PZZ-INŽENJERING D.O.O.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva PZZ-Inženjering d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2006., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.

2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:

   - Društvo nije uspostavilo djelotvoran sustav unutarnjih kontrola, odnosno nije poduzelo mjere kako bi se rizici u poslovanju sveli na najmanju moguću mjeru. Raspoloživim sredstvima nije upravljalo ekonomično i učinkovito, što je utjecalo na iskazivanje gubitka za 2006. u iznosu 7.139.050,00 kn.

   - Poslovne knjige nisu vođene uredno. Pojedine poslovne promjene evidentirane su bez vjerodostojne dokumentacije, a predočena dokumentacija ne omogućava uvid u nastanak i prirodu poslovnog događaja. Za 2006. iskazani su prihodi budućeg razdoblja u iznosu 5.044.161,00 kn, te izvanredni prihodi u iznosu 475.737,00 kn na temelju dokumentacije koja ne sadrži podatke potrebne za evidentiranje poslovne promjene. Privremene i okončane situacije na temelju kojih su evidentirani prihodi za obavljene usluge, nisu ovjerene od nadzornog tijela i naručitelja usluge. U pojedinim slučajevima poslovne promjene ne unose se u poslovne knjige slijedom vremenskog nastanka, odnosno u vrijeme njihova nastanka. Značajan iznos rashoda iskazan u 2006. odnosi se na poslovne događaje iz ranijih razdoblja. Tako su u poslovnim knjigama Društva za 2006. iskazani rashodi u iznosu 4.014.856,00 kn, a odnose se na radove koje su podizvoditelji obavili u prethodnim godinama, te su trebali teretiti troškove poslovnih godina u kojima su nastali. Osim navedenoga, rashodi nastali u 2006. u iznosu 1.052.986,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama za navedeno razdoblje, već su evidentirani u 2007.

   - Radove na održavanju poslovnih zgrada društva Hrvatske željeznice d.o.o. (dalje u tekstu: HŽ), Društvo nije obavljalo u ugovorenim rokovima. Tako su radovi na uređenju kolodvora Vinkovci, izvedeni u vrijednosti 6.420.768,00 kn, okončani sa zakašnjenjem 29 mjeseci. Zapisnici o primopredaji obavljenih usluga odnosno radova nisu sastavljani. Nisu obavljane tromjesečne, odnosno godišnja analiza realizacije ugovora za usluge na održavanju poslovnih zgrada HŽ, a što je određeno zaključenim ugovorom o godišnjem održavanju poslovnih zgrada HŽ.

   - Rashodi za usluge podizvoditelja iskazani su u iznosu 17.975.967,00 kn. Usluge su nabavljene bez prethodno provedene analize cijene usluge podizvoditelja i usporedbe s troškovima u vlastitoj izvedbi.

U pojedinim slučajevima podizvoditelji su izvodili radove u potpunosti odnosno u većem dijelu, što je utjecalo na nedovoljnu iskorištenost kapaciteta Društva. Usluge podizvoditelja su nabavljane većim dijelom bez prethodno provedenih postupaka nabave, što je u pojedinim slučajevima utjecalo na ugovaranje viših cijena usluga (radova) u odnosu na tržišne cijene. Analiza radnih naloga (otvorenih za pojedino gradilište kao mjesto troška) nije obavljana, te nisu utvrđeni uzroci gubitaka po radnim nalozima. Također, normativ utroška radnih sati za pojedinu vrstu radova nije donesen. U pojedinim slučajevima s podizvoditeljima su ugovori o obavljanju radova zaključeni nakon što su radovi obavljeni. Tako su s jednim podizvoditeljem koncem svibnja 2006. zaključena dva ugovora o izvođenju radova u vrijednosti 1.415.888,00 kn, iako su prema dokumentaciji radovi izvedeni u 2004. i 2005. Pregledom dokumentacije utvrđeno je da potraživanja za navedene radove nisu evidentirana u poslovnim knjigama Društva za 2004. odnosno 2005. Nisu sastavljani zapisnici o primopredaji radova, zbog čega nije vidljivo je li podizvoditeljima trebalo obračunati ugovorne kazne, s obzirom na kvalitetu odnosno rokove izvedenih radova. Rashodi za materijal, koji je ugrađen na objektima naručitelja, iskazani su u iznosu 9.430.359,00 kn. Nije utvrđen normativ utroška materijala, nisu doneseni mjesečni planovi nabave, te se ne prati realizacija godišnjih ugovora o nabavi materijala. Pojedine vrste materijala nabavljene su po višim cijenama u odnosu na ugovorene, a nabavljen je i materijal koji nije ugovoren. Rashodi za utrošeno gorivo i motorni benzin iskazani su u iznosu 396.003,00 kn. Normativ utroška goriva nije donesen, a evidencije o korištenju vozila nisu uredno vođene.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi	45.400.000,00	51.214.607,00	112,8
2.	Rashodi	45.200.000,00	58.353.657,00	129,1
3.	Dobit/Gubitak prije oporezivanja	200.000,00	-7.139.050,00	-
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina	2.980.000,00	2.548.149,00	85,5
5.	Kratkotrajna imovina	15.900.000,00	15.065.325,00	94,8
6.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	0,00	-
7.	Kapital i pričuve	1.910.000,00	0,00	0,0
8.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove	0,00	0,00	-
9.	Obveze	16.970.000,00	39.369.174,00	232,0
10.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	0,00	8.113.129,00	-
11.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	560.000,00	471.444,00	84,2
12.	Broj zaposlenika		227	

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 573.044,00 kn, te materijalne imovine u iznosu 1.975.105,00 kn. Nematerijalna imovina se odnosi na ulaganja na tuđim sredstvima u iznosu 510.295,00 kn, te ulaganja u inovacije, racionalizacije i druga unaprjeđenja rada u iznosu 62.749,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost alata, pogonskog i uredskog inventara, namještaja i transportnih sredstava.

Kratkotrajna imovina se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 1.189.777,00 kn, potraživanja u iznosu 13.588.234,00 kn, financijske imovine u iznosu 261.779,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 25.535,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od povezanih poduzeća u iznosu 8.238.179,00 kn, kupaca u iznosu 334.410,00 kn, zaposlenih u iznosu 15.066,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 420.267,00 kn, te predujmove u iznosu 4.580.312,00 kn.

Gubitak iznad visine kapitala koncem 2006. iskazan je u iznosu 29.868.829,00 kn.

Obveze u iznosu 39.369.174,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 143.190,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 39.225.984,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze prema najmodavatelju opreme. Kratkoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita u iznosu 5.955.871,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 25.896.344,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 1.286.442,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 2.031.912,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 4.055.415,00 kn.

Druge kratkoročne obveze odnose se na obveze prema povezanim poduzećima u iznosu 2.426.112,00 kn, predujmove u iznosu 1.517.323,00 kn, te druge obveze u iznosu 111.980,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja u iznosu 8.113.129,00 kn, odnosi se na odgođeno plaćanje troškova u iznosu 3.068.968,00 kn (za obveze prema dva podizvoditelja radova s kojima je u tijeku sudski postupak), te prihod budućeg razdoblja u iznosu 5.044.161,00 kn (prihodi od obavljenih usluga za koje se troškovi nisu mogli pouzdano izmjeriti).

III. NALAZ

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

1.1. Društvo je osnovano koncem 2001. izdvajanjem Pogona za zgrade iz društva HŽ u procesu restrukturiranja HŽ. Do početka 2007., Društvo je bilo u potpunom vlasništvu HŽ, a nakon podjele navedenog društva, jedini član i imatelj poslovnog udjela je društvo HŽ Infrastruktura d.o.o.

U veljači 2006. zaključen je Ugovor o privatizaciji Društva između HŽ i Hrvatskog fonda za privatizaciju (dalje u tekstu: HFP). Ugovor je zaključen na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o privatizaciji ovisnih društava HŽ iz lipnja 2005. Radi realizacije zaključenog ugovora, a prema zahtjevu vlasnika (HŽ), napravljena je analiza poslovanja i procjena vrijednosti Društva na dan 31. prosinca 2006. Prema navedenim dokumentima Društvo nema ekonomske vrijednosti, s obzirom da su obveze veće od vrijednosti imovine. Iskazan je gubitak iznad visine kapitala u iznosu 29.868.829,00 kn, što ukazuje na neizvjesnost u sposobnost Društva da nastavi vremenski neograničeno poslovanje. HFP je, u ime i za račun HŽ, u travnju i srpnju 2007. objavio javni poziv za podnošenje ponuda za kupnju Društva, ali nije podnesena niti jedna ponuda. Nadzorni odbor je koncem studenoga 2006. utvrdio da su ostvareni zakonski razlozi za pokretanje stečajnog postupka nad Društvom, te obvezao upravu Društva da o istom izvijesti osnivača/skupštinu Društva. Koncem 2006. skupština je donijela Uputu, kojom se uprava Društva upućuje na odredbe Stečajnog zakona, prema čijim odredbama mora bez odgađanja zatražiti otvaranje stečajnog postupka ili postupak prisilne nagodbe u slučaju prezaduženosti ili insolventnosti Društva. Zaključci nadzornog odbora nisu provedeni, s obzirom da uprava nije podnijela zahtjev za pokretanje stečajnog postupka, odnosno nije provela postupak prisilne nagodbe s vjerovnicima. Odredbom članka 39. Stečajnog zakona, osobe ovlaštene za zastupanje dužnika, odnosno dužnik pojedinac, dužni su podnijeti prijedlog za otvaranje stečajnog postupka, najkasnije u roku 21 dan od dana nastupanja nesposobnosti za plaćanje. Skupština Društva je 17. rujna 2007. donijela Odluku o prestanku-likvidaciji Društva s danom 30. rujna 2007. Istodobno je donijela Odluku o zbrinjavanju radnika Društva, na temelju koje su radnici prihvatili raspored u Željeznički fond, odnosno poticajnu otpremninu. Trgovački sud u Zagrebu je 11. listopada 2007. donio rješenje o upisu u sudski registar nastanka razloga za prestanak Društva, promjenu tvrtke i imenovanje likvidatora u Društvu pod nazivom PZZ-Inženjering, društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje uslužnih djelatnosti – u likvidaciji.

S obzirom na trajno nepovoljan financijski položaj Društva (gubitak iznad visine kapitala iskazan koncem 2005. u iznosu 22.729.779,00 kn, a koncem 2006. u iznosu 29.868.829,00 kn), zbog čega je Društvo u postupku likvidacije, Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da nadzorni odbor, kao ni uprava, nisu ispunili zadatke određene Izjavom o osnivanju.

1.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Funkcioniranje unutarnjih kontrola

2.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja uprava u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima.
U veljači 2005. Društvo je dobilo licencu za korištenje integriranog sustava upravljanja kvalitetom na području izvođenja građevinskih radova, te pružanja građevinskog konzaltinga i održavanja zgrada, koji je u skladu sa normom ISO 9001:2000. Društvo koje je odobrilo licencu, u ožujku 2007., licencu je povuklo zbog nedostatka unutarnjeg nadzora funkcioniranja navedenog integriranog sustava upravljanja kvalitetom. Društvo je za određene postupke donijelo pisane procedure kojima su određene mjere za praćenje i kontrolu značajnijih poslovnih aktivnosti. Utvrđeno je da u provedbi mjera nije uspostavljen sveobuhvatan sustav unutarnjih kontrola, što je utjecalo na pojavu značajnih rizika u poslovanju.

Za evidentiranje troškova u vezi izvođenja radova na objektima (gradilištima), Društvo je otvaralo radne naloge. S obzirom da nema dosljednosti u otvaranju radnih naloga (u pojedinim slučajevima jedan radni nalog odnosi se na više objekata) otežano je praćenje troškova izvođenja radova po objektima. Analiza radnih naloga (kao mjesto troška) nije obavljana, te nisu utvrđeni uzroci gubitaka po radnim nalozima. Također, normativ utroška radnih sati za pojedinu vrstu radova nije donesen. S obzirom na nedostatke u provedbi nadzora izvedenih radova, s pojedinim podizvoditeljima su u tijeku (u vrijeme obavljanja revizije, studeni 2007.) sudski postupci. Nije utvrđen normativ utroška materijala, nisu doneseni mjesečni planovi nabave, te nije praćena realizacija godišnjih ugovora o nabavi materijala.

U dijelu računovodstvenog poslovanja utvrđeno je da sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen u potpunosti. Nisu obavljane kontrole ulaznih računa za isporučeni materijal. Ovjereni računi dostavljani su računovodstvenoj službi za potrebe evidentiranja sa zakašnjenjem (u pojedinim slučajevima i više mjeseci od datuma ispostavljanja računa), zbog čega su operativnim jedinicama upućivane požurnice. Utvrđeno je da se u okviru procesa upravljanja financijama u najvećem dijelu ne provode kontrole. Društvo je u vrijeme blokade računa ispostavilo zadužnica u vrijednosti 2.900.000,00 kn za osiguranje plaćanja, pojedinim podizvoditeljima su isplaćeni predujmovi koji nisu ugovoreni, a u pojedinim slučajevima, ugovoreni i plaćeni predujmovi bili su veći od vrijednosti izvedenih radova. Navedene nepravilnosti i propusti ukazuju na neučinkovit sustav unutarnjih kontrola, odnosno postojanje značajnih rizika u poslovanju.

2.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

3.1. Društvo je obveznik primjene računovodstvenog poslovanja prema propisima za poduzetnike, odnosno prema Zakonu o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Ustrojene su propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Poslovne knjige nisu vođene uredno, a predočena dokumentacija ne omogućava potpuni uvid u nastanak i prirodu poslovnog događaja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. stavka 3. Zakona o računovodstvu, kojom je propisano da kontrolirana knjigovodstvena isprava mora biti sastavljena tako da je nepristrana stručna osoba, koja nije sudjelovala u poslovnom događaju, može koristiti za nesmetanu spoznaju o prirodi poslovnog događaja. Pojedine poslovne promjene evidentirane su bez vjerodostojne dokumentacije. Prihode za obavljene usluge evidentirani su na temelju privremenih (okončanih) situacija koje nemaju potpis (ovjeru) nadzornog tijela i naručitelja usluge. Za 2006. iskazani su prihodi budućeg razdoblja u iznosu 5.044.161,00 kn, te izvanredni prihodi u iznosu 475.737,00 kn, prema dokumentaciji koja ne sadrži podatke na temelju kojih su evidentirane poslovne promjene.
Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. stavka 2. Zakona o računovodstvu, prema kojoj sadržaj knjigovodstvene isprave mora biti takav da nedvojbeno i istinito predstavlja poslovni događaj i da obuhvaća sve podatke potrebne za unos u poslovne knjige.

U pojedinim slučajevima knjigovodstvene promjene nisu unesene u poslovne knjige slijedom vremenskog nastanka, odnosno u vrijeme nastanka. Značajan iznos rashoda iskazan u 2006. odnosi se na poslovne događaje iz ranijih razdoblja. Tako, su u poslovnim knjigama Društva za 2006. iskazani rashodi u iznosu 4.014.856,00 kn, a odnose se na radove koje su podizvoditelji obavili u prethodnim godinama, te su trebali teretiti troškove poslovnih godina u kojima su nastali. Isto tako rashodi nastali u 2006. u iznosu 1.052.986,00 kn, nisu evidentirani u poslovnim knjigama za navedeno razdoblje, već su evidentirani u 2007. Zbog navedenog, rashodi u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2006. nisu realno iskazani.
Prema točki 22. Okvira za sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja, Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, financijski izvještaji sastavljaju se na temelju računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja. Po toj osnovi učinci transakcija i ostalih događaja priznaju se kada nastanu (a ne kada se primi ili isplati novac ili njegov ekvivalent), i evidentiraju se u računovodstvenim evidencijama i uključuju u financijske izvještaje razdoblja na koja se odnose.
Odredbom članka 8. stavka 3. Zakona o računovodstvu, propisano je da je dnevnik poslovna knjiga u koju se unose knjigovodstvene promjene slijedom vremenskog nastanka.
Utvrđene nepravilnosti u vođenju poslovnih knjiga i evidentiranju poslovnih događaja posljedica su, između ostaloga, i nedostatnog funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

3.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Planiranje

4.1. Financijskim planom za 2006. planirani su ukupni prihodi u iznosu 45.400.000,00 kn, ukupni rashodi 45.200.000,00 kn, te dobit u iznosu 200.000,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu od 51.214.607,00 kn, što je za 5.814.607,00 kn ili 12,8% više od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 58.353.657,00 kn, što je za 13.153.657,00 kn ili 29,1% više od plana. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih u odnosu na planirane rashode, odnosi se na troškove usluga, koji su ostvareni za 6.576.485,00 kn ili 49,8%, te troškove osoblja koji su ostvareni za 3.102.051,00 kn ili 19,1% više od plana. Manje od plana u iznosu 2.297.535,00 kn ili 18,2% ostvareni su troškovi sirovina i materijala. Gubitak tekuće godine iznosi 7.139.050,00 kn.

4.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi

5.1. Za 2006. prihodi su ostvareni u iznosu 51.214.607,00 kn. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 50.677.005,00 kn, financijske prihode u iznosu 9.617,00 kn, te izvanredne prihode u iznosu 527.985,00 kn. U okviru poslovnih prihoda, vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 33.583.875,00 kn ostvareni su od prodaje usluga HŽ. Za obavljanje usluga na održavanju poslovnih zgrada HŽ na području Republike Hrvatske, Društvo i HŽ zaključivali su godišnje ugovore. Za obavljanje navedenih usluga za 2006., ugovor je zaključen u srpnju 2006. Prema odredbama ugovora, usluge održavanja sastoje se od usluga na održavanju poslovnih zgrada, hitnih intervencija i izrada ponudbenih troškovnika. Usluge su ugovorene u vrijednosti 32.770.000,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 39.979.400,00 kn. Plaćanje izvršenih usluga ugovoreno je putem računa odnosno situacija. Ugovoreno je da se primopredaja izvršenih usluga obavlja zapisnički, a konačni obračun u roku pet dana od dana primopredaje izvršenih usluga, te da ugovorne strane zajednički, počevši od dana početka primjene ugovora, svaka tri mjeseca utvrde realizaciju ugovora. Utvrđeno je da usluge nisu obavljane u ugovorenim rokovima, a razlozi kašnjenja, prema predočenoj dokumentaciji, nisu obrazloženi. Ugovor za izvođenje radova na uređenju kolodvora Vinkovci, zaključen je u rujnu 2003. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 6.425.260,00 kn, odnosno 7.838.817,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je završetak radova do konca rujna 2003. Prema okončanoj situaciji, ispostavljenoj u veljači 2006., radovi su izvedeni u vrijednosti 6.420.768,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) ili 99,9% ugovorenih radova. Na radove obavljene u 2006. odnosi se 511.097,00 kn. Radovi su okončani sa zakašnjenjem 29 mjeseci. Iz dokumentacije Društva nisu vidljivi razlozi kašnjenja.

U većem broju slučajeva nije sastavljen zapisnik o primopredaji obavljenih usluga. Nisu obavljane tromjesečne odnosno godišnja analiza realizacije ugovora za usluge na održavanju poslovnih zgrada HŽ, što nije u skladu s odredbama zaključenog ugovora.

5.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Nabava roba, radova i usluga

6.1. Za nabavu robe, usluga i radova u 2006. donesen je plan nabave (u okviru poslovnog plana) koji nije cjelovit, jer nisu obuhvaćene sve vrste roba, radova i usluga i ne sadrži količinske pokazatelje. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nije uredno vođena. Početkom svibnja 2006., skupština Društva donijela je Uputu upravama ovisnih društava da nabavu robe, radova i usluga od drugih, u cilju efikasnog i svrsishodnog gospodarenja sredstvima za nabavu, provode u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a od osnivača (HŽ) i ovisnih društava HŽ, nabavu mogu obavljati izravnom pogodbom prema tržišnim cijenama.
U 2006. nabavljeno je roba, usluga i radova u vrijednosti 31.153.958,00 kn. Za nabavu roba (materijala) u vrijednosti 10.331.400,00 kn ili 33,2% ukupne nabave, proveden je postupak javnog nadmetanja, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava drugih roba, radova i usluga u vrijednosti 20.822.558,00 kn (66,8% nabave) obavljena je bez primjene propisa o javnoj nabavi. S obzirom, da se nabava robe, radova i usluga u najvećem dijelu odnosi na društva izvan sustava HŽ, Društvo je, prema navedenoj Uputi, trebalo pri nabavi roba, usluga i radova primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je Društvo donošenjem cjelovitog plana nabave i provedbom postupaka nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (javnim nadmetanjem, nadmetanjem po pozivu, ograničenim prikupljanjem ponuda i drugim načinima nabave), te odabirom najpovoljnije ponude moglo postići povoljnije cijene nabave roba, usluga i radova, odnosno ostvariti ekonomično i učinkovito gospodarenje sredstvima za nabavu.

6.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi

7.1. U 2006. rashodi su iskazani u iznosu 58.353.657,00 kn. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 56.317.809,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.468.711,00 kn, te izvanredne rashode u iznosu 567.137,00 kn. U okviru poslovnih rashoda, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge podizvoditelja u iznosu 17.975.967,00 kn, materijala u iznosu 9.430.359,00 kn, te dizel goriva i motornog benzina u iznosu 396.003,00 kn.

Rashodi za usluge podizvoditelja iskazani u iznosu 17.975.967,00 kn, odnose se na radove koje je Društvo kao izvoditelj, ugovorilo s naručiteljima radova.
Prema Izvješću uprave Društva, dostavljenom nadzornom odboru u srpnju 2007., izravnim ugovaranjem, bez prethodno provedenih postupaka nabave, nabavljeno je usluga odnosno radova u vrijednosti 8.357.999,00 kn. Izravno ugovaranje, bez provedenih postupaka nabave, utjecalo je u pojedinim slučajevima na ugovaranje viših cijena usluga (radova) u odnosu na tržišne cijene. Tako, voditelj gradilišta za sanaciju pročelja objekta jednog naručitelja, prema dopisu upućenom predsjedniku uprave koncem ožujka 2006., upozorava na značajno više cijene usluga koje su ugovorene s podizvoditeljima radova u odnosu na tržišne. Također je utvrđeno da su radovi s podizvoditeljima ugovarani, bez prethodno provedene analize cijena usluge podizvoditelja i usporedbe s troškovima u vlastitoj izvedbi.

U pojedinim slučajevima podizvoditelji su izvodili radove u potpunosti odnosno u većem dijelu, a da istodobno nisu u potpunosti korišteni kapaciteti Društva, što je dijelom prouzročilo evidentirani gubitak u poslovanju. Osim navedenoga, zbog propusta Društva u nadzoru obavljenih radova, između ostalog i zbog čestih promjena voditelja gradilišta, s pojedinim podizvoditeljima u tijeku su sudski postupci, u kojima Društvo nastoji osporiti količinu odnosno vrijednost izvedenih radova. Prema izvješću o poslovanju Društva za 2006. (ožujak 2007.), uprava obrazlaže da su na gubitak u poslovanju u iznosu 7.139.050,00 kn, između ostaloga, utjecali rashodi po osnovi obveza nastalih u prethodnom razdoblju. U okviru navedenih rashoda, na rashode za radove izvedene u 2004. i 2005. od jednog podizvoditelja na objektima Remiza I i upravne zgrade Zagreb, Jedinice za održavanje vučnih vozila Zagreb, odnosi se 1.415.888,00 kn. U svibnju 2006. Povjerenstvo za analizu izvedenih i obračunanih radova na objektima Remiza I i upravna zgrada Jedinice za održavanje vučnih vozila sastavilo je zapisnik, na temelju kojeg je uprava Društva donijela Odluku o ugovaranju nepredviđenih, naknadnih i više izvedenih radova na spomenutim objektima u vrijednosti 1.415.888,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju navedenoga, s podizvoditeljem radova zaključena su koncem svibnja 2006. dva ugovora. Sastavni dio svakog od ugovora je ponudbeni troškovnik. Početkom lipnja 2006., podizvoditelj je ispostavio dva računa za izvedene radove na navedenim objektima u ukupnom iznosu 1.415.888,00 kn, odnosno 1.727.384,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Navedene račune ovjerili su nadzorni inženjer i direktor Društva 19. lipnja 2006. Do konca 2006. računi su podmireni u iznosu 1.170.000,00 kn, a preostala obveza u iznosu 557.384,00 kn podmirena je do konca svibnja 2007. Utvrđeno je da je s navedenim podizvoditeljem u 2003. i 2004. zaključeno više ugovora za izvođenje radova na spomenutim objektima, na temelju kojih je obračunano (privremene i okončane situacije) i plaćeno 3.900.032,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U travnju 2006., podizvoditelj je Društvu dostavio zahtjev za novčana potraživanja u iznosu 1.727.384,00 kn za više izvedene, naknadne i nepredviđene radove na spomenutim objektima, koji su izvedeni tijekom 2004. odnosno 2005. Navedena potraživanja su podmirena do konca svibnja 2007. Pregledom dokumentacije utvrđeno je da navedena potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama Društva, te nije vidljivo zbog čega su s podizvoditeljima ugovori zaključeni nakon što su radovi obavljeni. Osim navedenoga, nisu sastavljani zapisnici o primopredaji radova, zbog čega nije vidljivo jesu li radovi izvedeni kvalitetno i u roku, te je li zbog nekvalitetno izvedenih radova i zakašnjelih rokova Društvo trebalo podizvoditeljima (u skladu sa zaključenim ugovorima) obračunati ugovorne kazne.

Rashodi za materijal iskazani su u iznosu 9.430.359,00 kn. Odnose se na rashode za razni građevinski materijal, boje i lakove, materijal za vodovod i sanitarije, kanalizaciju, keramičke pločice, opremu za centralno grijanje, te materijal za elektroinstalacije i gromobranske instalacije. Navedeni materijal nabavljen je za potrebe izvođenja radova na objektima naručitelja. Nabava materijala u 2006. nije u potpunosti obavljena u skladu s cijenama iz odabranih ponuda, odnosno zaključenim ugovorima. Pojedine vrste materijala nabavljene su po višim cijenama u odnosu na ugovorene, a nabavljen je i materijal koji nije ugovoren. Tako je cijena jedne vrste materijala iskazana na računu tri puta viša u odnosu na ugovorenu, a istovrsni materijal-oprema koji nije ugovoren, od jednog isporučitelja obračunan je po cijeni koja je za 54,8% viša u odnosu na cijenu drugog isporučitelja.

Vrijednosno najznačajnija pojedinačna nabava materijala u iznosu 538.800,00 kn, odnosi se na nabavu brodskog poda (ručne izrade) koji nije sastavni dio ponude odnosno ugovora. Nabava je obavljena na temelju narudžbenice Društva i ponude isporučitelja, bez prethodno provedenog postupka nabave.

Rashodi za utrošeno dizel gorivo i motorni benzin za vozila ostvareni su u iznosu 396.003,00 kn. Nabava goriva obavljena je od društva u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske. Potrebne evidencije (prijeđena kilometraža, vrijeme uporabe, utrošak goriva i drugo) o korištenju vozila nisu uredno vođene. Normativ utroška goriva nije donesen. Prema obrazloženju odgovorne osobe, evidencije nisu uredno vođene, jer za korištenje vozila nisu bile zadužene osobe, nego je vozila koristilo više zaposlenika. Osim navedenoga, prema obrazloženju, vozila su najvećim dijelom korištena na kraćim relacijama, zbog čega je bilo otežano praćenje utroška goriva.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje se donošenjem normativa potrošnje goriva, te praćenjem utroška goriva mogla ostvariti značajna ušteda, odnosno ekonomičnije gospodarenje sredstvima Društva. Također je izrazio mišljenje da je trebalo bolje obaviti pripremne radnje za izvođenje radova, kako bi se, radi smanjenja troškova i iskorištenosti kapaciteta, obavilo radova u što većoj mjeri u vlastitoj izvedbi, te radovi drugih sveli na najmanju moguću mjeru.

7.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Društvo je u 2006. obavljalo djelatnost za koju je osnovano, ali je poslovalo s gubitkom u iznosu 7.139.050,00 kn. Koncem 2006. gubitak iznad visine kapitala iznosi 29.868.829,00 kn, što ukazuje na prisutnu neizvjesnost u sposobnost Društva za nastavak vremenski neograničenog poslovanja. Društvo nije upravljalo raspoloživim sredstvima ekonomično i učinkovito. Pažljivijim gospodarenjem sredstvima za nabavu (primjenom propisa o javnoj nabavi) moglo je postići povoljnije uvjete nabave. Ekonomski pokazatelji poslovanja Društva (koeficijent tekuće likvidnosti i koeficijent zaduženosti) ukazuju na trajnu nelikvidnost, te značajnu zaduženost Društva. Zbog navedenoga, u određenim vremenskim razdobljima račun Društva je, zbog rješenja o ovrhama, bio blokiran. Na javni poziv za podnošenje ponuda za kupnju Društva (u travnju i srpnju 2007.) nije podnesena niti jedna ponuda. Skupština Društva je 17. rujna 2007. donijela Odluku o prestanku-likvidaciji Društva s danom 30. rujna 2007., te imenovanju likvidatora Društva.
Istodobno je donijela Odluku o zbrinjavanju radnika Društva, na temelju koje su radnici prihvatili raspored u Željeznički fond, odnosno poticajnu otpremninu. Trgovački sud u Zagrebu, 11. listopada 2007. donio je rješenje o upisu u sudski registar nastanak razloga za prestanak Društva, te promjenu tvrtke i imenovanju likvidatora u Društvu pod nazivom PZZ-Inženjering, društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje uslužnih djelatnosti – u likvidaciji.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 14. prosinca 2007.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Marko Milić	predsjednik od 1. veljače 2005. do 30. ožujka 2006.
Nikola Ratković	zamjenik predsjednika od 1. veljače 2005. do 30. ožujka 2006.
Davor Blažević	član od 10. ožujka 2005.
Vera Stipan Maksimović	predsjednica od 30. ožujka 2006.
Stela Radej	zamjenica predsjednice od 30. ožujka 2006.

2. Uprava:

Nevenko Badanjak	glavni direktor od 1. veljače 2001. do 29. prosinca 2005.
Ljubomir Radonić	direktor od 12. siječnja 2006. do 19. lipnja 2007.
Silvio Mićin	član uprave od 24. srpnja 2006. do 19. lipnja 2007.
Ivan Živković	direktor od 19. lipnja do 11. listopada 2007.
Ivan Živković	likvidator od 11. listopada 2007.