

REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA
SKUPŠTINA

Materijal za sjednicu



**INFORMACIJA O POSTUPANJU
PO PODNESCIMA VEZANIM UZ
POSLOVANJE CESTINGA d.o.o.
OSIJEK**

Osijek, veljače 2014.

INFORMACIJA O POSTUPANJU PO PODNESECIMA VEZANIM UZ POSLOVANJE CESTINGA d.o.o. OSIJEK

I. PRISTUP

U postupku rasprave o prijedlogu dnevnog reda 6. sjednice Skupštine Osječko-baranjske županije, vijećnik Miroslav Varga izvijestio je da mu je dostavljen materijal voditelja financijskih poslova tvrtke Cesting, te je predložio da se dnevni red dopuni točkom: Financijsko izvješće o poslovanju Cestinga d.o.o. Osijek za 2012. godinu. Nakon rasprave i konzultacija klubova vijećnika zaključeno da se zbog ozbiljnosti materijala koji je sastavila osoba koja radi 30 godina u Cestingu, njegove opsežnosti i podataka koji se u njemu nalaze, kao i tijeka nadzora koji je Županija pokrenula, povuče prijedlog za dopunu dnevnog reda raspravom o Cestingu s ove sjednice te da se danas umnože materijali i podijele vijećnicima i da na sljedećoj sjednici Skupštine razmotri ovo pitanje. Nastavno, u okviru pitanja i prijedloga vijećnika, vijećnik Miroslav Varga, u svezi izvješća o poslovanju Cestinga dostavljenog od dugogodišnjeg djelatnika Cestinga, postavio je pitanje da li je Županija pokrenula postupak provjere, dokle se stiglo i kad se predviđa završno izvješće te da li je upućen zahtjev prema nadležnim tijelima.

Tako je i postupljeno. Materijal koji u naravi sadržava 6 dopisa voditelja Odjela pratećih poslova u trgovačkom društvu Cesting d.o.o. Krunoslava Novaka upućivanih od lipnja 2013. godine nadalje direktoru Društva, Županu Osječko-baranjske županije i Jedinici unutarnje revizije Županije, kao i 3 dopisa navedenih tijela, te Financijsko Izvješće za 2012. godinu sa pratećom Analizom poslovanja 1998.-2012., umnožen je i podijeljen vijećnicima na samoj sjednici.

U provedbi ovog zaključka, Župan je svojim dopisom upućenom predsjedniku Nadzornog odbora Cesting d.o.o. zatražio hitno sazivanje sjednice Nadzornog odbora Cesting d.o.o. Osijek radi očitovanja o navedenom materijalu, kao organa Društva koji sukladno čl. 20. Društvenog ugovora nadzire vođenje poslova Društva. Istodobno zatraženo je i očitovanje direktora Društva, na čije postupanje se navodi sadržani u predmetnim podnescima odnose. Ovome valja pridodati i završen nadzor od strane Jedinice unutarnje revizije Osječko-baranjske županije.

II. VLASNIČKO-PRAVNI STATUS CESTINGA D.O.O.

Osječko-baranjska županija je osnivala trgovačka društva dijelom i u postupku provedbe privatizacije dotadanih javnih poduzeća prema odredbama i zahtjevima odgovarajućih zakona. U tom smislu Županijska skupština je donijela osnivačke akte, pa potom i sve dokumente pretvorbene naravi temeljem Zakona o vodama iz 1994. godine za dotadanja javna vodoprivredna poduzeća, a temeljem Zakona o javnim cestama iz 1996. godine i za segment održavanja cesta. Temeljem ovih dokumenata slijedio je postupak pretvorbe i privatizacije ovih trgovačkih društava, o čemu je Županijska skupština redovito izvješćivana. Polazeći od položaja Županije kao privatno-pravnog vlasnika odnosno suvlasnika ovih društava, Županijska skupština redovito razmatra godišnja izvješća o njihovom poslovanju, ne kao javno-pravno nadzorno tijelo, već kao jedan od privatno-pravnih suvlasnika društava kapitala.

Ovdje valja podsjetiti da je Osječko-baranjska županija osnivač i početno jedini vlasnik tvrtke Cesting d.o.o., trgovačkog društva čija djelatnost pretežito obuhvaća održavanje i zaštitu javnih cesta, te ostale radove u građevinarstvu, temeljem Izjave o osnivanju i Izjave o izmjenama Izjave o osnivanju kao osnivačkom aktu Društva, a prema Odluci Skupštine županije od 4. travnja 1997. godine ("Županijski glasnik" broj 2/97.) i Odluci o izmjenama Odluke o osnivanju od 5. srpnja 2004. godine ("Županijski glasnik" broj 9/04.). Temeljem činjenice da je Cesting d.o.o. Osijek od svog osnutka svake godine pozitivno poslovao i ostvarivao dobit, Skupština Osječko-baranjske županije je na 22. sjednici 10. srpnja 2008. godine donijela Odluku o izmjeni Odluke o osnivanju Društva s ograničenom odgovornošću za održavanje cesta Cesting Osijek ("Županijski glasnik" broj 10/08.) o povećanju temeljnog kapitala Društva na iznos od 24.763.000,00 kuna, što je bila pretpostavka za provođenje privatizacije u Društvu.

Skupština Županije donijela je na 23. sjednici 3. listopada 2008. godine ("Županijski glasnik" broj 12/08.) Odluku o privatizaciji trgovačkog društva Cesting d.o.o. Osijek kojom je utvrđen način privatizacije. Ova odluka izmijenjena je na 26. sjednici 21. ožujka 2009. godine ("Županijski glasnik" broj 2/009.) i to:

- Prodajom 12.382 udjela Društva u ukupnoj nominalnoj vrijednosti 12.382.000,00 kuna što čini 50% ukupnog temeljnog kapitala Društva, a koji se mogu prodati isključivo uz popust zaposlenima i ranije zaposlenima u, tako da svaka od tih osoba može otkupiti udjele u nominalnoj vrijednosti od najviše 10.000 eura preračunato u kune prema srednjem tečaju HNB na dan sklapanja ugovora. Zaposleni i ranije zaposleni u Društvu stječu udjele uz primjenu načela jednakog stjecanja.
- Prodajom na tržištu 987 udjela Društva u ukupnoj nominalnoj vrijednosti 987.000,00 kuna što čini 4% ukupnog temeljnog kapitala Društva. Pri prodaji 4% udjela prioritet će imati kupnja po modelu ESOP-programa društva.
- Prijenosom bez naknade Hrvatskim cestama d.o.o. Zagreb 2.477 udjela u ukupnoj vrijednosti od 2.477.000,00 kuna, što čini 10% ukupnog temeljnog kapitala Društva.
- Prijenosom bez naknade Virovitičko-podravskoj županiji 496 udjela, u ukupnoj vrijednosti od 496.000,00 kuna, što čini 2% ukupnog temeljnog kapitala Društva.
- Osječko-baranjska županija zadržava u svom vlasništvu 34% ukupnog temeljnog kapitala Društva, odnosno 8.421 udjel Društva u ukupnoj nominalnoj vrijednosti od 8.421.000,00 kn.

Na istoj sjednici Skupština je donijela i Program privatizacije trgovačkog društva Cesting d.o.o. Osijek radi provedbe Odluke o privatizaciji trgovačkog društva Cesting d.o.o. Osijek. Temeljem Odluke o privatizaciji i Programa privatizacije aktivnosti vezane za provođenje privatizacije u trgovačkom društvu Cesting d.o.o. dovršene su u 2010. godini. Po okončanju procesa privatizacije održana je konstituirajuća sjednica Skupštine Društva 11. lipnja 2010. godine na kojoj je usvojen Društveni ugovor.

Tijekom razdoblja koje je uslijedilo Društvo je od pojedinih udjeličara otkupljivalo njihove udjele, tako da u trenutku podnošenja Izvješća o poslovanju za 2012. godinu raspolaže sa 15,79% vlastitih (trezorskih) udjela. Slijedom ovoga, trenutna struktura kapitala s pravom glasa je 269 malih udjeličara, koji su vlasnici 36,21% temeljnog kapitala, zatim Osječko-baranjska županija s 38% (budući da 4% kapitala namijenjen ESOP modelu nije prodan) te Hrvatske ceste d.o.o. s 10%.

III. IZVJEŠĆE O POSLOVANJU CESTINGA D.O.O. ZA 2012. GODINU

Izvješće o poslovanju Cesting-a d.o.o. za 2012. godinu, koje je predmet preispitivanja, podneseno je pravodobno svim nadležnim tijelima. Prikaz rezultata u ovom materijalu slijedio je Zaključak koji u osnovi sadržava konstatacije da je "*Društvo u 2012. godini ostvarilo prihod od preko sto milijuna kuna, što je s obzirom na uvjete u kojima živimo i radimo, osobito zbog gospodarske krize, dobar poslovni rezultat. Društvo je također i 2012. godinu završilo s brutto dobiti od 4.363.071 kuna što je jako dobar rezultat jer je godina bila zahtjevna i neizvjesna. Društvo je svojim zaposlenicima isplatilo primanja u skladu s Kolektivnim ugovorom (božićnicu, regres za godišnji odmor, otpremnine u mirovinu, jubilarne nagrade, troškove prijevoza, solidarne pomoći, stimulacije, poklone djeci i darove u naravi). S obzirom na kontinuitet ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu smatram da osiguravamo budućnost Društva i perspektivu u daljnjem radu*", zaključna je ocjena ovog dokumenta.

Valja napomenuti da je, temeljem svojih udjela Osječko-baranjska županija u 2013. godini u svoj Proračun prihodevala iznos od 658.560,00 kuna iz ostvarene dobiti Društva u 2012. godini.

Sukladno članku 441. Zakona o trgovačkim društvima o financijskim izvješćima društva, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, davanju razrješnice članovima uprave i nadzornog odbora, odlučuje Skupština Društva čija struktura je prikazana u prethodnom poglavlju.

Redovita Godišnja skupština trgovačkog društva Cesting d.o.o. Osijek održana je 27. lipnja 2013. godine na kojoj je Skupština Cestinga d.o.o. Osijek donijela Odluku o prihvaćanju Financijskog izvješća o poslovanju Cesting d.o.o. za 2012. godinu. (Račun dobiti i gubitka, Bilanca).

Njoj je prethodila poslovna revizija društva. Reviziju Društva izvršila je za poslovnu 2012. godinu revizorska kuća Saldo-Revizor d.o.o. Osijek. Revizor je izvršio pregled financijskih izvještaja Društva koji obuhvaćaju: Bilancu na 31. prosinca 2012. godine, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o promjenama kapitala, Izvještaj o novčanom tijeku, te sažetak značajnih računovodstvenih politika. Revizija je obavljena u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjene Uprave, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja. Prema mišljenju revizije SALDO-REVIZOR d.o.o. Osijek financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj društva na dan 31. prosinca 2012. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

U svojstvu jednog od udjeličara, Skupština Osječko-baranjske županije je na 4. sjednici 26. rujna 2013. godine, nakon prethodnog razmatranja od strane Župana i njegovih radnih tijela te radnih tijela Skupštine, razmotrila i privatila Izvješće o poslovanju Cestinga d.o.o. Osijek s Financijskim izvješćem za 2012. godinu.

IV. POSTUPANJE JEDINICE UNUTARNJE REVIZIJE OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE

U trgovačkom društvu Cesting d.o.o. Osijek provedena je početkom 2013. godine revizija Jedinice unutarnje revizije Osječko-baranjske revizije u skladu s Godišnjim planom unutarnje revizije koji je potvrdio i donio Župan Osječko-baranjske županije. Naziv revizije je bio "*Ekonomičnost poslovanja trgovačkog društva promatrana kroz stanje troškova*". Cilj revizije je bio dati stručno mišljenje o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola koje je postavilo rukovodstvo Društva. Testnim uzorkom definirani su kontrolni ciljevi koji su se željeli ostvariti i to osigurati racionalno povećanje osnovice za prijavu poreza na dobit, praćenje realizacije odluka o korištenju mobilnih telefona i službenih automobila, te praćenje opravdanosti službenih putovanja. Ovi podaci su testirani i usklađeni s bilansom Društva. Analizom podataka za 2012. godinu utvrđeno je da je sveukupni trošak reprezentacije u 2012. godini je 24 % manji u odnosu na 2011. godinu. Pri tomu je trošak poklona za 33% manji, trošak konzumacije jela i pića za 23% manji, a trošak konzumiranja iz bifea za 20% veći u odnosu na 2011. godinu. Istodobno je konstatirano da je Društvo uredno izvršilo sve svoje zakonske obveze porezne naravi.

Kako bi se eliminirale posljedice aktiviranja rizika dane su preporuke koje su usuglašene i prihvaćene od direktora trgovačkog društva Cesting d.o.o. Osijek, koji je bio i nadležan za njihovu implementaciju sukladno Planu provedbe preporuka. Preporukama su obrađena područja rizika - nerealno povećanje troškova reprezentacije, troškova za osobni prijevoz i rashoda darovanja, vjerojatnost da provedbeni akti Društva nisu doneseni, te da nije uveden dodatni kontrolni mehanizam izdanih putnih naloga. S obzirom da je uvidom u postojeću dokumentaciju kojom se reguliraju troškovi mobilnih telefona utvrđeno da se postupa po priloženom popisu djelatnika, predloženo je da direktor donese Odluku kojom bi se definirali kriteriji i mjerila njihovog korištenja. Također, treba izvršiti korekciju postojeće Odluke kojom se regulira korištenje službenog automobila na način da odluka bude transparentna i razumljiva.

Odluke Direktora, kao i informacija o provedbi danih preporuka, dostavljene su Jedinici unutarnje revizije 3. rujna 2013. godine, čime su u cijelosti izvršene preporuke revizije.

Nakon provedene revizije Župan je zaprimio pisane primjedbe voditelja Odjela pratećih poslova u Cesting d.o.o. Osijek Krunoslava Novaka. Slijedom navedenog, Župan je 28. listopada 2013. godine Jedinici unutarnje revizije predao predmet na postupanje.

Dana 29. listopada 2013. godine održan je sastanak u svezi žurnog postupanja po pisanim primjedbama. Od direktora Društva zatraženo je pisano očitovanje u svezi istinitosti navoda i to korištenja službenog automobila, konzumacije ugostiteljskih usluga na računu reprezentacije Društva, korištenja usluge Vipneta službenog mobitela od strane predsjednika Nadzornog odbora za vrijeme trajanja njegovog godišnjeg odmora u 2011. i 2012. godini.

Jedinica unutarnje revizije Osječko-baranjske županije 6. studenog 2013. godine zaprimila je očitovanje direktora Cesting d.o.o. Osijek, na primjedbe voditelja Odjela pratećih poslova u Cesting d.o.o. Osijek.

Nastavno 12. studenog 2013. godine, Jedinica unutarnje revizije Osječko-baranjske županije u odnosu na pojedina pitanja iskazala je sljedeće mišljenje:

- *budući da ste gospodinu Nikoli Ercegovcu za vrijeme njegovog godišnjeg odmora tijekom 2011. i 2012. godine usmeno odobrili korištenje službenog automobila vezano za činjenicu da je isti imao službene sastanke s predstavnicima vaših investitora, potrebno je izvršiti obračun plaće u naravi, ali i voditi računa o točnom obračunu PDV-a tijekom navedenog razdoblja,*
- *budući da su troškovi reprezentacije gospodina Nikole Ercegovca za vrijeme njegovog godišnjeg odmora tijekom 2011. i 2012. godine ostvareni u službene svrhe, potrebno je provjeriti da li se na istima nalazi ovjera direktora, kao i naziv poduzetnika, te imena i prezimena predstavnika koji su ugošćeni, kako bi dokument bio vjerodostojna poslovna isprava,*
- *kako bi se udjeličari mogli izjasniti po pitanju da li u Društveni ugovor u članak 16. treba ugraditi vrijednosno ograničenje raspolaganja imovinom (stjecanje i otuđivanje pokretnina i nekretnina) Upravi Društva, potrebno je sazvati Skupštinu Društva.*

Direktor Društva izdao je 16. prosinca 2013. godine Nalog kojim nalaže Financijsko-računovodstvenoj službi da sukladno Zakona o porezu na dohodak obračuna porez na vrijednost primitaka u naravi pri korištenju službenog automobila u privatne svrhe i to za razdoblje korištenja godišnjeg odmora tijekom 2011. i 2012. godine sukladno mišljenju Jedinice unutarnje revizije Osječko-baranjske županije. No, voditelj Odsjeka pratećih poslova po tom nije postupio, te je dopisom od 18. prosinca 2013. godine obrazložio: "*Budući da nisam sposoban i dovoljno stručan da izvršim obračun po vašem nalogu, morat ću se obratiti Državnom odvjetništvu za savjet, a vi zatražite pomoć pri načinu obračuna od Jedinice unutarnje revizije Osječko-baranjske županije i odabranog revizora.*". Iz ovog razloga ova preporuka Jedinice unutarnje revizije sadržana u danom mišljenju nije izvršena.

U postupku rješavanja ovog problema, uz konzultaciju revizora Društva (tvrtke Saldo-Revizor d.o.o.), direktor Društva daje nalog kojim se korisniku službenog vozila (Nikoli Ercegovcu) 20. siječnja 2014. godine ispostavlja račun za korištenje vozila za vrijeme korištenja godišnjeg odmora (19.699,52 kn + 4.181,24 kn zateznih kamata) s obračunom obustavom na plaći u 12 mjesečnih obroka).

V. ZAKLJUČAK

U postupanju po podnescima voditelja Odjela pratećih poslova u trgovačkom društvu Cesting d.o.o. Krunoslava Novaka i prije nego li je o tome raspravljano na sjednici Županijske Skupštine, Župan je naložio provjeru i utvrđivanje istinitosti navoda. Toj funkciji služi i nadzor Jedinice unutarnje revizije. Ovdje ipak valja upozoriti na ograničenja unutarnjih revizora koja proizlaze iz Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola i na njemu temeljene Odluke o unutarnjoj reviziji Osječko-baranjske županije budući da je unutarnja revizija ustanovljena kao neovisna i objektivna aktivnost davanja stručnog mišljenja i savjeta s ciljem pružanja pomoći korisnicima proračuna, pa se slijedom toga nadzor u trgovačkim društvima može odnositi samo na zaštitu udjela Županije, a ne i na druge elemente poslovne politike Društva. Upravo stoga zatraženo je očitovanje nadležnih tijela Društva - direktora i Nadzornog odbora.

U svom očitovanju od 3. veljače 2014. godine Direktor Društva obrazlaže pojedine poslovne odluke i poslovnu politiku Društva prema primjedbama iz Financijskog izvješća za 2012. godinu Krunoslava Novaka, kako je to iz priloženog očitovanja vidljivo. Naknadno, dopisom od 21. veljače 2014. obrazlaže i način rješavanja pitanja korištenja službenog vozila za vrijeme godišnjeg odmora od strane njegovog korisnika (Nikole Ercegovca).

Nadzorni odbor je predmetne podneske razmotrio na svojoj 17. sjednici 28. siječnja 2014. godine. Svojim Zaključkom, Nadzorni odbor je otklonio iskazane primjedbe, kako je to iz priloženog teksta vidljivo. Istodobno, Nadzorni odbor je predložio da se na sljedećoj Skupštini Društva omogući izjašnjavanje udjeličarima o potrebi dopune Društvenog ugovora odredbom o vrijednosnom ograničenju raspolaganja imovinom od strane Uprave Društva.

O pitanjima koja su predmetom ovoga postupka očitovala se i Sindikalna podružnica Cesting d.o.o. Sindikata prometa i veza Hrvatske dopisom od 11. veljače 2014. godine.

Budući da o Financijskom izvješću, sukladno Zakonu odlučuje Skupština Društva, a u slučaju dvojbe ovlaštena je za ispitivanja vođenja poslova društva angažirati i posebne revizore, eventualno otvorena pitanja moguće je usmjeriti prema ovom tijelu.

Imajući u vidu funkciju ovog materijala te nemogućnost prepričavanja sadržaja dokumenata koji su predmetom razmatranja, nakon zbirke podnesaka Krunoslava Novaka koji su vijećnicima podijeljeni tijekom održavanja 6. sjednice (a koja se iz razloga potpunosti ponovo prilaže), ovoj Informaciji se prilažu:

- zbirka podnesaka Krunoslava Novaka
- Očitovanje direktora Cestinga d.o.o. Osijek na Financijsko izvješće za 2012. godinu od 3. veljače 2014.
- Očitovanje direktora Cestinga d.o.o. Osijek glede korištenja službenog vozila u privatne svrhe od 21. veljače 2014. godine
- Zaključak Nadzornog odbora Cestinga d.o.o. Osijek donesen na 17. sjednici 28. siječnja 2014. s pratećim obrazloženjem od 4. veljače 2014. godine
- Obračanje Sindikata prometa i veza Hrvatske, Sindikalne podružnice Cesting d.o.o. Osijek od 11. veljače 2014.