (Posredničko tijelo 2). Procijenjena vrijednost projekta 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu određena je u iznosu do 259.632.826,00 kn (34.459.197,88 eura) s porezom na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), od čega ukupni prihvatljivi troškovi iznose do 207.518.294,14 kn (27.542.410,81 euro). Od ukupno prihvatljivih troškova, bespovratna sredstva Europske unije iznose 176.390.550,00 kn (23.411.049,19 eura) ili 85 %, a sredstva Državnog proračuna Republike Hrvatske iznose 31.127.744,14 kn (4.131.361,62 eura) ili 15 %. Neprihvatljivi troškovi u iznosu od 52.114.532,18 kn (6.916.787,07 eura) odnose se na PDV i troškove kupnje rabljene opreme, doprinose za zdravstveno ili mirovinsko osiguranje, bonuse za zaposlene, kazne, troškove sudskih i izvansudskih sporova, gubitke zbog fluktuacije valutnih tečaja i provizija, bankarske naknade, najam, troškove održavanja te druge neprihvatljive troškove određene Pravilnikom o prihvatljivosti izdataka (Narodne novine 115/18, 6/20, 20/20 – ispravak, 70/20 i 54/21). Prema Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava provedba projekta 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu ugovorena je do konca prosinca 2023. Utvrđeno je razdoblje prihvatljivosti izdataka od početka prosinca 2016. do konca prosinca 2023.

Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu obuhvaćena su ulaganja u modernizaciju jedanaest dionica tramvajske pruge ukupne dužine 8,1935 km i tri ispravljačke stanice (Daničićeva, Patačićkina i Zvijezda) te izrada Studije razvoja tramvajskog prometa grada Zagreba. Prema Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu, svrha projekta 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu je unaprijediti javni prijevoz na području grada Zagreba, a ulaganjem u infrastrukturu povećati broj i udjel putnika te sigurnost prometnog sustava, smanjiti utjecaj na okoliš, povećati kvalitetu i konkurentnost tramvajske mreže te smanjiti broj prometnih nesreća povezanih s javnom prijevozom.

U tablici broj 15 daje se financijski pregled projektnih aktivnosti projekta 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu, do konca srpnja 2024. prema Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu, ugovorima s dobavljačima s dodacima, podaci o odobrenim sredstvima prema zahtjevima za nadoknadu sredstava, izrečenim korekcijama, iznosima plaćenim korisniku, iznosima ispostavljenih računa od strane dobavljača, iznosima plaćenim dobavljačima te iznosima preostalim na stavkama proračuna projekta.

Tablica broj 15

Financijski pregled projektnih aktivnosti do konca srpnja 2024. za projekt
1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu

u eurima

Projektne aktivnosti	Stavka proračuna	Ugovor o bespovratnim sredstvima (BS) * nije bilo dodataka ugovoru o BS	Ugovor s dobavljačima (osnovni)	Ugovor s dobavljačima s dodacima	Odobreno prema ZNS-ovima	Korekcija	Plaćeno korisniku	Računi dobavljača	Plaćeno dobavljačima	Preostalo na stavci
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Izrada Studije razvoja tramvajskog prometa grada Zagreba	1. Izrada Studije razvoja tramvajskog prometa grada Zagreba	436.518,02	436.518,02	436.518,02	373.369,22	63.148,78	373.369,22	436.508,00	436.518,02	0,02
1. UKUPNO		436.518,02	436.518,02	436.518,02	373.369,22	63.148,78	373.369,22	436.508,00	436.518,02	0,02
2. Priprema dokumentacije za modernizaciju ispravljačkih stanica	2.1. Projektna dokumentacija za modernizaciju IS Daničičeva	112.814,39	117.472,96	117.472,96	112.814,39	0,00	112.814,39	117.472,96	117.472,96	0,00
2. Priprema dokumentacije za modernizaciju ispravljačkih stanica	2.2. Projektna dokumentacija za modernizaciju IS Zvijezda	112.814,39	104.174,13	104.174,13	104.174,13	0,00	104.174,13	65.728,24	104.174,13	8.640,25
2. UKUPNO		225.628,78	221.647,09	221.647,09	216.988,52	0,00	216.988,52	183.201,20	221.647,09	8.640,25
3. Radovi na modernizaciji tramvajskih pruga	3. Izvođenje radova modernizacije 11 dionica tramvajske pruge	17.659.883,80	16.784.804,41	17.659.883,80	13.244.912,80	4.414.970,79	13.244.912,80	17.757.559,44	17.659.883,80	0,00
3. UKUPNO		17.659.883,80	16.784.804,41	17.659.883,80	13.244.912,80	4.414.970,79	13.244.912,80	17.757.559,44	17.659.883,80	0,00
4. Modernizacija ispravljačkih stanica	4.1. Modernizacija tri kompletne ispravljačke stanice	4.990.377,60	1.351.149,51	1.350.171,10	655.120,18	0,00	655.120,18	662.688,36	662.688,36	4.327.689,24
4. Modernizacija ispravljačkih stanica	4.2. Radovi na kabelskoj mreži	2.457.414,56	4.128.077,60	4.128.077,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. UKUPNO		7.447.792,16	5.479.227,11	5.478.248,70	655.120,18	0,00	655.120,18	662.688,36	662.688,36	4.327.689,24

5. Stručni nadzor građenja	5. Stručni nadzor građenja i koordinator zaštite za ispravljačke stanice	190.457,23	157.674,70	0,00	27.898,01	0,00	27.898,01	27.898,01	27.898,01	162.559,22
5. UKUPNO		190.457,23	157.674,70	0,00	27.898,01	0,00	27.898,01	27.898,01	27.898,01	162.559,22
6. Neovisna revizija projekta	6. Neovisna revizija projekta	22.894,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.894,68
6. UKUPNO		22.894,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.894,68
7. Upravljanje projektom	7.1. Voditelj projekta	49.223,14	0,00	0,00	44.319,50	0,00	44.319,50	0,00	0,00	4.903,64
7. Upravljanje projektom	7.2. Član tima za financije – revizijski trag	37.248,29	0,00	0,00	14.954,41	0,00	14.954,41	0,00	0,00	22.293,88
7. Upravljanje projektom	7.3. Član tima za javnu nabavu	40.893,47	0,00	0,00	26.974,19	0,00	26.974,19	0,00	0,00	13.919,28
7. Upravljanje projektom	7.4. Član tima za promidžbu i vidljivost	32.343,17	0,00	0,00	17.368,23	0,00	17.368,23	0,00	0,00	14.974,94
7. Upravljanje projektom	7.5. Član tima za tehniku	35.590,84	0,00	0,00	23.611,91	0,00	23.611,91	0,00	0,00	11.978,93
7. Upravljanje projektom	7.6. Član tima za promet	28.040,76	0,00	0,00	2.036,34	0,00	2.036,34	0,00	0,00	26.004,42
7. Upravljanje projektom	7.7. Usluge stručne podrške u provedbi projekta	822.881,41	250.846,11	0,00	109.814,88	0,00	109.814,88	109.814,48	109.814,88	738.151,15
7. UKUPNO		1.046.221,08	250.846,11	0,00	239.079,46	0,00	239.079,46	109.814,48	109.814,88	832.226,24
8. Promidžba i vidljivost	8.1. Izrada i postavljanje privremenih i trajnih informativnih ploča	1.712,01	420,00	0,00	420,00	0,00	420,00	420,00	420,00	1.292,01
8. Promidžba i vidljivost	8.2. Usluga promocije i vidljivosti projekta	477.802,11	181.629,17	0,00	23.853,99	0,00	23.853,99	31.021,01	28.897,45	448.904,66
8. UKUPNO		479.514,12	182.049,17	0,00	24.273,99	0,00	24.273,99	31.441,01	29.317,45	450.196,67
Fiksna stopa*		33.500,95	33.500,95	0,00	19.389,78	0,00	19.389,78	0,00	0,00	14.111,17
Fiksna stopa		33.500,95	33.500,95	0,00	19.389,78	0,00	19.389,78	0,00	0,00	14.111,17
SVEUKUPNO		27.542.410,82	23.546.267,56	23.796.297,61	14.801.031,96	4.478.119,57	14.801.031,96	19.209.110,50	19.147.767,61	5.818.317,49

*fiksna stopa odnosi se na 15 % za neizravne troškove povezane s izravnim troškovima osoblja prema Prilogu 1. Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu

Aktivnosti vezane za izradu projektne dokumentacije za modernizaciju ispravljačkih stanica u okviru projekta 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu opisane su u točki 5. Projekti, poglavlja Nalaz za 2023.

Tijekom provedbe projekta 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (dalje u tekstu: SAFU) utvrdila je nepravilnosti u razdoblju od travnja 2016. do svibnja 2021. te odredila financijske korekcije Društvu u iznosu od 4.478.119,57 eura. Korekcije se odnose na provedbu postupaka nabave za aktivnosti Izrada Studije razvoja tramvajskog prometa grada Zagreba i Izvođenje radova modernizacije 11 dionica tramvajske pruge. Razlozi danih korekcija su: utvrđivanje sposobnosti ponuditelja, kršenje načela zaštite tržišnog natjecanja i načela jednakog tretmana, ponuditelj za jedan ugovor nije dostavio jamstvo za uredno ispunjenje ugovora, u dokumentaciji za nabavu tražen je prijevod dokumentacije, u troškovniku su navedene diskriminirajuće tehničke specifikacije, podizvođitelji nisu dostavili sve potrebne izjave o nekažnjavanju, nije objavljen Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda, nisu navedeni kriteriji za kvalitativni odabir gospodarskog subjekta, Dokumentacija za nadmetanje je značajno izmijenjena te su u njoj propisani restriktivni uvjeti sposobnosti.

Od početka provedbe projekta 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu do konca srpnja 2024. Društvo je Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture podnijelo 20 zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 19.279.151,53 eura, dok su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 14.801.031,96 eura. Razliku čini iznos od 4.478.119,57 eura koji predstavlja ukupan iznos financijskih korekcija koje je SAFU odredio tijekom provedbe navedenog projekta.

Ugovorom o bespovratnim sredstvima utvrđena su tri pokazatelja uspješnosti projektnih aktivnosti (broj obnovljenih i izgrađenih ispravljačkih stanica, izrađeni projektni dokumenti te ukupna dužina novih i poboljšanih tramvajskih linija). Do konca srpnja 2024. ostvaren je cilj izrade projektne dokumentacije (izrađena je Studija razvoja tramvajskog prometa Grada Zagreba) te je ostvarena predviđena ukupna dužina novih i poboljšanih tramvajskih linija od 8,19 kilometara, dok ispravljačke stanice nisu obnovljene.

Društvo je koncem prosinca 2023. podnijelo Zahtjev za izmjenom Ugovora kojim bi se omogućilo financiranje projekta modernizacije u financijskom (programskom) razdoblju 2021. – 2027. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture odobrilo je zahtjev. U srpnju 2024. zaključen je Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Programa Konkurentnost i kohezija u financijskom razdoblju 2021. – 2027., 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu – II. faza projekta između Društva (Korisnik bespovratnih sredstava), Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (Posredničko tijelo 1) i SAFU-a (Posredničko tijelo 2). Ukupna vrijednost navedenog projekta određena je u iznosu do 10.292.502,11 eura. Ukupni prihvatljivi troškovi projekta iznose 8.255.625,96 eura. Od ukupno prihvatljivih troškova, bespovratna sredstva Europske unije iznose 7.017.282,06 eura ili 85 %, a sredstva Državnog proračuna Republike Hrvatske iznose 1.238.343,90 eura ili 15 %. Prema Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava provedba projekta ugovorena je do konca lipnja 2027. Utvrđeno je razdoblje prihvatljivosti izdataka od početka siječnja 2024. do konca prosinca 2027.

– Nabava 65 autobusa za ZET d.o.o.

Projekt Nabava 65 autobusa za ZET d.o.o. odnosi se na nabavu 65 autobusa EURO VI norme (norma za automobile koju je Europska unija usvojila 2014., a odnosi se na emisiju motora i njegovu efikasnost), kojima se osigurava kvalitetna i održiva usluga javnoga gradskog prijevoza na području grada Zagreba, pridonosi povećanju sigurnosti u prometu, povećanju udobnosti i dostupnost javnog prijevoza, smanjenju štetnog utjecaja prometa na okoliš te smanjenju troškova održavanja vozila. Nabavom novih autobusa, planirana je zamjena jednakog broja starih autobusa.

Projektom se omogućava ostvarivanje specifičnih ciljeva Strategije prometnog razvoja Republike Hrvatske 2017. – 2030. iz kolovoza 2017.: U.8 Unaprjeđenje zaštite i sigurnosti kojim će se vozni park modernizirati te povećati sigurnost i kvaliteta, U.11 Prilagođavanje pravnog okvira i provođenje odredbi s ciljem usklađivanja s Uredbom 1370/2007 Europskog parlamenta i Vijeća o uslugama javnog željezničkog i cestovnog prijevoza putnika iz listopada 2007. i Pravilnikom o obavljanju javnog linijskog prijevoza putnika u cestovnom prijevozu te U.17 Nabava novog voznog parka u cilju osiguranja najviših standarda kvalitete, sigurnosti i ekološke zaštite te dostupnost osobama sa smanjenom mobilnošću.

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture provelo je u ožujku 2021. ograničeni postupak dodjele bespovratnih sredstava u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., Prioritetne osi 7. Povezanost i mobilnost, Investicijskog prioriteta 7ii – Razvoj i unaprjeđenje prometnih sustava prihvatljivih za okoliš i prometni sustavi s niskim emisijama CO₂, uključujući unutarnje plovne putove i pomorski prijevoz, luke, multimodalne veze i aerodromsku infrastrukturu, radi promicanja održive regionalne i lokalne mobilnosti, Specifičnog cilja 7ii2 – Povećanje broja putnika u javnom prijevozu.

Nakon provedenog postupka odabira, navedeno Ministarstvo je odabralo projekt Nabava 65 autobusa za ZET d.o.o. te je u travnju 2021. donijelo Odluku o financiranju projekta. U lipnju 2021. Društvo (Korisnik bespovratnih sredstava) je zaključilo Ugovor o bespovratnim sredstvima s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture (Posredničko tijelo 1) i SAFU-om (Posredničko tijelo 2). Prema navedenom Ugovoru, razdoblje provedbe projekta je od lipnja 2021. do dana završetka svih projektnih aktivnosti, a najkasnije do konca prosinca 2023. Razdoblje prihvatljivosti izdataka je od lipnja 2021. do konca prosinca 2023.

Ukupna vrijednost navedenog projekta iznosila je 180.496.621,00 kn (23.956.018,43 eura) s PDV-om, od čega ukupni prihvatljivi troškovi iznose 144.397.297,00 kn (19.164.814,74 eura). Neprihvatljivi troškovi iznose 36.099.324,00 kn (4.791.203,69 eura) i odnose se na PDV koji će se financirati iz nacionalnih sredstava. Od ukupno prihvatljivih troškova, bespovratna sredstva Europske unije iznose 122.737.702,00 kn (16.290.092,53 eura) ili 85 %, a vlastita sredstva iznose 21.659.595,00 kn (2.874.722,21 euro) ili 15 %.

Na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave u prosincu 2021. zaključeni su s tri odabrana ponuditelja ugovori o nabavi 65 autobusa u vrijednosti od 129.165.800,00 kn (17.143.247,73 eura). Autobusi su isporučeni u ugovorenom roku i računi prema dobavljačima su plaćeni prema ugovorenim vrijednostima.

- Sanacija objekta ZET-a i popravak tramvajske pruge oštećene u potresu u Gradu Zagrebu

Vlada Republike Hrvatske donijela je u studenome 2020. Odluku o načinu raspodjele bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije odobrenih za financiranje sanacije šteta od potresa na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije i Zagrebačke županije (Narodne novine 125/20, 79/22 i 58/23), imenovanju i određivanju zaduženja nacionalnog koordinacijskog tijela, tijela odgovornih za provedbu financijskog doprinosa i neovisnog revizorskog tijela. Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine određeno je za Nacionalno koordinacijsko tijelo, a Grad kao tijelo odgovorno za provedbu financijskog doprinosa. Prema Pozivu na dodjelu bespovratnih financijskih sredstava i Izmjenama Poziva koje je u lipnju 2022. objavio Grad krajnji rok dostave projektnih prijedloga bio je do konca listopada 2022. Društvo je projektni prijedlog podnijelo Gradu koncem srpnja 2022. putem sustava e-prijavnice u ukupnom iznosu od 9.583.566,30 kn (1.271.957,84 eura).

Cilj navedenog projekta je sanacija oštećenog objekta Upravne zgrade Društva odnosno vraćanje stanja tramvajske pruge i objekta na razinu prije potresa, čime će se osigurati nesmetano i sigurno odvijanje tramvajskog prometa te siguran rad zaposlenika Društva. Projekt obuhvaća sljedeće aktivnosti: hitne mjere sanacije, izradu projektno-tehničke dokumentacije i izvedbu radova.

Ugovor o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava zaključili su početkom listopada 2022. Grad i Društvo. Ugovoreno je razdoblje provedbe od konca kolovoza 2020. do početka lipnja 2023., a razdoblje prihvatljivosti troškova od konca ožujka 2020. do početka lipnja 2023. Ukupna vrijednost i ukupni prihvatljivi troškovi određeni su u iznosu od 9.583.566,30 kn (1.271.957,84 eura). Dodatkom ugovoru iz travnja 2023. razdoblje provedbe i prihvatljivosti troškova produljeno je do konca lipnja 2023.

Nakon završnog zahtjeva za nadoknadu sredstava iz srpnja 2023. ukupni troškovi iznosili su 1.074.284,26 eura koliko je odobreno i uplaćeno do studenoga 2023. U odnosu na ugovorene 1.271.957,84 eura, preostalo je neiskorišteno 197.673,58 eura. Do konca lipnja 2023. ciljevi su bili djelomično ostvareni zato što nije izrađen glavni projekt obnove konstrukcije Tramvajskog servisa Trešnjevka, nije u cijelosti izrađen elaborat praćenja stanja vibracija na tramvajskoj mreži te zbog loših vremenskih okolnosti do konca lipnja 2023. nije obavljen popravak tramvajske pruge na pet dionica. S obzirom na to da projekt nije završen, Grad je početkom prosinca 2023. donio Odluku o nastavku financiranja projekta na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz lipnja 2023. o nastavku financiranja projekata započetih iz Fonda solidarnosti Europske unije iz sredstava Državnog proračuna Republike Hrvatske. Iz sredstava Državnog proračuna Republike Hrvatske financirano je 182.014,45 eura. Od ugovorene 1.271.957,84 eura, do svibnja 2024. ukupno je odobreno prema zahtjevima za nadoknadu sredstava 1.256.298,71 euro te je preostalo neiskorišteno 15.659,13 eura. Prema Završnom izvješću do sredine travnja 2024. ostvareni su navedeni ciljevi.

U okviru projekta Sanacije objekta ZET-a i popravka tramvajske pruge oštećene u potresu u Gradu Zagrebu obuhvaćeni su postupci nabave popravka tramvajskih pruga u vrijednosti od 859.286,26 eura i obnova Upravne zgrade Društva u vrijednosti od 196.270,94 eura bez PDV-a.

Na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave za popravak tramvajskih pruga procijenjene vrijednosti 7.000.000,00 kn (929.059,66 eura) sredinom travnja 2022. s odabranim ponuditeljem zaključen je okvirni sporazum u vrijednosti od 6.474.292,30 kn (859.286,26 eura), a u lipnju 2022. Ugovor za popravak tramvajskih pruga u vrijednosti od 3.999.999,60 kn (530.891,18 eura) bez PDV-a s rokom završetka do sredine lipnja 2023. Zaključenim dodacima Ugovoru produljen je rok završetka radova do konca listopada 2023. Radovi su izvedeni u ugovorenim rokovima u vrijednosti od 535.093,20 eura, a na temelju ugovor-narudžbenica koje imaju učinak ugovora u ukupnoj vrijednosti od 388.874,64 eura, odnosno ukupno 923.967,84 eura.

Na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave koncem studenoga 2022. zaključen je ugovor s odabranim ponuditeljem za obnovu Upravne zgrade Društva u vrijednosti od 1.238.950,00 kn (164.436,92 eura) bez PDV-a. Ugovoren je rok završetka 90 dana od dana početka izvršenja ugovora. Prema Zapisniku o uvođenju u posao izvoditelj je uveden u posao koncem siječnja 2023. te je rok završetka radova bio konac travnja 2023. Dodatak ugovoru zaključen je u svibnju 2023. u vrijednosti od 31.834,02 eura bez PDV-a za radove koji nisu bili navedeni troškovnikom i produljen je rok izvođenja do konca svibnja 2023. Ugovorena vrijednost radova po Osnovnom ugovoru i Dodatku iznosila je 196.270,94 eura bez PDV-a. Ukupna vrijednost izvedenih radova iznosila je 196.140,82 eura bez PDV-a. Izvoditelju radova je plaćen navedeni iznos.

– Nabava 20 niskopodnih tramvaja za ZET d.o.o.

U okviru instrumenta Europske unije sljedeće generacije uveden je Mehanizam za oporavak i otpornost, na temelju kojeg je Vlada Republike Hrvatske u srpnju 2021. donijela Nacionalni plan za oporavak i otpornost 2021. – 2026. Jedan od projekata koji se financira iz Nacionalnog plana za oporavak i otpornost 2021. – 2026. je projekt Modernizacija tramvajskog prometa. Prema projektu, Osijek i Zagreb jedini u Republici Hrvatskoj imaju tramvajski javni prijevoz, a vozni park i tramvajska infrastruktura su zastarjeli.

Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja je u kolovozu 2022. objavilo Poziv na dodjelu bespovratnih sredstava za modernizaciju tramvajskog prometa odnosno nabavu novih niskopodnih/poluniskopodnih tramvaja na koji su se prijavili Društvo i GPP – Gradski prijevoz putnika d.o.o. Osijek. U Pozivu se navodi da se na temelju izraženih prethodnih potreba za novim tramvajima Društvu za nabavu 20 tramvaja dodjeljuje bespovratnih sredstava najviše u iznosu od 39.816.842,52 eura (300.000.000,00 kn) te društvu GPP – Gradski prijevoz putnika d.o.o. Osijek za nabavu deset tramvaja najviše 19.908.421,26 eura (150.000.000,00 kn) bespovratnih sredstava.

Društvo je u studenome 2022. Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja dostavilo dokumentaciju za prijavu projekta: Nabava 20 niskopodnih tramvaja za ZET d.o.o. Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja je u prosincu 2022. donijelo Odluku o financiranju te je Ugovor o bespovratnim sredstvima zaključen u prosincu 2022. između Društva (Korisnik bespovratnih sredstava), SAFU-a (Provedbeno tijelo) i Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja (Tijelo državne uprave nadležno za potkomponentu Nacionalnog plana oporavka i otpornosti).

Prema Ugovoru o bespovratnim sredstvima, razdoblje provedbe navedenog projekta je od početka obavljanja aktivnosti do dana završetka svih projektnih aktivnosti, najkasnije do konca prosinca 2025., a razdoblje prihvatljivosti izdataka je od početka prosinca 2022. do konca lipnja 2026.

Nadalje, vrijednost projekta je 49.771.053,15 eura (375.000.000,00 kn) s PDV-om, od čega ukupni prihvatljivi troškovi odnosno bespovratna sredstva Europske unije iznose 39.816.842,52 eura (300.000.000,00 kn). Neprihvatljivi troškovi koje će Društvo financirati iz vlastitih sredstava iznose 9.954.210,63 eura (75.000.000,00 kn), a odnose se na PDV za koji prijavitelj odnosno korisnik ima pravo ostvariti odbitak. Prema proračunu procijenjeni troškovi nabave 20 niskopodnih tramvaja iznose 39.485.035,50 eura (297.500.000,00 kn), a troškovi promidžbe i vidljivosti projekta 331.807,02 eura (2.500.000,00 kn).

Društvo je, prema Ugovoru o bespovratnim sredstvima, imalo pravo zatražiti plaćanje predujma čiji ukupan iznos nije mogao biti viši od 15.926.737,00 eura (120.000.000,00 kn). Prema zahtjevu za plaćanje predujma Društvo je u srpnju 2023. zatražilo predujam u iznosu od 7.556.000,00 eura.

Na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave s odabranim ponuditeljem je u lipnju 2023. zaključen Ugovor o nabavi 20 niskopodnih tramvaja u vrijednosti od 37.780.000,00 eura bez PDV-a. Ugovorena je isporuka prvog tramvajskog vozila najkasnije 24 mjeseca od dana zaključenja ugovora, odnosno lipanj 2025., uz isporuku od najmanje četiri tramvajska vozila mjesečno, a isporuka i preuzimanje posljednjeg tramvaja najkasnije do 15. prosinca 2025. Ugovoren je rok završetka ugovora najkasnije do 22. prosinca 2025. U skladu s ugovorom, odabrani ponuditelj je ispostavio račun za predujam u iznosu od 7.556.000,00 eura bez PDV-a, koji je plaćen u kolovozu 2023.

Javna nabava

Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Grad i Društvo zaključili su u veljači 2023. Sporazum o reguliranju međusobnih prava i obveza u postupcima javne nabave za razdoblje od početka siječnja do konca prosinca 2023., prema kojem postupke javne nabave provodi Grad kao Središnje tijelo za nabavu te nakon provedenih postupaka s odabranim ponuditeljima zaključuje okvirne sporazume i ugovore o javnoj nabavi, evidentira ugovor o javnoj nabavi i okvirni sporazum u Registar ugovora, objavljuje obavijesti o zaključenom ugovoru, odnosno okvirnom sporazumu u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, pohranjuje dokumentaciju o svakom provedenom postupku javne nabave i drugo. Također, navedeno je da u odnosu na plaćanja i kontrolu izvršenja okvirnih sporazuma i ugovora o javnoj nabavi, Društvo zadržava položaj i ovlasti naručitelja u smislu odredbi Zakona o javnoj nabavi.

Sporazumom je također određeno da Središnje tijelo za nabavu provodi postupke jednostavne nabave objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnoj stranici Središnjeg tijela za nabavu, ako Društvo dostavi zahtjev. Postupak zaključenja ugovora o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma i zasebne nabave u okviru dinamičkog sustava nabave provodi Društvo. Odlukom o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave iz travnja 2017. i kolovoza 2023., koje je donijela Gradska skupština Grada Zagreba, propisana su pravila, uvjeti i postupak pripreme, provedbe i ugovaranja nabave roba i usluga te provedbe projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 26.540,00 eura odnosno radova procijenjene vrijednosti manje od 66.360,00 eura, odnosno jednostavna nabava.

Planom nabave za 2023. te Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 127.376.573,51 euro, od čega se na postupke javne nabave roba, radova i usluga odnosi 123.653.194,19 eura, a na postupke jednostavne nabave roba, radova i usluga 3.723.379,32 eura. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave tijekom 2023. zaključena su 33 okvirna sporazuma za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 45.750.253,18 eura. Na temelju okvirnih sporazuma tijekom 2023. zaključeno je 60 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 34.825.777,11 eura. Nadalje, tijekom 2023. zaključeno je 15 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 60.551.233,43 eura. Tijekom 2023. zaključeni su ugovori-narudžbenice u ukupnoj vrijednosti od 2.109.144,57 eura za 983 predmeta jednostavne nabave roba, radova i usluga. Na nabavu roba, radova i usluga iznad 2.654,46 eura odnosi se 160 predmeta nabave u vrijednosti od 1.416.198,61 euro, a na nabavu roba, radova i usluga ispod 2.654,46 eura odnose se 823 predmeta nabave u vrijednosti od 692.945,96 eura.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosila je 1.931.823,38 eura, od čega se na nabavu robe odnosi 1.036.423,14 eura, radova 167.919,66 eura i usluga 727.480,58 eura. Nadalje, prema podacima iz Statističkog izvješća zaključeno je 145 ugovora na temelju okvirnih sporazuma ukupne vrijednosti od 30.190.123,89 eura, od čega se na nabavu roba odnosi 18.258.881,14 eura, radova 363.007,49 eura i usluga 11.568.235,26 eura.

Revizijom je obuhvaćena provedba 23 otvorena postupka javne nabave na temelju kojih su zaključeni okvirni sporazumi i ugovori za nabavu roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 126.839.108,76 eura te 20 postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 321.365,05 eura.

Pregledani postupci nabave roba, radova i usluga planirani su planovima nabave, pokrenuti su na temelju potreba navedenih u zahtjevima za pokretanje postupaka te su objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Financijska sredstva su osigurana prije početka postupka nabave, osim u slučaju kada se nabava roba, radova i usluga obavlja kroz više godina. Na temelju ovlaštenja Društva, Grad je kao Središnje tijelo za nabavu, u ime i za račun Društva provodio postupke nabave i zaključivao okvirne sporazume i ugovore o javnoj nabavi u skladu s dokumentacijom za nabavu. Kriterij za odabir ponude kod otvorenih postupaka javne nabave bila je ekonomski najpovoljnija ponuda. Pribavljana su jamstva za uredno ispunjenje ugovora.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 6. veljače 2024. do 26. veljače 2025.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti obavlja li se djelatnost Društva u skladu sa zakonima, drugim propisima te unutarnjim aktima
- provjeriti ostvarenje ciljeva i aktivnosti utvrđenih poslovnim planom
- provjeriti ostvarenje prihoda
- provjeriti upravljanje imovinom Društva
- provjeriti upravljanje ljudskim potencijalima
- provjeriti obveze Društva
- provjeriti postupke nabave
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle financijske revizije i
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Društva.

Područja revizije određena su u odnosu na predmet i ciljeve revizije u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju koji određuje nadležnost Državnog ureda za reviziju.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Uredba 1370/2007 Europskog parlamenta i Vijeća o uslugama javnog željezničkog i cestovnog prijevoza putnika (listopad 2007.)
2. Europski zeleni plan (Europska komisija, 2019.)
3. 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, 40/19, 34/22, 114/22, 18/23 i 130/23)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o pravu na pristup informacijama
6. Zakon o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak, 114/22 i 82/23)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu
8. Zakon o prijevozu u cestovnom prometu
9. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
10. Zakon o sigurnosti prometa na cestama
11. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
12. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22, 156/22 i 155/23)
13. Zakon o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine 68/18, 2/20, 46/20 i 47/20)

14. Zakon o poslovima i djelatnostima prostornog uređenja i gradnje (Narodne novine 78/15, 118/18 i 110/19)
15. Zakon o javnoj nabavi
16. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
17. Uredba o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije
18. Uredba o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 3/20)
19. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
20. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19)
21. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20)
22. Pravilnik o obavljanju javnog linijskog prijevoza putnika u cestovnom prometu
23. Pravilnik o tehničkim pregledima vozila
24. Pravilnik o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom (Narodne novine 37/24)
25. Pravilnik o početnoj i periodičnoj izobrazbi vozača
26. Pravilnik o poslovima s posebnim uvjetima rada
27. Pravilnik o prihvatljivosti izdataka
28. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
29. Međunarodni standardi financijskog izvještavanja
30. Strategija suzbijanja korupcije za razdoblje od 2015. do 2020. godine (Narodne novine 26/15)
31. Strategija sprječavanja korupcije za razdoblje od 2021. do 2030. godine (Narodne novine 120/21)
32. Nacionalna razvojna strategija Republike Hrvatske do 2030. (Narodne novine 13/21)
33. Strategija prostornog razvoja Republike Hrvatske (listopad 2017.)
34. Strategija prometnog razvoja Republike Hrvatske (2017. – 2030.) (kolovoz 2017.)
35. Nacionalni plan za oporavak i otpornost 2021. – 2026. (srpanj 2021.)
36. Županijska razvojna strategija Zagrebačke županije do 2020. (rujan 2017.)
37. Razvojna strategija grada Zagreba za razdoblje do 2020. godine (ZagrebPlan 2020+), (rujan 2017.)
38. Antikorupcijski program za trgovačka društva u većinskom vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 2021. do 2022. (prosinac 2020.)
39. Odluka o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti komunalnog linijskog prijevoza putnika na području grada Zagreba
40. Odluka o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti usluge javnog prijevoza putnika žičarom i davanju na upravljanje i održavanje objekata i opreme žičare Sljeme
41. Odluka o prijevozu putnika u javnom prometu
42. Odluka o socijalnoj skrbi
43. Odluka o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave (Službeni glasnik Grada Zagreba 9/17 i 24/23)
44. Zaključak o davanju prethodne suglasnosti o uvođenju novih voznih karata i promjeni cijena (lipanj 2018. i ožujak 2019.)
45. Zaključak Gradske skupštine Grada Zagreba o podmirivanju troškova prijevoza žičarom Sljeme (travanj 2024.)
46. Naputak gradonačelnika o postupku zapošljavanja u trgovačkom društvu Zagrebački električni tramvaj d.o.o. (srpanj 2021. i travanj 2023.)
47. Opći uvjeti isporuke komunalne usluge komunalnog linijskog prijevoza putnika (studen 2019.)

48. Cjenik za prijevoz putnika i prtljage u javnom prometu žičarom Sljeme (travanj 2022. i svibanj 2023.)
49. Sporazum o reguliranju međusobnih prava i obveza u postupcima javne nabave za razdoblje od početka siječnja do konca prosinca 2023. (veljača 2023.)
50. Kolektivni ugovor za radnike u trgovačkom društvu Zagrebački električni tramvaj d.o.o. (veljača, ožujak i travanj 2023.)
51. Pravilnik o radu Službe interne revizije i kontrole Zagrebačkog električnog tramvaja d.o.o. (prosina 2020. i srpanj 2023.)
52. Pravilnik o prometnoj službi na tramvajima (rujan 2007., kolovoz 2010. i ožujak 2014.)
53. Pravilnik o prometnoj službi na autobusima (rujan 2007., kolovoz 2010. i ožujak 2014.)
54. Pravilnik o zaštiti na radu (listopad 2022.)
55. Računovodstvene politike Društva (srpanj 2018.)
56. Prijedlog planova poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu Grada Zagreba za 2023. (listopad 2022.)
57. Plan poslovanja za 2023. godinu (veljača i prosina 2023.)
58. Poslovno izvješće za 2023. (travanj 2024.)
59. Ugovor o izdavanju mjesečnih i godišnjih pretplatnih karata korisnicima besplatnog prijevoza i podmirivanju troškova prijevoza za 2023. (siječanj 2023.)
60. Ugovor o opskrbi (listopad 2022. i travanj 2023.)
61. Ugovor o dugoročnom klupskom kreditu (prosina 2019.)
62. Ugovor o pozajmici (veljača 2019.)
63. ugovori o financijskom najmu tramvaja (srpanj 2013.).

Metode i postupci revizije

Za pribavljanje dostatnih, valjanih i mjerodavnih revizijskih dokaza primijenjene su različite revizijske metode i postupci. Proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke, ugovori te druga relevantna dokumentacija o usklađenosti poslovanja Društva. Razmotren je i procijenjen rizik različitih vrsta nedostataka, odstupanja i netočnosti koje se mogu javiti u vezi s predmetom revizije. Ocijenjene su unutarnje kontrole uspostavljene kao odgovor rukovodstva na te rizike. Na temelju prikupljenih i analiziranih informacija vezanih za usklađenost poslovanja Društva te ocjene sustava unutarnjih kontrola određen je revizijski pristup. Provjerena je primjena relevantnih zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera usklađenosti vrijednosno značajnijih poslovnih događaja, dok su vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima koji su bili predmet revizijskih postupaka. Pri oblikovanju revizijskih zaključaka primijenjena je stručna prosudba, uzimajući u obzir revizijske nalaze, važnost i vrstu revizijom utvrđenih propusta. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2003. i 2004.

Nalaz za 2023.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, ostvarenje ciljeva i aktivnosti utvrđenih poslovnim planom, ostvarenje prihoda, upravljanje imovinom, upravljanje ljudskim potencijalima, podmirenje obveza, projekti financirani u 2023. i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, upravljanje imovinom, upravljanje ljudskim potencijalima, projekte te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Postupci i metode koji čine sustav unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad Društva. Poslovanje Društva uređeno je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji, Pravilnikom o ostvarenju prava radnika na isplatu nagrade, Etičkim kodeksom, Pravilnikom o poslovnoj tajni, Sporazumom o reguliranju međusobnih prava i obveza u postupcima javne nabave između Grada i Društva, Računovodstvenim politikama, Pravilnikom o radu Službe interne revizije i kontrole, Pravilnikom o prometnoj službi na autobusima, Pravilnikom o prometnoj službi na tramvajima, Pravilnikom o upravljanju žičarom, Pravilnikom o upravljanju uspinjačom, Uputom o postupanju prodavača karata, Naputkom o postupanju s poslovnom dokumentacijom te drugim unutarnjim aktima.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti vezani za izradu registra rizika, izradu pisanih procedura za upravljanje projektima, donošenje unutarnjeg akta o naplati potraživanja, unutarnju reviziju te informacijski sustav.

– Registar rizika

Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigura upravljanje najznačajnijim rizicima koji mogu ugroziti ostvarenje ciljeva sadržanih u strateškim i drugim planovima. Nadalje, prema odredbi članka 12. navedenog Zakona, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Prema odredbi članka 13., stavka 1. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Odredbama točke 2.1. Priloga I Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru određeno je da su za strateške, programske i operative ciljeve utvrđeni rizici koji uzimaju u obzir najznačajnije unutarnje i vanjske faktore, odnosno promjene u unutarnjem i vanjskom okruženju institucije i institucija iz nadležnosti te da su rizici procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost njihovog nastanka i učinak.

Određene su mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu provedbu. Nadalje, rizici trebaju biti dokumentirani u registru rizika te je potrebno uspostaviti sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i ostvarenju mjera za njihovo smanjenje.

Društvo nije utvrdilo rizike te uspostavilo registar rizika u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru kojima je određeno da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve i poduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika te da su rizici procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, određene mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovo provođenje.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi rizike te uspostaviti registar rizika u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

– Pisane procedure za upravljanje projektima

Društvo je u 2023. u okviru poslovanja provodilo šest projekata ukupne vrijednosti od 109.641.320,94 eura sufinanciranih sredstvima iz fondova Europske unije. Ustroj i opseg odgovornosti organizacijske jedinice Društva zadužene za upravljanje projektima i projektnim portfeljem određen je unutarnjim ustrojstvom i organizacijom Društva.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola sadrži razradu pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje se temelje na Međunarodnom okviru za unutarnju kontrolu: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, praćenje i procjena. Prema točki 3. Kontrolne aktivnosti Priloga I koji je sastavni dio navedenog Pravilnika, ključni zahtjevi u vezi s kontrolnim aktivnostima odnose se na usvajanje pisanih pravila, odnosno unutarnjih akata i procedure kojima se na temelju zakona i drugih propisa, detaljnije uređuju pravila postupanja, određuju sudionici, njihove ovlasti i odgovornosti, kontrolne aktivnosti, uključujući prethodne i naknadne kontrole, propisuju obrasci i slično, što se smatra potrebnim urediti. Za sve značajne poslovne procese, između ostalog i upravljanje projektima, potrebno je utvrditi procedure. Društvo nema utvrđene pisane procedure kojima se uređuju poslovni procesi upravljanja projektima (predlaganje i pokretanje projekta, uspostava projekta, njegova organizacija i vođenje, zaključenje projekta te čuvanje projektne dokumentacije u Društvu).

Državni ured za reviziju nalaže izradu pisanih procedura kako bi se uredili procesi upravljanja projektima u skladu s Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

– Unutarnji akt o naplati potraživanja

Potraživanja od kupaca u iznosu od 3.019.399,82 eura odnose se na potraživanja od kupaca – fizičke i pravne osobe u iznosu od 1.510.473,55 eura te potraživanja od poduzetnika unutar grupe u iznosu od 1.508.926,27 eura.

Dospjela potraživanja od kupaca koncem 2023. iznose 1.362.863,63 eura, od čega su dospjela potraživanja do 30 dana 553.293,09 eura, od 31 do 60 dana 29.785,79 eura, od 61 do 90 dana 70.996,74 eura, od 91 do 180 dana 215.433,44 eura te više od 180 dana 493.354,57 eura. Nedospjela potraživanja iznosila su 1.656.536,19 eura. U cilju naplate potraživanja Društvo je upućivalo opomene kupcima i provodilo vrijednosno usklađenje potraživanja na 30. lipnja i 31. prosinca, a u slučaju da nije izvršena naplata potraživanja, Društvo je pokrenulo ovršne postupke.

Prema točki 3. Kontrolne aktivnosti Priloga I koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, ključni zahtjevi u vezi unutarnjih akata i procedura, odnose se na usvajanje pisanih pravila odnosno unutarnjih akata i procedura kojima se na temelju zakona i drugih propisa detaljnije uređuju pravila postupanja, definiraju sudionici, njihove ovlasti i odgovornosti. Društvo nije donijelo unutarnji akt o naplati potraživanja kojim je određen postupak naplate potraživanja, mjere prisilne naplate (aktivacija instrumenata osiguranja plaćanja), praćenje naplate potraživanja i izvještavanje, način plaćanja i osiguranja naplate, reprogram te upućivanja opomena.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti unutarnji akt o naplati potraživanja u cilju veće naplate potraživanja u skladu s Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

– Unutarnja revizija

Društvo ima ustrojenu organizacijsku jedinicu unutarnje revizije na temelju Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji Zagrebačkog električnog tramvaja d.o.o. u kojoj su tijekom 2023. bila zaposlena tri zaposlenika. Zadaci, način rada, nadležnost službe, svrha i cilj funkcije unutarnje revizije i kontrole uređeni su Pravilnikom o radu Službe interne revizije i kontrole Zagrebačkog električnog tramvaja d.o.o. koji je bio na snazi od prosinca 2020. do srpnja 2023. i Pravilnikom o radu Službe interne revizije i kontrole Zagrebačkog električnog tramvaja d.o.o. koji je na snazi od srpnja 2023.

Društvo nije izradilo strateški plan unutarnje revizije na temelju procjene rizika, što nije u skladu s odredbama članka 33. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, prema kojem se poslovi unutarnje revizije planiraju i obavljaju prema strateškom planu unutarnje revizije za trogodišnje razdoblje, godišnjem planu unutarnje revizije i planu pojedinačne revizije. Nadalje, strateški i godišnji plan unutarnje revizije, na temelju procjene rizika, predlaže rukovoditelj unutarnje revizije, a donosi odgovorna osoba institucije. Prema navedenom Zakonu, strateški plan unutarnje revizije donosi se svake tri godine i to do konca tekuće godine za sljedeće trogodišnje razdoblje.

Plan rada unutarnje revizije i kontrole za 2023. donesen je u veljači 2023., a prema odredbama članka 33. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru godišnji plan unutarnje revizije donosi se svake godine do konca tekuće godine za sljedeću godinu. Godišnjim planom planirano je obavljanje tri revizije te revizije na temelju naloga Uprave i voditelja Službe interne revizije i kontrole.

Prema Izvješću rada Službe unutarnje revizije i kontrole iz siječnja 2024., tijekom 2023. obavljene su četiri revizije, od čega je jedna obavljena u skladu s planom, jedna na temelju naloga Uprave i dvije prema nalogu voditelja Službe interne revizije i kontrole. Za pojedinačne revizije sastavljena su izvješća u kojima je dano 18 preporuka.

Prema odredbama članka 34. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba revidirane jedinice odgovorna je za provedbu preporuka iz plana djelovanja te je o statusu provedbe preporuka obvezna izvijestiti rukovoditelja unutarnje revizije koji prati njihovu provedbu i izvještava o provedbi preporuka odgovornu osobu institucije, odnosno odbor, gdje je primjenjivo.

Odredbama članka 20. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, odgovorna osoba revidirane jedinice obvezna je pripremiti plan djelovanja koji treba sadržavati aktivnosti za provedbu preporuka, odgovorne osobe i rokove provedbe, a konačno revizijsko izvješće odobrava rukovoditelj unutarnje revizije i dostavlja ga odgovornoj osobi institucije, odgovornoj osobi revidirane jedinice te drugim odgovornim osobama čiji je angažman potreban u provedbi preporuka sadržanih u planu. Nadalje, unutarnji revizori obvezni su pratiti provedbu preporuka iz plana djelovanja i o istome, najmanje jednom godišnje, izvijestiti odgovornu osobu institucije.

Odgovorne osobe revidiranih jedinica u Društvu ne sastavljaju plan djelovanja koji treba sadržavati aktivnosti za provedbu preporuka, odgovorne osobe i rokove provedbe, a unutarnji revizori ne prate provedbu preporuka i ne sastavljaju godišnje izvješće o provedbi danih preporuka.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi strateški i godišnji plan unutarnje revizije na temelju procjene rizika te ih donijeti u roku određenom odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Nadalje, nalaže pratiti provedbu preporuka iz plana djelovanja i o istome jednom godišnje izvijestiti Upravu Društva u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

– Informacijski sustav

Prema izvješću Društva *Procesi i programi ZET-a*, iz prosinca 2023., Društvo je koristilo sedam informacijskih sustava: Sustav automatskog praćenja prometa, ERP sustav ZET-a (engl. Enterprise Resource planning), Sustav automatske naplate prijevoza, Evidencija ulaznih i izlaznih dokumenata-urudžbeni, Sustav za praćenje procesa Nabave, Program za ugostiteljstvo te Sustav za praćenje prijevoza osoba sa invaliditetom.

Poslovno područje Održavanje ručno vodi evidenciju kvarova, održavanja, servisa i registracije pojedinog vozila. Navedena evidencija sadrži podatke o godištu vozila, obavljenim servisima, troškovima održavanja, zamjeni dijelova, obavljenim registracijama, povlačenjima iz prometa i uzrocima povlačenja vozila iz prometa. Evidencije navedenog Poslovnog područja nisu povezane s računovodstvenim sustavom i sustavom nabave.

Društvo za postupke nabave koristi računalni program za nabavu (INabava2) u koji upisuje okvirni sporazum, vrijednost i razdoblje na koje je okvirni sporazum zaključen, popis, datum i iznos zaključenih ugovora po okvirnom sporazumu, ponuditelja s kojim je zaključen ugovor, potrošena i raspoloživa sredstva po ugovoru. U računalni program za nabavu (INabava2) ne unose se pojedinačni računi dobavljača, nego Društvo vodi posebnu analitičku evidenciju pojedinačnih računa dobavljača prema ugovorima. Iz navedenog proizlazi da računalni program za nabavu nije povezan s analitičkom evidencijom.

Društvo nema integralni informacijski sustav, odnosno informacijski sustavi poslovnih područja nisu međusobno povezani.

Državni ured za reviziju preporučuje osigurati povezivanje informacijskih sustava Društva u cilju objedinjavanja, kao i dobivanja podataka u vezi s cjelokupnim poslovanjem Društva, a posebice vezano za poslovno područje Održavanje te osigurati povezivanje ugovora s računima dobavljača, kako bi se rizik nastanka pogreške i dobivanja netočnih podataka sveo na najmanju moguću mjeru.

- 1.2. *Društvo vezano za nalog da se utvrđivanje rizika i uspostava registra rizika donese u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru navodi da nema pravne osnove za nalog da se uspostavi registar rizika te da ne postoji zakonska obveza uspostavljanja registra rizika, nego je na svakoj instituciji da procijeni i odluči kako urediti predmetno pitanje.*

Nadalje, vezano za nalog za izradu pisanih procedura kako bi se uredili procesi upravljanja projektima u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Društvo navodi da nema pravne osnove za nalog da se izrade pisane procedure kako bi se uredili procesi upravljanja projektima. Također, navodi da ne postoji zakonska obveza izrade takvih pisanih procedura, već se ovisno o posebnosti institucije predmetna pitanja mogu urediti na različite načine.

Vezano za nalog za donošenje unutarnjeg akta o naplati potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Društvo navodi da nema pravne osnove za nalog da se donese unutarnji akt o naplati potraživanja te da ne postoji zakonska obveza izrade takvog akta, već je na svakoj instituciji da procijeni kako urediti predmetno pitanje, u skladu s važećim zakonima.

Nadalje, vezano za nalog za izradu strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije te praćenje provedbe preporuka iz plana djelovanja i godišnjeg izvještavanja Upravi u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru Društvo navodi da će poduzeti naložene aktivnosti. Nadalje, vezano za godišnji plan navodi da se isti predlaže/donosi u tekućoj godini za sljedeću godinu (dok je 2023. bila iznimka zbog opravdanih razloga). Također, navodi da Služba interne revizije i kontrole donosi godišnji plan u skladu s procjenom rizika na temelju kontrolnih aktivnosti iz prethodnih godina te brojem certificiranih i drugih zaposlenika. Također, navodi da će u 2025. uspostaviti Plan djelovanja.

Nadalje, u vezi preporuke Državnog ureda za reviziju da se osigura povezivanje informacijskih sustava Društva u cilju objedinjavanja i dobivanja podataka u vezi s cjelokupnim poslovanjem Društva, a posebice vezano za poslovanje područja Održavanja te osiguranja povezivanja ugovora s računima dobavljača, kako bi se rizik nastanka pogreške i dobivanja netočnih podataka sveo na najmanju moguću mjeru Društvo navodi da kontinuirano radi na poboljšanju informacijskih sustava i da intervencije u informacijski sustav značajno opterećuju proračun te se ovisno o raspoloživim sredstvima rade poboljšanja i unaprjeđenja sustava.

- 1.3. Državni ured za reviziju ostaje kod navoda da se utvrde rizici i uspostavi registar rizika, izrade pisane procedure za upravljanje projektima te donese unutarnji akt o naplati potraživanja u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 3. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru obveznici primjene navedenog Zakona su, između ostalog, trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske i/ili jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te druge pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti koji vodi Ministarstvo financija. Uvidom u Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti koji vodi Ministarstvo financija utvrđeno je da je Društvo obveznik podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti te je uvidom u sudski registar utvrđeno da je Grad osnivač Društva. S obzirom na navedeno, a u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Društvo je obveznik primjene navedenog Zakona te njegovih podzakonskih akata, odnosno Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Obveze Društva vezane za uspostavu sustava unutarnjih kontrola detaljnije su objašnjene Prilogom I. Okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Vezano za nalog da se utvrde rizici i uspostavi registar rizika, odredbom članka 12. spomenutog Zakona, propisano je kako odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Nadalje, odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da je odgovorna osoba institucije odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigura, između ostalog, upravljanje najznačajnijim rizicima koji mogu ugroziti ostvarenje ciljeva sadržanih u strateškim i drugim planovima. Prema odredbama članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Prema Okviru za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je prilog 1 Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, točke 2.1. Upravljanje rizicima, ključni zahtjevi u vezi s upravljanjem rizicima odnose se na utvrđivanje rizika za strateške, programske i operativne ciljeve, procjenjivanje vjerojatnosti nastanka i učinka rizika, utvrđivanje mjera za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju, dokumentiranje rizika u registru rizika te na uspostavu sustava izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje.

Vezano za naloge da se izrade pisane procedure za upravljanje projektima i donese unutarnji akt o naplati potraživanja prema točki 3.1. Interni akti i procedure Priloga I. Okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, između ostalog, ključni zahtjevi u vezi s kontrolnim aktivnostima odnose se na usvajanje pisanih pravila, odnosno unutarnjih akata i procedura kojima se na temelju zakona i drugih propisa, detaljnije uređuju pravila postupanja, određuju sudionici, njihove ovlasti i odgovornosti, kontrolne aktivnosti, uključujući prethodne i naknadne kontrole, propisuju obrasci i slično, što se smatra potrebnim urediti. Za sve značajnije poslovne procese, između ostalog i upravljanje projektima te naplatu potraživanja, potrebno je utvrditi procedure.

2. Planiranje

- 2.1. Plan poslovanja za 2023. donio je direktor Društva u siječnju 2023., a Nadzorni odbor i Skupština dali su suglasnost u veljači 2023.

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na strateški plan i plan poslovanja.

– Strateški plan

Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije te da osigura usklađenost strateških i drugih planova i programa s proračunom, odnosno financijskim planom institucije. Odredbama točke 1.2.3. Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, određeno je da su strateški ciljevi sadržani u strateškim planskim dokumentima, a definirani su na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni, s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka. Društvo nije donijelo strateški plan poslovanja niti su nekim drugim planskim dokumentom utvrđeni strateški ciljevi.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti strateški plan u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

– Plan poslovanja

U listopadu 2022. Grad je dostavio trgovačkim društvima u svom vlasništvu dokument Prijedlog o planovima poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu Grada Zagreba za 2023., prema kojem je sredina prosinca 2022. bio krajnji rok za dostavu plana poslovanja za 2023.

U okviru Plana poslovanja Društva navedeni su planirani ciljevi poslovne politike za 2023. koji se odnose na: unaprjeđenje kvalitete usluge kroz veću dostupnost, kraće vrijeme čekanja na prijevoz, veću udobnost i sigurnost putnika; nabavu novih autobusa na alternativni pogon; ekološki prihvatljivi prijevoz kroz smanjenje emisije ispušnih plinova i buke; nabavu novih tramvaja; revitalizaciju uspinjače, modernizaciju tramvajske infrastrukture (energetika i pruge); modernizaciju opreme za informiranje putnika; proširenje tramvajske i autobusne prometne mreže; zapošljavanje novih vozača tramvaja i autobusa; proširenje kanala prodaje, promocija i marketing te komunikacija s korisnicima u cilju bolje informiranosti putnika. Navedeni ciljevi su općeniti, odnosno planom poslovanja nisu planirane aktivnosti za ostvarenje planiranih ciljeva.

Od planiranih ciljeva nisu nabavljeni autobusi na alternativni pogon, nisu započeti radovi na rekonstrukciji i modernizaciji uspinjače, nije završena obnova ispravljačkih stanica u okviru projekta 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture, nije bilo proširenja tramvajske i autobusne mreže, a modernizacija opreme za informiranje putnika (proces ugradnje putnih računala) je u tijeku. S obzirom na ciljeve koji nisu ostvareni, proizlazi da Društvo nije realno planiralo ciljeve poslovne politike.

Državni ured za reviziju preporučuje pravodobno donijeti Plan poslovanja za sljedeću godinu. Nadalje, preporučuje realno planirati ciljeve poslovanja koji su ostvarivi te utvrditi aktivnosti potrebne za ostvarenje ciljeva.

- 2.2. *Vezano za nalog da Društvo donese strateški plan u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Društvo navodi da nema pravne osnove za nalog da se donese strateški plan te da ne postoji zakonska obveza donošenja strateškog plana u određenom roku ni za određeno razdoblje, nego je na svakoj instituciji da osigura, u skladu s posebnostima institucije, izradu i usklađenost planova koje donosi s proračunom.*

Nadalje, vezano za preporuke da Društvo pravodobno donese Plan poslovanja za sljedeću godinu, realno planira ciljeve poslovanja koji su ostvarivi i utvrdi aktivnosti potrebne za ostvarenje ciljeva Društvo prihvaća preporuke vezano za pravodobno donošenje Plana poslovanja. Također, navodi da su Plan poslovanja za 2024. i Plan poslovanja za 2025. doneseni pravodobno. Nadalje, vezano za realno planiranje ciljeva poslovanja koji su ostvarivi, Društvo napominje da kod izrade Plana investicija planira iznose u skladu s potrebama javne nabave, odnosno kako bi se za planirane investicije mogli pokrenuti postupci javne nabave, sredstva moraju biti osigurana Planom poslovanja neovisno o tome hoće li do realizacije investicije i/ili novčanog toka doći tek u sljedećem razdoblju tako da često dolazi do razlike između planiranih i ostvarenih ciljeva. Društvo navodi da će se truditi da ciljevi poslovanja obuhvaćeni u Planu poslovanja za sljedeću godinu budu realni, ostvarivi i na temelju analize trenutnog stanja i strateških prioriteta Društva. Nadalje, vezano za zahtjev za utvrđivanje aktivnosti potrebnih za ostvarenje ciljeva, Društvo navodi da su planirani ciljevi i aktivnosti poslovne politike dio Plana poslovanja za 2023. godinu, a ostvarenje planiranih ciljeva i aktivnosti prikazani su u Poslovnom izvješću za 2023. godinu.

- 2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodu vezano za donošenje Strateškog plana u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 3. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru obveznici primjene navedenog Zakona su, između ostalog, trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske i/ili jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te druge pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti koji vodi Ministarstvo financija. Uvidom u Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti koji vodi Ministarstvo financija utvrđeno je da je Društvo obveznik podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti te je uvidom u sudski registar utvrđeno da je osnivač Društva Grad. S obzirom na navedeno, a u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Društvo je obveznik primjene navedenog Zakona te njegovih podzakonskih akata, odnosno Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Vezano za nalog o donošenju Strateškog plana prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije te da osigura usklađenost strateških i drugih planova i programa s proračunom, odnosno financijskim planom institucije. Odredbama točke 1.2.3. Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru određeno je da su strateški ciljevi sadržani u strateškim planskim dokumentima, a definirani su na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni, s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka.

3. Upravljanje imovinom

- 3.1. Ukupna imovina koncem 2023. iskazana je u vrijednosti od 391.139.951,30 eura, a odnosi se na dugotrajnu imovinu u vrijednosti od 363.863.676,97 eura, kratkotrajnu imovinu u vrijednosti od 26.363.824,08 eura te plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunate prihode u iznosu od 912.450,25 eura.

– Središnji registar državne imovine

Odredbom članka 4. Zakona o Središnjem registru državne imovine propisano je da su obveznici dostave i unosa podataka u Središnji registar državne imovine, između ostalog, trgovačka društva, zavodi i druge pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave. Odredbama članaka 6. i 7. Uredbe o Središnjem registru državne imovine propisano je da se Središnji registar sastoji od evidencije nekretnina, financijske imovine, pokretnina, prava i obveza te drugih pojavnih oblika imovine. Društvo nije dostavilo i unijelo u Središnji registar državne imovine podatke o pojavnim oblicima državne imovine kojom upravlja, raspolaže ili mu je dana na korištenje, neovisno o nositelju vlasničkih prava, iako je obveznik dostave i unosa navedenih podataka.

Odredbom članka 13. navedene Uredbe propisano je da su obveznici unosa podataka dužni uspostaviti organizacijsku strukturu, s formalnom raspodjelom zadaća, ovlasti i odgovornosti kojom se osigurava primjerena komunikacija sa Središnjim registrom državne imovine, imenovati odgovornu osobu za elektronički unos i ažuriranje podataka te dostaviti podatke o tome u Središnji registar državne imovine. Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva je tijekom 2021. obveznike dostave i unosa podataka obavijestio o uspostavi i o mogućnosti unosa podataka u novi Središnji registar državne imovine. Obveznici dostave i unosa podataka trebali su dostaviti Središnjem državnom uredu za razvoj digitalnog društva informaciju o imenovanju odgovorne osobe za elektronički unos i ažuriranje podataka u Središnji registar državne imovine te je nakon toga obveznicima dostave i unosa podataka omogućen unos podataka o imovini i o promjenama u imovini elektroničkim putem kroz aplikaciju u registar nekretnina. Društvo nije imenovalo odgovornu osobu za elektronički unos i ažuriranje podataka u Središnji registar državne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati odgovornu osobu za elektronički unos i ažuriranje podataka te dostaviti podatke o državnoj imovini u Središnji registar državne imovine.

- 3.2. *Vezano za nalog Državnog ureda za reviziju o imenovanju odgovorne osobe za elektronički unos i ažuriranje podataka te dostavi podataka o državnoj imovini u Središnji registar državne imovine Društvo prima na znanje i navodi da će postupiti u skladu sa Zakonom o Središnjem registru državne imovine.*

4. Upravljanje ljudskim potencijalima

- 4.1. Koncem prosinca 2022. Društvo je imalo 3 766 zaposlenika. Tijekom 2023. zaposlena su 264, otišlo je 250 zaposlenika te je koncem prosinca 2023. bilo 3 780 zaposlenika, što je 14 više u odnosu na prethodnu godinu.

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na Katalog radnih mjesta, zapošljavanje vozača tramvaja, prekovremeni rad i unaprjeđenje zaposlenika.

– Katalog radnih mjesta

Kolektivni ugovor za radnike u Društvu donesen je početkom veljače 2023., a u primjeni je od 1. siječnja 2023. Dodatkom iz ožujka 2023. i Izmjenama i dopunama iz travnja 2023. koji su u primjeni od 1. ožujka 2023. utvrđene su grupe složenosti poslova s pojedinačnim koeficijentima složenosti poslova i stručnim spremama te dodaci za teže uvjete rada i radna mjesta s tim uvjetima u Katalogu radnih mjesta. U Prilogu I. Kataloga radnih mjesta navedeni su naziv radnog mjesta, koeficijent radnog mjesta, otežani uvjeti rada, uvjeti radnog mjesta, stručna sprema radnog mjesta te dodatak. Unutarnji akt koji sadrži opise radnih mjesta i potreban broj izvršitelja za svako pojedino radno mjesto nije donesen. Odredbama točke 1.5.2. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da svaki zaposlenik ima jasne poslove i odgovornosti utvrđene opisom radnog mjesta. Društvo je ugovorima o radu utvrdilo koje je poslove zaposlenik dužan obavljati na radnom mjestu te je navedeno da će zaposlenik obavljati i druge poslove po nalogu nadređene osobe.

Ugovorima o radu je, između ostalog, određen datum početka rada, koeficijent složenosti poslova na temelju kojega se obavlja obračun plaće, osnovna plaća, dodaci na plaću, naknade plaće i druga primanja u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora. Propisivanje opisa radnog mjesta i potrebnog broja izvršitelja unutarnjim aktom Društva pridonijelo bi utvrđivanju jasnih i transparentnih ovlasti i odgovornosti zaposlenika te djelotvorne organizacijske strukture Društva. Nadalje, odredbama točke 1.5.4. navedenog Pravilnika određeno je da se ocjena rada i učinkovitosti zaposlenika provodi na temelju unaprijed utvrđenih kriterija, što Društvo nije učinilo. Društvo nije provodilo ocjenjivanje rada i učinkovitosti zaposlenika.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti unutarnji akt koji će sadržavati opise radnih mjesta i potreban broj izvršitelja za svako pojedino radno mjesto te utvrditi kriterije za ocjenu rada i učinkovitosti u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

– Zapošljavanje vozača tramvaja

Planom zapošljavanja koji je sastavni dio Plana poslovanja za 2022. planirano je zapošljavanje 21 vozača tramvaja, dok je u 2023. planirano zapošljavanje 50 vozača tramvaja. Prema Javnom pozivu za iskazivanje interesa za osposobljavanje i zapošljavanje na radnom mjestu vozača tramvaja iz listopada 2022. traženo je 50 izvršitelja. Navedeni Javni poziv sadrži naziv radnog mjesta, traženi broj izvršitelja, potrebnu stručnu spremu te popis dokumentacije koju je potrebno dostaviti. Osim navedenog, Javni poziv za iskazivanje interesa za osposobljavanje i zapošljavanje na radnom mjestu vozača tramvaja sadrži napomenu da osposobljavanje kandidata u ovlaštenoj ustanovi traje šest mjeseci, da kandidati sami snose troškove osposobljavanja te da nakon završenog osposobljavanja i položenog završnog ispita uz ispunjavanje zdravstvene sposobnosti zaključuju ugovor o radu s Društvom. Također, navedeni su posebni uvjeti prema kojima kandidat mora imati najmanje 21 godinu života, valjanu vozačku dozvolu B kategorije i zdravstvenu sposobnost za obavljanje poslova vozača tramvaja. Predsjednik Uprave Društva je sredinom siječnja 2023. donio Odluku o imenovanju povjerenstva za razmatranje zamolbi i izbor kandidata radi upućivanja na osposobljavanje za vozača tramvaja u kojoj je navedeno da će navedeno Povjerenstvo razmotriti zamolbe i dokumentaciju zainteresiranih kandidata, analizirati zamolbe u skladu s formalno-pravnim uvjetima radnog mjesta, odredbama Zakona o sigurnosti prometa na cestama, Zakona o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o doprinosima, Zakona o ravnopravnosti spolova te da će obaviti informativni razgovor i utvrditi koji kandidati udovoljavaju zahtjevima radnog mjesta.

Predsjednik Uprave Društva donio je u svibnju 2023. Odluku o izboru kandidata za upućivanje na prekvalifikaciju za zanimanje vozač/vozačica tramvaja u kojoj je navedeno da je nakon obavljenog selekcijskog postupka kandidata čije su molbe za zapošljavanje pristigle u Društvo izabrano 50 kandidata. Nakon završetka postupka Društvo je na mrežnim stranicama objavilo obavijest o ishodu javnog poziva o izboru kandidata za zapošljavanje. S obzirom na to da kandidati sami snose troškove osposobljavanja, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Društvo trebalo financirati osposobljavanje vozača tramvaja u cilju povećanja interesa za zapošljavanje.

Državni ured za reviziju preporučuje preispitati opravdanost dosadašnjeg načina financiranja troškova osposobljavanja vozača tramvaja u cilju prijave većeg broja te izbora najboljih kandidata.

– Prekovremeni rad

Odredbama članka 65., stavaka 1., 2. i 4. Zakona o radu određeno je da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Odredbom članka 28. Kolektivnog ugovora za radnike u trgovačkom društvu Zagrebački električni tramvaj d.o.o. iz veljače 2023. određeno je da prekovremeni rad ni u slučaju prijeko potrebe ne može trajati duže od četiri sata. Prema evidenciji Društva tijekom 2023. više od 180 sati radilo je 200 zaposlenika (170 vozača autobusa, 22 vozača tramvaja i osam zaposlenika drugih radnih mjesta), što nije u skladu s odredbama Zakona o radu. Ostvareno je ukupno 2 537 prekovremenih sati (2 420 sati odnosi se na vozače autobusa), a prekovremeni sati po zaposleniku ostvareni su od najmanje 181 sata do najviše 256 sati godišnje.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada zaposlenika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada u skladu s odredbama Zakona o radu.

– Unaprjeđenje zaposlenika

Društvo je tijekom 2023. unaprijedilo 175 zaposlenika, o čemu je izvještavalo Grad na temelju Naputka gradonačelnika o postupku zapošljavanja u trgovačkom društvu Zagrebački električni tramvaj d.o.o. iz travnja 2023. Zaposlenici su unaprjeđivani na temelju zahtjeva za promjenom radnog mjesta koje su sastavljali rukovoditelji poslovnih područja, a u kojima su navedeni različiti razlozi unaprjeđenja (odgovorno izvršavanje zadanih zadataka, u skladu s odredbama članka 71. Kolektivnog ugovora, bez obrazloženja za unaprjeđenje). Uprava Društva donosila je odluku o prihvatanju spomenutih zahtjeva.

Društvo nije utvrdilo procedure i kriterije na temelju kojih nadređena osoba može predložiti unaprjeđenje zaposlenika te se uvidom u dokumentaciju ne može utvrditi na koji način su određeni zaposlenici odabrani i unaprjeđeni.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti procedure i kriterije za unaprjeđenje zaposlenika.

- 4.2. *Vezano za nalog Državnog ureda za reviziju o donošenju unutarnjeg akta koji će sadržavati opise radnih mjesta i potreban broj izvršitelja za svako pojedino radno mjesto te utvrđivanju kriterija za ocjenu rada i učinkovitosti u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Društvo navodi da propisivanje opisa radnih mjesta i potrebnog broja izvršitelja unutarnjim aktom te utvrđivanje kriterija za ocjenu rada i učinkovitosti nisu zakonom propisane obveze te smatra da navedeno nije i ne mora biti nužan dio unutarnjeg akta Društva. Također, ističe da je Društvo u ugovorima o radu koji su zaključeni sa svakim zaposlenikom utvrdilo opis radnog mjesta odnosno popis poslova istoga. Također, navodi da postupa u skladu s obvezama iz Zakona o radu te da nema pravne osnove za navedeni nalog o donošenju predmetnog akta.*

Nadalje, vezano za preporuku da se preispita opravdanost dosadašnjeg načina financiranja troškova osposobljavanja vozača tramvaja u cilju prijave većeg broja te izbora najboljih kandidata Društvo prima preporuku na znanje te navodi da će prije pokretanja novih postupaka za zapošljavanje vozača tramvaja preispitati opravdanost dosadašnjeg načina financiranja troškova osposobljavanja vozača tramvaja.

Vezano za nalog za poduzimanje aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada zaposlenika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada u skladu s odredbama Zakona o radu Društvo prima na znanje nalog i navodi da će poduzeti aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada zaposlenika u okviru ograničenja broja sati rada u skladu sa Zakonom o radu.

Nadalje, vezano za preporuku o donošenju procedura i kriterija za unaprjeđenje zaposlenika Društvo navodi da propisivanje procedura i kriterija za unaprjeđenje zaposlenika nisu zakonom propisane obveze te smatra da navedeno nije i ne mora biti nužan dio unutarnjeg akta Društva. Također, ističe da je napredovanje u Društvu uređeno na transparentan način te da neposredni rukovoditelji u skladu sa svojim ovlastima i odgovornostima u organizacijskoj jedinici predlažu raspored radnika na drugo radno mjesto.

- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu koji se odnosi na donošenje unutarnjeg akta koji će sadržavati opise radnih mjesta i potreban broj izvršitelja za svako radno mjesto te utvrđivanje kriterija za ocjenu rada i učinkovitosti zaposlenika. Prema odredbama članka 3. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru obveznici primjene navedenog Zakona su, između ostalog, trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske i/ili jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te druge pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti koji vodi Ministarstvo financija. Uvidom u Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti koji vodi Ministarstvo financija utvrđeno je da je Društvo obveznik podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti te je uvidom u sudski registar utvrđeno da je Grad osnivač Društva. S obzirom na navedeno, a u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Društvo je obveznik primjene navedenog Zakona te njegovih podzakonskih akata, odnosno Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Odredbama točke 1.5.2. Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da svaki zaposlenik ima jasne poslove i odgovornosti utvrđene opisom radnog mjesta. Nadalje, odredbama točke 1.5.4. Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru određeno je da se ocjena rada i učinkovitosti zaposlenika provodi na temelju unaprijed utvrđenih kriterija.

Državni ured za reviziju ostaje pri preporuci koja se odnosi na donošenje procedura i kriterija za unaprjeđenje zaposlenika. S obzirom na to da, između ostalog, Društvo nema sustav ocjenjivanja i unaprjeđenja zaposlenika na temelju ocijenjenog rada, procedura i kriterija za unaprjeđenje zaposlenika, postupak unaprjeđenja zaposlenika nije transparentan. Donošenjem unutarnjeg akta kojim bi se propisale procedure i kriteriji omogućilo bi se transparentno i jednako postupanje u postupku unaprjeđenja zaposlenika.

Također, odredbom članka 7., stavka 4. Zakona o radu određeno je da je zabranjena izravna ili neizravna diskriminacija na području rada i uvjeta rada, uključujući kriterije za odabir i uvjete pri zapošljavanju, napredovanju, profesionalnom usmjeravanju, stručnom osposobljavanju i usavršavanju te prekvalifikaciji, u skladu s navedenim Zakonom i posebnim zakonima.

5. Projekti

- 5.1. U 2023. Društvo je provodilo šest projekata sufinanciranih sredstvima Europske unije (1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu u vrijednosti od 34.459.197,88 eura, Nabava 65 autobusa za ZET d.o.o. u vrijednosti od 23.956.018,43 eura, Sanacija objekta ZET-a i popravak tramvajske pruge oštećene u potresu u Gradu Zagrebu u vrijednosti od 1.271.957,84 eura, Sanacija infrastrukture oštećene u potresu na lokacijama ZET-a u vrijednosti od 170.670,25 eura, Zamjena oštećenih staklenih površina na objektima ZET-a u vrijednosti od 12.423,39 eura te Nabava 20 niskopodnih tramvaja za ZET d.o.o. u vrijednosti od 49.771.053,15 eura).

Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na pripremu provedbe projekata 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu te Sanacija objekta ZET-a i popravak tramvajske pruge oštećene u potresu u Gradu Zagrebu.

– 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu zaključili su početkom lipnja 2019. Društvo (Korisnik bespovratnih sredstava), Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture (Posredničko tijelo 1) i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (Posredničko tijelo 2). Ugovorena su ulaganja u modernizaciju jedanaest dionica tramvajske pruge ukupne dužine 8,1935 km i tri ispravljačke stanice (Daničićeva, Patačićkina i Zvijezda) te izrada Studije razvoja tramvajskog prometa grada Zagreba. Ukupna procijenjena vrijednost projekta 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu određena je u iznosu do 259.632.826,00 kn (34.459.197,88 eura) s PDV-om, od čega prihvatljivi troškovi iznose 207.518.294,14 kn (27.542.410,81 euro), a odnose se na bespovratna sredstva Europske unije u iznosu od 176.390.550,00 kn (23.411.049,19 eura) ili 85 % te na sredstva iz Državnog proračuna Republike Hrvatske u iznosu od 31.127.744,14 kn (4.131.361,62 eura) ili 15 %. Nadalje, određeno je da razdoblje provedbe započinje obavljanjem aktivnosti i traje do dana završetka svih aktivnosti, najkasnije do konca prosinca 2023.

Grad je na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave usluge izrade projektne dokumentacije u studenome 2020. sa zajednicom gospodarskih subjekata zaključio Ugovor o izradi projektne dokumentacije za modernizaciju ispravljačkih stanica Daničićeva i Zvijezda te izradu projektne dokumentacije za kabelske energetske vodove u ispravljačkoj stanici Zvijezda u iznosu od 1.670.000,00 kn (221.647,09 eura) bez PDV-a u okviru projekta 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu s rokom izvršenja ugovora do konca listopada 2021. Na temelju pet dodataka Ugovoru produljen je rok izvršenja usluge do 15. srpnja 2023.

Također, tijekom izrade projektne dokumentacije utvrđena je potreba za dopunom i usklađenjem tehničkog rješenja s uvjetima javnopravnih tijela te proširenje zahvata i uključivanje dodatnih katastarskih čestica, što je zahtijevalo izmjenu pravomoćne lokacijske dozvole.

Nadalje, vezano za navedeni projekt 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu, Grad je u ožujku 2020. započeo otvoreni postupak javne nabave Zamjena dijela postojeće i izgradnja nove kabelaške mreže iz ispravljačkih stanica Patačićkina i Daničićeva u ukupnom procijenjenom iznosu od 15.215.390,00 kn (2.019.429,29 eura). Postupak je bio podijeljen u dvije grupe: Grupa 1 – Radovi na zamjeni dijela postojeće i izgradnji nove kabelaške mreže iz ispravljačke stanice Patačićkina, procijenjene vrijednosti od 6.312.245,00 kn (837.778,88 eura) te Grupa 2 – Radovi na zamjeni dijela postojeće i izgradnji nove kabelaške mreže iz ispravljačke stanice Daničićeva, procijenjene vrijednosti od 8.903.145,00 kn (1.181.650,41 euro). Prema Zapisniku o otvaranju ponuda iz svibnja 2020. zaprimljeno je šest ponuda, a prema Zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda iz rujna 2020. odabrane su ponude te je Grad s tri ponuditelja u studenome 2020. zaključio neobvezujući okvirni sporazum za obje grupe nabave u iznosu od 36.969.979,00 kn (4.906.759,38 eura).

U veljači 2021. prvorangiranom ponuditelju upućen je zahtjev za zaključenje ugovora na temelju okvirnog sporazuma. Ponuditelj je odustao te je koncem svibnja 2021. s drugorangiranim ponuditeljem zaključen Ugovor o radovima na zamjeni dijela postojeće i izgradnji nove kabelaške mreže ispravljačke stanice Patačićkina (Grupa 1) u vrijednosti od 5.471.890,00 kn (726.244,61 euro) bez PDV-a s rokom izvođenja radova 12 mjeseci od dana uvođenja u posao, a najkasnije do konca rujna 2022. U trenutku zaključenja ugovora Društvo nije imenovalo voditelja projekta gradnje te izvoditelj nije bio uveden u posao. Zbog dugotrajnosti postupka odabira i zaključenja ugovora s odabranim ponuditeljem, što je trajalo od ožujka 2020. do svibnja 2021. te neimenovanja voditelja projekta i neuvođenja izvoditelja u posao, radovi nisu započeli te je početkom rujna 2022. navedeni Ugovor prestao važiti. Prema trećerangiranom ponuditelju početkom listopada 2022. upućen je zahtjev za zaključenje ugovora, ali ponuditelj je odustao s obzirom na značajno povećanje cijena u odnosu na početnu ponudu.

Koncem 2022. Društvo je provelo novu analizu tržišta zbog proteka vremena. Izrađen je glavni projekt za kabelašku mrežu ispravljačke stanice Zvijezda te je u svibnju 2023. započeo otvoreni postupak javne nabave Zamjena dijela postojeće i izgradnja nove kabelaške mreže iz ispravljačkih stanica Patačićkina, Daničićeva i Zvijezda ukupne procijenjene vrijednosti od 4.148.940,54 eura koji je podijeljen u tri grupe nabave. U tablici u nastavku navedene su grupe nabave s pripadajućim procijenjenim vrijednostima i vrijednostima dostavljenih ponuda.

Tablica broj 16

Prikaz razlike procijenjene vrijednosti nabave
i vrijednosti dostavljenih ponuda

Predmet nabave	Procijenjena vrijednost (bez PDV-a)	u eurima
		Dostavljene ponude (bez PDV-a)
Radovi na zamjeni dijela postojeće i izgradnji nove kabelske mreže iz IS Patačičkina – Grupa 1	1.254.204,97	1.739.031,45
Radovi na zamjeni dijela postojeće i izgradnji nove kabelske mreže iz IS Daničićeva – Grupa 2	1.822.468,00	2.469.446,15
Radovi na zamjeni dijela postojeće i izgradnji nove kabelske mreže iz IS Zvijezda – Grupa 3	1.072.267,57	1.811.428,70
UKUPNO	4.148.940,54	6.019.906,30

Prema Zapisniku o otvaranju ponuda iz lipnja 2023. pristigle su ponude jednog ponuditelja ukupne vrijednosti od 6.019.906,30 eura bez PDV-a za sve tri grupe predmeta nabave Zamjena dijela postojeće i izgradnja nove kabelske mreže iz ispravljačkih stanica Patačičkina, Daničićeva i Zvijezda navedene u tablici, koje su prema Zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda iz rujna 2023. odabrane. Društvo je početkom studenoga 2023. s odabranim ponuditeljem zaključilo neobvezujući okvirni sporazum za sve tri grupe nabave navedene u tablici 16 u vrijednosti od 4.128.077,60 eura. Zaključeni su ugovori za Grupu 1 – Radovi na zamjeni dijela postojeće i izgradnji nove kabelske mreže iz ispravljačke stanice Patačičkina u vrijednosti od 1.739.031,45 eura (cijena iz ponude) te Grupu 2 – Radovi na zamjeni dijela postojeće i izgradnji nove kabelske mreže iz ispravljačke stanice Daničićeva u vrijednosti od 2.389.046,15 eura.

Iz navedenog proizlazi da je ukupna procijenjena vrijednost nabave za tri grupe iznosila 4.148.940,54 eura, a zaključeni su ugovori na temelju okvirnog sporazuma za Grupu 1 – Radovi na zamjeni dijela postojeće i izgradnji nove kabelske mreže iz ispravljačke stanice Patačičkina i Grupu 2 – Radovi na zamjeni dijela postojeće i izgradnji nove kabelske mreže iz ispravljačke stanice Daničićeva u ukupnom iznosu od 4.128.077,60 eura za dvije grupe radova, a za treću planiranu grupu radova procijenjene vrijednosti od 1.072.267,57 eura za koje je dostavljena ponuda u vrijednosti od 1.811.428,70 eura ugovor nije zaključen. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe iz svibnja 2024. za Grupu 3 – Radovi na zamjeni dijela postojeće i izgradnji nove kabelske mreže iz ispravljačke stanice Zvijezda nije zaključen ugovor jer bi došlo do prekoračenja procijenjene vrijednosti nabave za 1.870.965,76 eura. Planom nabave za 2024. planirano je pokretanje postupka nabave procijenjene vrijednosti od 2.500.000,00 eura za Grupu 3 – Radovi na zamjeni dijela postojeće i izgradnji nove kabelske mreže iz ispravljačke stanice Zvijezda. Iz navedenog proizlazi da je Društvo nerealno planiralo i utvrdilo procijenjenu vrijednost radova Zamjene dijela postojeće i izgradnje nove kabelske mreže iz ispravljačkih stanica Patačičkina, Daničićeva i Zvijezda.

Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu utvrđena su tri pokazatelja uspješnosti projektnih aktivnosti (broj obnovljenih i izgrađenih ispravljačkih stanica, izrađeni projektni dokumenti te ukupna dužina novih i poboljšanih tramvajskih linija).

Do konca srpnja 2024. ostvaren je cilj izrade projektne dokumentacije (izrađena je Studija razvoja tramvajskog prometa Grada Zagreba) te je ostvarena predviđena ukupna dužina novih i poboljšanih tramvajskih linija od 8,19 kilometara, dok ispravljačke stanice nisu obnovljene, a predviđeni rok je bio konac listopada 2021.

Nadalje, Društvo je koncem prosinca 2023. podnijelo Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture Zahtjev za izmjenom Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava kojim bi se omogućilo financiranje projekta 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu u financijskom (programskom) razdoblju 2021.–2027., a koji je odobren u 2024. Na temelju navedenog Zahtjeva Društva, u srpnju 2024. zaključen je Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Programa Konkurentnost i kohezija u financijskom razdoblju 2021.–2027., 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu – II. faza projekta između Društva (Korisnik bespovratnih sredstava), Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (Posredničko tijelo 1) i Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (Posredničko tijelo 2). Ugovorena je ukupna vrijednost navedenog projekta u vrijednosti od 10.292.502,11 eura i produljena je provedba projekta do konca lipnja 2027.

Iz svega navedenoga proizlazi da je od početka postupka javne nabave do zaključenja prvog ugovora o radovima na zamjeni dijela postojeće i izgradnji nove kableske mreže ispravljačka stanica Patačićkina (Grupa 1) prošlo više od 14 mjeseci te da zbog propusta neimenovanja voditelja projekta i neuvođenja izvoditelja u posao, radovi na zamjeni dijela postojeće i izgradnji nove kableske mreže traju od ožujka 2020. te nisu završeni u 2024., a predviđeni rok završetka bio je konac listopada 2021. S obzirom na navedeno Društvo je trebalo veću pozornost posvetiti pripremi projekata financiranih iz sredstava Europske unije u cilju provedbe projekta u roku utvrđenom ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava.

- Sanacija objekta ZET-a i popravak tramvajske pruge oštećene u potresu u Gradu Zagrebu

U projektu Sanacija objekta Društva i popravak tramvajske pruge oštećene u potresu u Gradu Zagrebu iz Fonda solidarnosti Europske unije financirana je obnova Upravne zgrade Društva poslije potresa u vrijednosti od 196.140,82 eura na temelju ugovora između Grada i izvoditelja radova iz studenoga 2022. Nakon provedenog otvorenog postupka ugovoreni su radovi u vrijednosti od 1.238.950,00 kn (164.436,92 eura) bez PDV-a, a odnose se na građevinsko-obrtničke radove na sanaciji oštećenih zidova uslijed potresa te sanaciju kosog krova i dijela ravnog neprohodnog krova Upravne zgrade u skladu s troškovnikom. Ugovoren je rok završetka radova 90 dana od uvođenja u posao (zapisnik o uvođenju u posao sastavljen 23. siječnja 2023.), da su jedinične cijene nepromjenjive te da je količina predviđena (okvirna) i vidljiva iz troškovnika, a stvarno nabavljena količina predmeta nabave može biti veća ili manja od predviđene količine. Dodatkom ugovora od početka svibnja 2023. povećana je vrijednost radova za 31.834,02 eura ili 19,4 % u odnosu na osnovni ugovor i iznosi 196.270,94 eura bez PDV-a te je produljen rok izvođenja radova do konca svibnja 2023. Revizijom je utvrđeno da obračunane količine obavljenih radova odstupaju od ugovorenih količina navedenih u troškovniku uz osnovni ugovor. Prema troškovniku vrijednost soboslikarsko-ličilačkih radova iznosila je 18.581,19 eura, a prema okončanoj situaciji 52.452,33 eura ili 33.871,14 eura odnosno 182,3 % više u odnosu na ugovor.

Troškovnikom uz osnovni ugovor predviđeni su radovi završne obrade zidova bojom za 1 250 m² u vrijednosti od 16.590,35 eura, a prema okončanoj situaciji obavljeni su za 3 079,89 m² u vrijednosti od 40.870,14 eura. Radovi završne obrade stropova bojom – dodatna obrada predviđeni su troškovnikom uz osnovni ugovor za 150 m² u vrijednosti od 1.990,84 eura, a prema okončanoj situaciji obavljeni su za 872,81 m² u vrijednosti od 11.582,19 eura. Do odstupanja je došlo jer projektom nisu bili predviđeni svi izvedeni radovi.

Nadalje, zidarski radovi predviđeni su troškovnikom uz osnovni ugovor u vrijednosti od 34.003,58 eura, a obavljeni su u vrijednosti od 11.404,73 eura odnosno 22.598,85 eura ili 66,5 % manje u odnosu na ugovor. Također, radovi rušenja i demontaže predviđeni su troškovnikom uz osnovni ugovor u vrijednosti od 16.577,08 eura, a obavljeni su u vrijednosti od 4.163,54 eura odnosno 12.413,54 eura ili 74,9 % manje u odnosu na osnovni ugovor. Navedeni radovi manje su izvedeni prema uputi glavnog nadzornog inženjera. Zapisnikom Povjerenstva za primopredaju radova i okončani obračun iz lipnja 2023., koji su potpisali izabrani vanjski nadzor, Društvo i izvoditelj radova, radovi su izvedeni u vrijednosti od 196.140,82 eura bez PDV-a u ugovorenom roku. S obzirom na navedeno Društvo je trebalo veću pozornost posvetiti sastavljanju troškovnika.

Državni ured za reviziju preporučuje veću pozornost posvetiti pripremi projekata financiranih iz sredstava Europske unije u cilju provedbe projekta u roku utvrđenom ugovorom o bespovratnim sredstvima. Također, preporučuje veću pozornost posvetiti pripremi, odnosno procjeni količina i vrijednosti radova i usluga. Isto tako, preporučuje poduzeti aktivnosti u cilju smanjenja rokova provedbe postupaka javne nabave.

- 5.2. Vezano za preporuke o pripremi i provedbi projekata Društvo navodi da je svjesno važnosti precizne i odgovorne pripreme projekata financiranih iz fondova Europske unije te shvaća da su pravovremena i kvalitetna priprema, kao i provedba projekta u skladu s rokovima ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava ključne za uspješnu realizaciju istih. Također, napominje da u vrijeme pripreme projekta 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u Gradu Zagrebu (početak 2019.) Društvo nije u dovoljnoj mjeri raspolagalo potrebnim kapacitetima za pripremu projekata financiranih iz sredstava Europske unije zbog čega je i pokrenut postupak javne nabave za uslugu tehničke podrške u upravljanju i administraciji projekta, a koja je uključivala i uslugu Voditelja projekta. Na trajanje predmetnog postupka javne nabave Naručitelj nije mogao bitno utjecati pogotovo uzimajući u obzir da je tijekom postupka bilo uloženo nekoliko žalbi na Odluke o odabiru. Društvo navodi da smatra iznimno važnim da planiranje postupaka javne nabave i njihova provedba treba biti što učinkovitija i brža, kako bi se ispunili svi ugovoreni rokovi te u tom smislu poduzima konkretne korake prema unaprjeđenju internih procedura i uvođenju mjera koje će omogućiti smanjenje vremena potrebnog za provedbu postupaka javne nabave i to prvenstveno kroz edukaciju zaposlenika koji su uključeni u pripremu i provedbu postupaka javne nabave. Također, Društvo navodi da u svrhu brže i transparentnije nabave od 1. siječnja 2024. samostalno provodi jednostavne nabave kroz Argosy sustav. Nadalje, vezano za preporuku o potrebi posvećivanja veće pozornosti procjeni količina i vrijednosti radova i usluga navodi da iste pripremaju interni korisnici/pogoni koji su ujedno vlasnici investicije te da je potrebno uzeti u obzir da je analiza tržišta vezano za radove na kabelskoj mreži rađena prije pripreme projekta odnosno prije poremećaja na tržištu i značajnog povećanja cijene radova, materijala i sl.

Također, Društvo navodi da je, kako bi doprinijeli što uspješnijem korištenju sredstava Europske unije i ispunjavanju svih ugovorenih obveza, usmjereno na jačanje vlastitih kapaciteta i daljnje poboljšanje internih procedura kako bi se povećala kvalitetna priprema i pravovremena provedba projekata.

6. Javna nabava

- 6.1. Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosila je 1.931.823,38 eura, od čega se na nabavu robe odnosi 1.036.423,14 eura, usluga 727.480,58 eura i radova 167.919,66 eura. Nadalje, prema podacima iz Statističkog izvješća zaključeno je 145 ugovora na temelju okvirnih sporazuma ukupne vrijednosti nabave 30.190.123,89 eura, od čega se na nabavu roba odnosi 18.258.881,14 eura, usluga 11.568.235,26 eura i radova 363.007,49 eura.

Revizijom su obuhvaćena 23 otvorena postupka javne nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 126.839.108,76 eura za koje su tijekom 2023. zaključeni okvirni sporazumi i ugovori te 20 postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 321.365,05 eura.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti vezani za plan nabave i ulaganja u dugotrajnu imovinu te provedbu postupaka nabave.

– Plan nabave i ulaganja u dugotrajnu imovinu

Plan nabave roba, radova i usluga donio je direktor Društva početkom ožujka 2023. procijenjene vrijednosti od 119.689.893,84 eura. Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. donesenim sredinom prosinca 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 127.376.573,51 euro. Plan poslovanja za 2023. donio je direktor Društva u siječnju 2023., a Nadzorni odbor i Skupština dali su suglasnost u veljači 2023.

Plan nabave roba, radova i usluga za 2023. nije donesen pravodobno. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Također, odredbom članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi određeno je da plan nabave donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2023. planirana su u vrijednosti od 289.883.576,00 eura. Izmjenama i dopunama Plana investicija za 2023., koja su donesena u prosincu 2023., ulaganja u dugotrajnu imovinu planirana su u vrijednosti od 69.766.614,00 eura, što je 220.116.962,00 eura ili 75,9 % manje od početnog plana. Vrijednosno značajnija planirana su ulaganja u tramvajska vozila u vrijednosti od 40.900.000,00 eura, uspinjaču u vrijednosti od 7.500.000,00 eura, nabavu autobusa u vrijednosti od 7.341.270,00 eura i obnovu elektroenergetske mreže u vrijednosti od 7.088.266,00 eura. Prema dokumentu Realizacija investicijskih ulaganja u dugotrajnu imovinu prema namjeni za 2023., Društvo je ulaganja u dugotrajnu imovinu ostvarilo u vrijednosti od 11.096.329,00 eura, što je 58.670.285,00 eura ili 84,1 % manje u odnosu na Izmjene i dopune Plana. Društvo je u 2023. provelo otvoreni postupak javne nabave obnove uspinjače te je u prosincu 2023. izabran ponuditelj.

S obzirom na navedeno u 2023. ulaganje u uspinjaču u vrijednosti od 7.500.000,00 eura nije ostvareno. Nabava tramvajskih vozila ostvarena je u vrijednosti od 189.022,00 eura, što je 40.710.978,00 eura ili 99,5 % manje od plana te je ulaganje u obnovu elektroenergetske mreže ostvareno u vrijednosti od 662.698,00 eura, što je 6.425.568,00 eura ili 90,7 % manje od plana.

Ulaganje koje nije planirano, a ostvareno je u 2023. odnosi se na ulaganje u projekt nove žičare u vrijednosti od 1.216.399,00 eura (račun plaćen izvođaču radova). Također, ostvareno je ulaganje u informatičku opremu u vrijednosti od 625.929,00 eura, što je 493.206,00 eura više od planiranog.

Prema izvorima financiranja, ulaganja su planirana iz sredstava europskih fondova u vrijednosti od 57.314.715,00 eura ili 82,2 %, iz vlastitih sredstava u vrijednosti od 6.260.709,00 eura ili 8,9 % i iz ostalih izvora (proračun Grada Zagreba i krediti banaka) u vrijednosti od 6.191.190,00 eura ili 8,9 % ukupnih ulaganja. Najveća odstupanja ostvarenih ulaganja od planiranih odnose se na ulaganja iz sredstava europskih fondova koja su ostvarena u vrijednosti od 6.476.449,00 eura te su manja za 50.838.266,00 eura ili 84,1 % od planiranih. Prema navedenom vidljivo je da plan ulaganja za 2023. nije realan, odnosno ostvarena su značajna odstupanja ostvarenih ulaganja u dugotrajnu imovinu od planiranih, najvećim dijelom zbog dugotrajnosti provedbe otvorenih postupaka javne nabave roba, radova i usluga uslijed nepripremljene projektne dokumentacije i jer nisu bili osigurani izvori financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, preporučuje planirati ulaganja u dugotrajnu imovinu na temelju detaljno pripremljene projektne dokumentacije i osiguranih izvora financiranja.

– Provedba postupaka nabave

Prema Sporazumu o reguliranju međusobnih prava i obveza u postupcima javne nabave iz veljače 2023., koji su zaključili Grad kao Središnje tijelo za nabavu i Društvo kao Naručitelj određeno je, između ostalog, da će Društvo Središnjem tijelu za nabavu dostavljati zahtjeve za pokretanje postupaka nabave predviđenih u planu nabave.

Na temelju zahtjeva za početak postupka nabave od konca ožujka 2023. pokrenut je postupak za predmet nabave Revitalizacija uspinjače procijenjene vrijednosti nabave u iznosu od 6.400.000,00 eura. Navedeni predmet nabave planiran je I. Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. iz konca srpnja 2023., a zahtjev za početak postupka nabave je ispostavljen koncem ožujka 2023. odnosno prije nego je predmet planiran u Planu nabave. Prema zahtjevu procijenjena vrijednost nabave iznosila je 6.400.000,00 eura, a prema Planu nabave 7.200.000,00 eura.

Na temelju zahtjeva za početak postupka nabave iz rujna i listopada 2023. pokrenuti su postupci za predmete nabave Usluga upravljanja projektom gradnje u okviru projekta Revitalizacija uspinjače, Promidžba i vidljivost projekata Nabava 20 niskopodnih tramvaja za ZET d.o.o. i Revitalizacija uspinjače te za Službenu i radnu odjeću. Navedeni predmeti nabave planirani su II. Izmjenama i dopunama Plana nabave koji je donesen u prosincu 2023., a zahtjevi za početak postupaka nabave su ispostavljeni prije nego su planirani u Planu nabave.

S obzirom na to da su zahtjevi ispostavljeni prije nego su predmeti nabave planirani u Planu nabave i izmjenama Plana nabave, nije postupljeno u skladu s odredbama Sporazuma o reguliranju međusobnih prava i obveza u postupcima javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljati zahtjeve za pokretanje postupaka nabave predviđenih u planu nabave u skladu s odredbama Sporazuma o reguliranju međusobnih prava i obveza u postupcima javne nabave.

- 6.2. *Vezano za nalog o donošenju plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi Društvo navedeno prima na znanje te navodi da će donositi plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.*

Nadalje, vezano za nalog o dostavi zahtjeva za pokretanje postupaka nabave predviđenih u planu nabave u skladu s odredbama Sporazuma o reguliranju međusobnih prava i obveza u postupcima javne nabave Društvo navodi da budući da Zakonom o javnoj nabavi i Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi nije propisana odredba o dostavljanju zahtjeva za pokretanje postupaka nabave predviđenih u planu nabave, Društvo smatra da nema pravne osnove za nalog. Također, navodi da je Sporazumom o reguliranju međusobnih prava i obveza u postupcima javne nabave propisana navedena procedura te su pokrenute aktivnosti na izmjeni Sporazuma u skladu s postupanjima u praksi.

- 6.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu koji se odnosi na dostavljanje zahtjeva za pokretanje postupaka nabave predviđenih u planu nabave u skladu s odredbama Sporazuma o reguliranju međusobnih prava i obveza u postupcima javne nabave za razdoblje od početka siječnja do konca prosinca 2023. Navedenim Sporazumom je određeno da postupke javne nabave provodi Grad kao Središnje tijelo za nabavu te nakon provedenih postupaka s odabranim ponuditeljima zaključuje okvirne sporazume i ugovore o javnoj nabavi, evidentira ugovor o javnoj nabavi i okvirni sporazum u Registar ugovora, objavljuje obavijesti o zaključenom ugovoru, odnosno okvirnom sporazumu u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, pohranjuje dokumentaciju o svakom provedenom postupku javne nabave i drugo. Navedeno je da u odnosu na plaćanja i kontrolu izvršenja okvirnih sporazuma i ugovora o javnoj nabavi, Društvo zadržava položaj i ovlasti naručitelja u smislu odredbi Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, navedenim Sporazumom utvrđeno je da Društvo prati izvršenje ugovora te je obvezno u svrhu provedbe postupaka Središnjem tijelu za nabavu koje provodi postupke javne nabave dostavljati zahtjev za pokretanje postupaka predviđenih u planu nabave koji sadrži podatke o predmetu nabave, procijenjenu vrijednost nabave, kriterij za odabir gospodarskog subjekta, kriterij za odabir ponuda, tehničke specifikacije i drugo, a uz zahtjev za pokretanje postupka nabave prilaže se ovlaštenje na temelju kojeg Središnje tijelo za nabavu Grada provodi postupak nabave te izjave o nepostojanju sukoba interesa.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor

Marko Slavulj	član od 14. rujna 2021., predsjednik od 22. rujna 2021.
Sanja Stojić	član od 14. rujna 2021., zamjenik predsjednika od 22. rujna 2021.
Marko Borsky	član od 14. rujna 2021.

2. Uprava

Marko Bogdanović	direktor od 1. veljače 2022., predsjednik od 1. travnja 2023.
Luka Matošić	član od 1. travnja 2023.