

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., Zagreb
PROJEKT ODRŽIVIH HRVATSKIH ŽELJEZNICA U EUROPI

Zajam Međunarodne banke za obnovu i razvoj br. 8501 - HR

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI PROJEKTA

I

IZVJEŠTAJ O POSEBNOM RAČUNU
ZAJEDNO S NEOVISNIM REVIZORSKIM MIŠLJENJEM
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. PROSINCA 2022.

SADRŽAJ

	Stranica
Mišljenje neovisnog revizora	1 - 2
Izveštaj o imovini i obvezama	3
Izveštaj o izvorima i korištenju sredstava po kategorijama Projekta	4 - 5
Izveštaj o korištenju sredstava po aktivnostima Projekta	6
Sažetak izvješća i Izveštaj o troškovima	7 - 16
Izveštaj o Posebnom računu	17
Bilješke uz financijske izvještaje Projekta	18 – 23
Usklađenje Posebnog računa zajma	24
Pismo Upravi	25 – 26
Kontrolna lista	27

MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja PROJEKTA ODRŽIVIH HRVATSKIH ŽELJEZNICA U EUROPI (dalje: „Projekt“) financiranog iz zajma MEĐUNARODNE BANKE ZA OBNOVU I RAZVOJ BR. 8501 - HR („Zajam“) koji se sastoje od Izvještaja o imovini i obvezama, Izvještaja o izvorima i korištenju sredstava, Izvještaja o korištenju sredstava po projektnim aktivnostima, Izvještaja o troškovima (SOE) te Izvještaja o posebnom računu za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. („Financijski izvještaji Projekta“).

Financijski izvještaji Projekta pripadaju u djelokrug odgovornosti menadžmenta Projekta. Naša odgovornost je izraziti mišljenje o financijskim izvještajima Projekta temeljeno na našoj reviziji.

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima koje je izdao Odbor za međunarodne standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja Međunarodne federacije računovođa. Ovi standardi zahtijevaju da planiramo i obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez materijalno značajnih grešaka. Revizija uključuje ispitivanja, na bazi uzorka evidencija koje potkrepljuju iznose i objave u financijskim izvještajima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i značajnih procjena menadžmenta, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja. Vjerujemo da naša revizija pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Politika menadžmenta Projekta jest da pripremi priložene financijske izvještaje na bazi novčanih primitaka i isplata u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor izdanim od Odbora za javni sektor Međunarodne federacije računovođa. Na ovoj osnovi, novčani primici priznaju se kada su primljeni i novčani izdaci se priznaju kada su plaćeni, a ne kada su nastali.

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji Projekta u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju stanje imovine i obveza Projekta na 31. prosinca 2022. i korištenje sredstava i troškove, te novčane primitke i isplate Projekta tijekom godine koja je završila 31. prosinca 2022. u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor izdanim od Odbora za javni sektor Međunarodne federacije računovođa.

U pogledu Sažetka izvješća o troškovima (SOE) – Zahtjev za povlačenje sredstava zajma:

- (a) postoji odgovarajuća prateća dokumentacija kojom su dokumentirani zahtjevi za njihovo podmirenje;
- (b) Sažetak izvješća o troškovima usuglašen je s financijskim izvještajima Projekta;
- (c) odobravanja troškova iz Sažetka izvješća o troškovima provedena su sukladno namjeni ugovora o zajmu br. 8501 - HR.

U Zagrebu, 31. svibnja 2023. godine

Audit d.o.o.

Johna Fitzgeralda Kennedyja 6B

10000 Zagreb



Darko Karić, direktor, ovlašten revizor



IZVJEŠTAJ O IMOVINI I OBVEZAMA
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2022.

	Bilješka	31. prosinac 2022.	31. prosinac 2021.
		EUR	EUR
Imovina			
Početna naknada	8	107.500	107.500
Troškovi Projekta	8	42.391.803	42.298.166
Poseban račun	9	104.519	198.156
UKUPNO		42.603.822	42.603.822
Obveze			
IBRD zajam br. 8501 HR	2	42.603.823	42.603.822
UKUPNO		42.603.823	42.603.822

Projekt je započeo 4. kolovoza 2015. godine

IZVJEŠTAJ O IZVORIMA I KORIŠTENJU SREDSTAVA PO KATEGORIJAMA PROJEKTA
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2022.

u EUR	Ostvareno u EUR		Planirano u EUR	
	U 2022. godini	Kumulativ do 31. prosinca 2022.	Plan tijekom trajanja projekta	Postotak povučenih sredstava %
Izvori financiranja				
Vlastita sredstva ¹⁾	-	-	-	-
Sredstva IBRD zajma				
Početno stanje na Posebnom računu	-	-	-	-
Predjmovi na Poseban račun	-	15.920.962	-	-
Nadoknada	-	4.269.552	-	-
Direktna plaćanja sa računa Zajma	-	22.413.309	-	-
UKUPNO	-	42.603.823	43.000.000	99,66%
Troškovi projekta po kategorijama zajma				
1. a) Isplate otpremnina - kategorija 2 - retroaktivna isplata	-	4.269.552	4.269.552	100,00%
1. b) Isplate otpremnina - kategorija 2 - tekuće isplate	-	3.735.443	3.735.443	100%
2. Roba, radovi, nekonzultantske, konzultantske usluge i obuka za B dio projekta - kategorija 3	93.637	34.381.214	34.887.505	98,55%
3. Početna naknada - kategorija 8	-	107.500	107.500	100,00%
Bankovne naknade/troškovi	-	5.594	-	-
Ukupno Troškovi	93.637	42.499.303		98,83%
Završno stanje na Posebnom računu	104.519	104.519	-	-
UKUPNO	198.156	42.603.822	43.000.000	99,07%

IZVJEŠTAJ O IZVORIMA I KORIŠTENJU SREDSTAVA PO KATEGORIJAMA PROJEKTA za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2022.

1) Vlastita sredstva - kako je opisano u dokumentu "Project appraisal document" od 9. travnja 2015. godine, ukupni troškovi projekta potpore restrukturiranja HŽ Putničkog prijevoza d.o.o. iznose EUR 52,4 milijuna, uključujući financiranje iz zajma IBRD-a u iznosu od EUR 43 milijuna i vlastitih sredstava u iznosu od EUR 9,4 milijuna za rehabilitaciju provoznih sredstava (komponenta B-2 projekta). Vlastita sredstva osiguravaju se paralelno s financiranjem IBRD-a, a i za odvojene aktivnosti kojima je krajnji cilj isti. Ta sredstva i rashodi od tih sredstava nisu prikazani u ovom izvješću s obzirom da je u "Project appraisal" dokumentu navedeno *"da će se proračunskim sredstvima financirati radovi HŽPP ovisnih društava za rehabilitaciju transportnih sredstava HŽPP-a, dok će se zajam IBRD-a koristiti za nabavu rezervnih dijelova (odnosno robe), ili će se financirati rad društava za provedbu rehabilitacije transportnih sredstava koji će biti izabrani putem postupaka javne nabave"*.

Doprinos ciljevima projekta od strane HŽ Putničkog prijevoza d.o.o., Zagreb do 31. prosinca 2022. godine iznosio je ukupno HRK 74 milijuna (EUR 9.844.125) po srednjem tečaju Hrvatske Narodne Banke na dan 31. prosinca 2022. godine, a odnose se na redovite izdatke HŽPP-a za modernizaciju voznog parka subvencionirano od strane države.

Ovi izdaci revidirani su tijekom revizije godišnjih financijskih izvještaja društva HŽ Putnički prijevoz d.o.o. za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU SREDSTAVA PO AKTIVNOSTIMA PROJEKTA
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2022.

Komponente projekta i pod-komponente	U 2022. godini		Kumulativ do 31. prosinca 2022.		Plan tijekom trajanja projekta		Postotak povučenih sredstava %
	EUR		EUR		EUR	EUR	
B 1. Isplate otpremnina		-		8.004.995		8.004.995	100,00%
1. a) Isplate otpremnina - kategorija 2 - retroaktivna isplata		-		4.269.552		4.269.552	100,00%
1. b) Isplate otpremnina - kategorija 2 - tekuće isplate		-		3.735.443		3.735.443	100,00%
B 2. Investicije koje će pridonijeti planu restrukturiranja HZ PUTNICKI PRIJEVOZ d.o.o.		93.637		34.386.807		34.887.505	98,56%
a) Obnova voznog parka radi poboljšanja efikasnosti voznog parka		-		33.651.297		33.100.000	101,67%
b) Modernizacija i integracija informacijske tehnologije		93.637		729.915		800.000	91,24%
c) Priprema studija za prilagodbu poslovnih procesa za reorganizaciju poslovanja i poboljšanja energetske učinkovitosti poslovanja		-		-		100.000	-
d) Izgradnja kapaciteta za upravljanje i restrukturiranje		-		-		887.505	-
Bankovne naknade/troškovi		-		5.595		-	-
Početna naknada		-		107.500		107.500	100,00%
UKUPNO		93.637		42.499.303		43.000.000	99,58%

Sažetak izvješća i Izvještaj o troškovima
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2022. - nastavak

u valuti zajma EUR										
Broj zahtjeva za povlačenje	Datum primitka sredstava (PR nadoknada)	Početni depoziti/(Povrat na Posebni račun PR)	HZP isplata otpremnina (kat. 2)	Roba, radovi nekonzult. usluge, konzult. usluge i obuka (bankovne naknade) (kat. 3)	5	6	Početna naknada (kat.8)	Ukupni troškovi iskazani u SOE	Primljeni iznos (PR, nadoknada)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
1	4.8.2015	-	-	-	-	-	107.500	107.500	107.500	107.500
2	1.12.2015	518.200	-	-	-	-	-	-	-	518.200
	22.12.2015	(514.810)	514.702	-	-	109	-	514.810	-	-
Ukupno za 2015:		3.390 ²⁾	514.702	-	-	109	107.500	622.310	625.700	-
3	5.1.2016	58.982	-	-	-	-	-	-	58.982	-
4	22.1.2016	(59.356)	59.267	-	-	89	-	59.356	-	-
5 ¹⁾	26.2.2016	4.269.552	-	-	-	-	-	-	4.269.552	4.269.552
6	26.2.2016	(4.269.552)	4.269.552	-	-	-	-	4.269.552	-	-
7	11.2.2016	53.000	-	-	-	-	-	-	53.000	-
8	23.2.2016	(52.715)	52.632	-	-	83	-	52.715	-	-
9	3.3.2016	148.000	-	-	-	-	-	-	148.000	-
10	23.3.2016	(148.791)	148.683	-	-	109	-	148.792	-	-
11	1.4.2016	47.500	-	-	-	-	-	-	47.500	-
12	14.4.2016	(48.077)	48.000	-	-	77	-	48.077	-	-
13	6.4.2016	107.100	-	-	-	-	-	-	107.100	-
14	25.4.2016	(107.688)	-	107.687	-	1	-	107.688	-	-
15	12.4.2016	328.600	-	-	-	-	-	-	328.600	-
16	27.4.2016	(328.802)	328.692	-	-	110	-	328.802	-	-
17	12.5.2016	(225)	-	225	-	-	-	225	-	-
18	9.6.2016	206.000	-	-	-	-	-	-	206.000	-
19	16.6.2016	(101.091)	-	100.981	-	110	-	101.091	-	-
20	17.6.2016	(100.981)	-	100.981	-	-	-	100.981	-	-
21	24.6.2016	25.000	-	-	-	-	-	-	25.000	-
	24.6.2016	(18.709)	18.654	-	-	55	-	18.709	-	-

Sažetak izvješća i Izvještaj o troškovima
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2022. - nastavak

Broj zahtjeva za povlačenje	Datum primitka sredstva (PR nadoknada)	u valuti zajma EUR							Ukupni troškovi iskazani u SOE	Primljeni iznos (PR, nadoknada)
		1	2	3	4	5	6	7		
22	13.7.2016			(6.468)					6.468	-
23	22.7.2016			200.000					-	200.000
24	22.7.2016			(185.128)		185.018	110		185.128	-
25	2.8.2016			(7.676)		7.566	110		7.676	-
26	4.8.2016			95.000					-	95.000
27	4.8.2016			(92.683)		92.683			92.683	-
28	12.8.2016			(11.219)		11.219			11.219	-
29	30.8.2016			197.000					-	197.000
30	2.9.2016			(11.016)		10.906	110		11.016	-
31	14.9.2016			(185.365)		185.365			185.365	-
32	21.9.2016			965.000					-	965.000
33	20.9.2016			(1.953)		1.843	110		1.953	-
34	22.9.2016			(751.213)		751.102	110		751.212	-
35	14.10.2016			540.000					-	540.000
36	18.10.2016			(561.331)					561.331	-
37	20.10.2016			(101.291)		101.291			101.291	-
38	21.10.2016			(922)		922			922	-
39	25.10.2016			(8.156)			110		8.156	-
40	31.10.2016			130.000					-	130.000
41	3.11.2016			440.000					-	440.000
42	3.11.2016			(435.321)		435.211	110		435.321	-
43	10.11.2016			(202.770)		202.770			202.770	-
44	25.11.2016			(4.229)		4.229			4.229	-
45	6.12.2016			45.000					-	45.000
46	6.12.2016			(24.184)		24.107	75		24.184	-

Sažetak izvješća i Izvještaj o troškovima
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2022. - nastavak

Broj zahtjeva za povlačenje	Datum primika sredstava (PR nadoknada)	Početni depozit/(povrat na Posebni račun PR)	HZIP Isplata otpremnina (kat. 2)	Roba, radovi nekonzult. usluge, konzult. usluge i obuka (bankovne naknade) (kat. 3)			Početna naknada (kat 8)	Ukupni troškovi iskazani u SOE	Primljeni iznos (PR, nadoknada)
				4	5	6			
1	2	3	4		5	6	7	8	9
47	8.12.2016	(19.973)	19.973		-	-	-	19.973	-
48	29.12.2016	(1.057)	1.057		-	-	-	1.057	-
Ukupno za 2016:		7.793	5.522.355		2.324.106	1.479	-	7.847.942	7.855.734
49	11.1.2017	250.000	0		0	0	0	0	250.000
50	9.1.2017	(914)	0		914	0	0	914	0
51	26.1.2017	(222.213)	221.180		923	110	0	222.213	0
52	30.1.2017	(21.465)	21.465		0	0	0	21.465	0
53	21.2.2017	10.000	0		0	0	0	0	10.000
54	1.3.2017	(971)	0		931	40	0	971	0
55	7.3.2017	(20.270)	20.270		0	0	0	20.270	0
56	17.3.2017	443.000	0		0	0	0	0	443.000
57	21.3.2017	(441.039)	0		440.928	111	0	441.039	0
58	24.3.2017	(933)	0		933	0	0	933	0
59	21.4.2017	(929)	0		929	0	0	929	0
60	26.4.2017	125.000	0		0	0	0	0	125.000
61	4.5.2017	(83.181)	83.071		0	111	0	83.181	0
62	9.5.2017	(38.742)	38.742		0	0	0	38.742	0
63	10.5.2017	27.000	0		0	0	0	0	27.000
64	12.5.2017	(2.475)	2.475		0	0	0	2.475	0
65	17.5.2017	(27.000)	0		26.943	57	0	27.000	0
66	14.6.2017	102.000	0		0	0	0	0	102.000
67	27.6.2017	(105.338)	101.489		3.738	111	0	105.338	0
68	3.7.2017	354.000	0		0	0	0	0	354.000
69	12.7.2017	(352.376)	0		352.265	111	0	352.376	0

Sažetak izvješća i Izvještaj o troškovima
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2022. - nastavak

Broj zahtjeva za povlačenje	Datum primitka sredstava (PR nadoknada)	Početni depozit/Povrat na Posebni račun PR)	HJP Isplata otpremnina (kat. 2)	u valuti zajma EUR			Početna naknada (kat 8)	Ukupni troškovi iskazani u SOE	Primljeni iznos (PR, nadoknada)
				5	6	7			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
70	14.7.2017	(1.360)	0	1.360	0	0	1.360	0	0
71	25.7.2017	(747)	0	747	0	0	747	0	0
72	29.8.2017	830.000	0	0	0	0	0	830.000	0
73	7.9.2017	(472.578)	0	472.467	111	0	472.578	0	0
74	15.9.2017	(349.196)	0	349.196	0	0	349.196	0	0
75	27.9.2017	360.000	0	0	0	0	0	360.000	0
76	3.10.2017	(322.000)	0	321.790	210	0	322.000	0	0
77	6.10.2017	321.790	0	0	0	0	0	321.790	0
78	5.10.2017	(12.032)	12.032	0	0	0	12.032	0	0
79	13.10.2017	(322.000)	0	321.790	210	0	322.000	0	0
80	18.10.2017	1.205.000	0	0	0	0	0	1.205.000	0
81	20.10.2017	(24.194)	24.064	0	130	0	24.194	0	0
82	2.11.2017	148.000	0	0	0	0	0	148.000	0
83	24.10.2017	(197.780)	38.016	159.764	0	0	197.780	0	0
84	8.11.2017	321.790	0	0	0	0	0	321.790	0
85	8.11.2017	(965.579)	0	965.370	209	0	965.579	0	0
86	27.11.2017	665.000	0	0	0	0	0	665.000	0
87	13.11.2017	(146.041)	0	146.041	0	0	146.041	0	0
88	14.11.2017	(321.999)	0	321.790	209	0	321.999	0	0
89	17.11.2017	460.000	0	0	0	0	0	460.000	0
90	30.11.2017	(464.325)	0	464.066	259	0	464.325	0	0
91	4.12.2017	(286.863)	0	286.865	0	0	286.863	0	0
92	27.12.2017	(287.245)	0	287.245	0	0	287.245	0	0
Ukupno za 2017:		130.795	562.804	4.926.985	1.989	-	5.491.785	5.622.580	

Sažetak izvješća i Izvještaj o troškovima
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2022. - nastavak

Broj zahtjeva za povlačenje	Datum primitka sredstava (PR nadoknada)	Početni depozit/(Povrat na Posebni račun PR)	HZIP Isplata otpremnina (kat. 2)	Roba, radovi nekonzult. usluge, konzult. usluge i obuka (bankovne naknade) (kat. 3)	u valuti zajma EUR				Ukupni troškovi iskazani u SOE	Prilijeni iznos (PR, nadoknada)
					4	5	6	7		
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
93	24.1.2018.	345.000	0	0	0	0	0	0	0	345.000
94	22.1.2018.	(323.118)	20.237	302.750	131	0	323.118	0	323.118	0
95	26.1.2018.	450.000	0	0	0	0	0	0	0	450.000
96	31.01.2020.	(595.773)	0	608.219	131	0	608.350	0	608.350	0
97	09.02.2018.	0	0	(12.577)	0	0	(12.577)	0	(12.577)	0
98	02.03.2018.	780.000	0	0	0	0	0	0	0	780.000
99	20.03.2018.	125.000	0	0	0	0	0	0	0	125.000
100	16.03.2018.	(118.576)	0	118.445	131	0	118.576	0	118.576	0
101	26.03.2018.	(728.384)	728.254	0	131	0	728.384	0	728.384	0
102	16.04.2018.	150.000	0	0	0	0	0	0	0	150.000
103	13.04.2018.	(148.588)	0	148.457	131	0	148.588	0	148.588	0
104	16.04.2018.	210.000	0	0	0	0	0	0	0	210.000
105	28.05.2018.	(268.177)	0	268.046	131	0	268.177	0	268.177	0
106	08.06.2018.	(207)	207	0	0	0	207	0	207	0
107	13.06.2018.	290.000	0	0	0	0	0	0	0	290.000
108	20.6./28.06.	(281.811)	13.123	268.556	131	0	281.811	0	281.811	0
109	09.07.2018.	480.000	0	0	0	0	0	0	0	480.000
	28.07.2018.	5.302.384	0	5.302.384	0	0	5.302.384	0	5.302.384	0
		(5.302.384)	0	0	0	0	0	0	0	5.302.384
110	12.07./13.07.201.	(474.649)	0	474.518	131	0	474.649	0	474.649	0
111	16.07.2018.	(1.925)	1.925	0	0	0	1.925	0	1.925	0
112	20.07.2018.	260.000	0	0	0	0	0	0	0	260.000
113	01.08.2018.	(267.996)	0	267.864	131	0	267.995	0	267.995	0

Sažetak izvješća i Izvještaj o troškovima
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2022. - nastavak

		u valuti zajma EUR							
Broj zahtjeva za povlačenje	Datum primitka sredstava (PR nadoknada)	Početni depozit/(Povrat na Posebni račun PR)	HZP Isplata otpremnina (kat. 2)	Roba, radovi nekonzult. usluge, konzult. usluge i obuka (bankovne naknade) (kat. 3)	Početna naknada (kat 8)	Ukupni troškovi iskazani u SOE	Primljeni iznos (PR, nadoknada)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
114	21.08.2018.	266.000	0	0	0	0	0	266.000	
115	24./27.08.2018.	(266.321)	0	266.240	81	0	266.321	0	
116	05.09.2018.	260.000	0	0	0	0	0	260.000	
117	14.09.2018.	(266.932)	0	266.851	81	0	266.932	0	
118	27.09.2018.	(4.138)	0	4.138	0	0	4.138	0	
119	10.10.2018.	22.000	0	0	0	0	0	22.000	
120	11.10.2018.	(8.739)	0	8.739	0	0	8.739	0	
121	18.10.2018.	(15.173)	0	15.151	22	0	15.173	0	
122	20.12.2018.	200.000	0	0	0	0	0	200.000	
123	21.12.2018.	(11.064)	0	10.983	82	0	11.065	0	
124	27.12.2018.	(170.957)	60.934	110.023	0	0	170.957	0	
Ukupno 2018		(114.528)	824.680	8.428.787	1.445	0	9.254.912	9.140.384	
125	storno								
126	18.01.2019.	475.000	0	0	0	0	0	475.000	
127	06.02.2019.	(441.297)	441.216	0	81	0	441.297	0	
128	12.02.2019.	(35.183)	35.183	0	0	0	35.183	0	
129	21.02.2019.	50.000	0	0	0	0	0	50.000	
130	01.03.2019.	(69.551)	0	69.500	51	0	69.551	0	
131	20.03.2019.	90.000	0	0	0	0	0	90.000	
132	29.03.2019.	(10.615)	0	10.533	81	0	10.615	0	
133	03.04.2019.	30.000	0	0	0	0	0	30.000	
134	09.-15.04.2019.	(102.546)	0	102.515	31	0	102.546	0	
135	25.04.2019.	20.000	0	0	0	0	0	20.000	

Sažetak izvješća i izvještaj o troškovima
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2022. - nastavak

Broj zahtjeva za povlačenje	Datum primika sredstva (PR nadoknada)	Početni depozit/(Povrat na Posebni račun PR)	HJP Isplata otpreminina (kat. 2)	Roba, radovi, nekonzult. usluge, konzult. usluge i obuka (bankovne naknade) (kat. 3)			Početna naknada (kat 8)	Ukupni troškovi iskazani u SOE	Primljeni iznos (PR, nadoknada)
				4	5	6			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
136	03.05.2019.	(31.537)	0	31.516	20	0	31.537		
137	10.06.2019.	7.000	0	0	0	0			7.000
138	27.06.2019.	(3.549)	0	3.541	7	0		3.549	0
139	11.07.2019.	85.000	0	0	0	0			85.000
140	23.07.2019.	(66.722)	0	66.640	82	0		66.722	0
141	24.07.2019.	120.000	0	0	0	0		0	120.000
142	02.09.2019.	(98.713)	0	98.631	82	0		98.713	0
143	09.08.2019.	(32.480)	0	32.480	0	0		32.480	0
144	01.10.2019.	127.000	0	0	0	0		0	127.000
145	09.10.2019.	(104.136)	104.054	0	82	0		104.136	0
146	16.10.2019.	92.000	0	0	0	0		0	92.000
147	30.10.2019.	(39.188)	0	39.107	81	0		39.188	0
148	Direct payment	3.073.702	0	0	0	0		0	3.073.702
		(3.073.702)	0	3.073.702	0	0		3.073.702	0
149	02.12.2019.	(32.117)	0	32.117	0	0		32.117	0
150	19.12.2019.	300.000	0	0	0	0		0	300.000
151	23.12.2019.	(20.471)	0	20.471	0	0		20.471	0
152	24.12.2019.	(322.679)	0	322.679	0	0		322.679	0
Ukupno 2019		(14.784)	580.453	3.903.432	598	0		4.484.486	4.469.702
153	Direct payment	3.074.116	0	0	0	0		0	0
154	Direct payment	(3.074.116)	0	3.074.116	0	0		3.074.116	3.074.116
		3.076.186	0	0	0	0		0	0

Sažetak izvješća i Izvještaj o troškovima
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2022. - nastavak

Broj zahtjeva za povlačenje	Datum primitka sredstva (PR nadoknada)	Početni depozit/(Povrat na Posebni račun PR)	HZIP Isplata otpremnina (kat. 2)	Roba, radovi, nekonzult. usluge, konzult. usluge i obuka (bankovne naknade) (kat. 3)	u valuti zajma EUR				Ukupni troškovi iskazani u SOE	Prilijeni iznos (PR, nadoknada)
					5	6	7	8		
1	2	3	4							9
		(3.076.186)	0	3.076.186	0	0	0	3.076.186	3.076.186	0
155	13.01.2020.	(3.519)	0	3.519	0	0	0	3.519	0	0
156	13.02.2020.	25.000	0	0	0	0	0	0	25.000	0
157	09.03.2020.	(27.003)	0	27.003	0,12	0	0	27.003	0	0
158	Direct payment	3.005.353	0	0	0	0	0	0	3.005.353	0
		(3.005.353)	0	3.005.353	0	0	0	3.005.353	0	0
159	07.05.2020.	555.000	0	0	0	0	0	0	555.000	0
160	29.06.2020.	(107.123)	0	107.123	0,11	0	0	107.123	0	0
161	28.08.2020.	(6.959)	0	6.959	0	0	0	6.959	0	0
162	24.09.2020.	(3.469)	0	3.469	0	0	0	3.469	0	0
163	16.10.2020.	(10.287)	0	10.287	0	0	0	10.287	0	0
164	Direct payment	1.535.064	0	0	0	0	0	0	1.535.064	0
		(1.535.064)	0	1.535.064	0	0	0	1.535.064	0	0
165	02.11.2020.	(3.458)	0	3.458	0	0	0	3.458	0	0
166	17.12.2020.	(6.953)	0	6.953	0	0	0	6.953	0	0
UKUPNO 2020		423.895	8.004.994	30.442.810	5.620	107.500	38.560.924	38.984.819		
167	01.02.2021.	(3.437)	0	3.461	(24)	0	3.437	0	0	0
168	09.03.2021.	(6.918)	0	6.918	0	0	6.918	0	0	0
169	21.04.2021.	(197.876)	0	197.876	0	0	197.876	0	0	0
170	05.07.2021.	(2.135)	0	2.135	0	0	2.135	0	0	0
171	15.07.2021.	(17.403)	0	17.403	0	0	17.403	0	0	0
172	26.08.2021.	(1.095)	0	1.095	0	0	1.095	0	0	0
173	16.09.2021.	(7.078)	0	7.078	0	0	7.078	0	0	0

PROJEKT ODRŽIVIH HRVATSKIH ŽELJEZNICA U EUROPI
Zajam Međunarodne banke za obnovu i razvoj br. 8501 - HR

Sažetak izvješća i Izvještaj o troškovima
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2022. - nastavak

u valuti zajma EUR								
Broj zahtjeva za povlačenje	Datum primitka sredstva (PR nadoknada)	Početni depozit/(Povrat na Posebni račun PR)	HZP Isplata otpremnina (kat. 2)	Roba, radovi nekonzult. usluge, konzult. usluge i obuka (bankovne naknade) (kat. 3)		Početna naknada (kat 8)	Ukupni troškovi iskazani u SOE	Primljeni iznos (PR, nadoknada)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
174	15.10.2021.	(3.487)	0	3.487	0	0	3.487	0
175	Direct payment	3.239.004 (3.239.004)	0	0 3.239.004	0	0	0 0	3.239.004
176	29.11.2021.	(3.481)	0	3.481	0	0	3.481	0
177	Storno	380.000 (362.829)	0	0	0	0	0	380.000
178			0	362.829	0	0	362.830	0
179	23.12.2021.		0					
UKUPNO 2021		411.229	0	3.844.767	(24)	0	605.739 ³	3.619.004
180	04.01.2022.	(3.471)	0	3.471	0	0	3.471	0
181	13.01.2022.	(81.556)	0	81.556	0	0	81.556	0
182	28.01./11.02.2022.	(8.610)	0	8.610	0	0	8.610	0
Ukupno 2022		(93.637)	0	93.637	0	0	93.637	0
Direktna plaćanja sa računa Zajma u 2022. godini			0				0	
Ukupno Troškovi 2022 sa Direktnim plaćanjima							93.637	
Sveukupno Troškovi od početka sa Direktnim plaćanjima		104.519	8.004.994	34.381.214	5.595	107.500	42.499.303	42.603.822

**Sažetak izvješća i Izvještaj o troškovima
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2022. - nastavak**

- 1) Iznos EUR 4.269.552 za retroaktivne isplate otpremnina (kategorija 2) - transakcija nije izvršena preko Posebnog računa, već direktno na žiro račun HŽPP
- 2) Iznos od EUR 104.519 predstavlja stanje Posebnog Računa na dan 31. prosinac 2022. godine;
- 3) Iznos od EUR 93.637 predstavlja troškove Projekta za 2022. godinu kako je prikazano u Izvješću o korištenju sredstava po projektnim aktivnostima
- 4) Troškovi za 2015., 2016., 2017., 2018., 2019., 2020., 2021. i 2022. godinu prezentirani u tabeli u kolonama 4, 5, 6 i 7 u ukupnom iznosu od EUR 42.499.303 predstavljaju ukupne troškove Projekta na dan 31. prosinac 2022. godine kako je prikazano u Izvješću o korištenju sredstava po projektnim aktivnostima

IZVJESTAJ O POSEBNOM RAČUNU

za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2022.

(EUR)

Broj računa HR0424070001500331767

Banka OTP banka d.d., Split

Adresa Domovinskog rata 61, Split

Zajam IBRD zajam br. 8501

	Za godinu EUR	Od početka projekta EUR
Početni saldo na početku razdoblja	198.156	-
Povećanje:		
Predujmovi Svjetske banke tijekom razdoblja na poseban račun	-	15.920.962 ¹
Zarađene kamate (ako su pripisane posebnom računu)	-	-
Raspoloživa sredstva tijekom razdoblja	-	15.920.962
Smanjenje:		
Plaćanja za prihvatljive izdatke tijekom razdoblja	-	15.816.441 ²
Povrati Svjetskoj banci sa posebnog računa tijekom razdoblja	-	-
Naknade (ako su teretile posebni račun)	-	-
	-	15.816.443
Završni saldo na kraju razdoblja	104.519	104.519

1) Iznos je za EUR 26.682.860 manji nego iznos u SOE kol 9 (EUR 42.603.822). Razlika se odnosi se na Nadoknadu za otpremnine u iznosu od EUR 4.269.552 i avansno plaćanje novih vlakova te direktno plaćanje za isporuku vlakova u iznosu od EUR 22.413.309.

2) Iznos je za EUR 26.682.860 manji nego iznos u SOE kol 8 (EUR 42.499.303). Razlika se odnosi se na Nadoknadu za otpremnine (EUR 4.269.552) i EUR 22.413.309 avansno plaćanje novih vlakova te direktno plaćanje za isporuku vlakova.

1. OPĆE INFORMACIJE

U svibnju 2015. godine Međunarodna banka za obnovu i razvoj odobrila je tri zajma sektoru željezničke djelatnosti u ukupnom iznosu od 163,5 milijuna eura, od čega iznos od 43 milijuna eura društvu HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., Zagreb, 41, 5 milijuna eura društvu HŽ CARGO d.o.o., Zagreb te 79 milijuna eura društvu HŽ INFRASTRUKTURI d.o.o., Zagreb. Svi zajmovi su dio Projekta održivih hrvatskih željeznica u Europi (SUCRE) koji je započeo 4. kolovoza 2015. godine.

Cilj projekta je poboljšanje operativne učinkovitosti i financijske održivosti javnog željezničkog sektora na teritoriju Republike Hrvatske

Projekt se sastoji od sljedećih komponenti:

Dio A Podrška restrukturiranju i koordinaciji sektora

1. Finaliziranje odvajanja upravljanja imovinom između željezničkih društava i razrješenje pravnog statusa njihove glavne imovine pružanjem konzultantskih i nekonzultantskih usluga Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture.
2. Podrška koordinaciji projekta, nadgledanje reformi u sektoru i definiranje obveza željezničkih usluga sa društvima HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb i HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb, pružanjem konzultantskih i nekonzultantskih usluga, obuke i operativnim troškovima Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture.

Dio B Podrška restrukturiranju društva HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb

1. Smanjenje broja zaposlenih. Isplaćivanje otpremnina za društvo HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb, uključujući pružanje usluga zbrinjavanja i obuke, te davanje savjeta i podrške.
2. Investicije koje će doprinijeti planu restrukturiranja društva HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb
 - (a) Nabava novih DMU (dopuna na temelju aneksa Ugovora o zajmu od 28 lipnja 2018) i obnova voznog parka radi poboljšanja efikasnosti voznog parka.
 - (b) Modernizacija i integracija informacijske tehnologije.
 - (c) Priprema studija za prilagodbu poslovnih procesa za reorganizaciju poslovanja i poboljšanje energetske učinkovitosti poslovanja.
 - (d) Izgradnja kapaciteta za upravljanje i restrukturiranje

Dio C Podrška restrukturiranju društva HŽ Cargo d.o.o., Zagreb

1. Smanjenje broja zaposlenih. Isplaćivanje otpremnina HŽ Cargo d.o.o., Zagreb, uključujući pružanje usluga zbrinjavanja i obuke, te davanje savjeta i podrške.
2. Investicije koje će doprinijeti planu restrukturiranja društva HŽ Cargo d.o.o., Zagreb
 - (a) Obnova voznog parka radi poboljšanja efikasnosti voznog parka.
 - (b) Modernizacija i integracija informacijske tehnologije.
 - (c) Izgradnja kapaciteta za upravljanje i restrukturiranje.

Dio D Podrška restrukturiranju društva HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb i omogućavanje investicija koje će poboljšati efikasnost sustava

1. Smanjenje broja zaposlenih. Isplaćivanje otpremnina društva HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb, uključujući pružanje usluga zbrinjavanja i obuke, te davanje savjeta i podrške.
2. Ugradnja željezničko cestovnih prijelaza na osnovi kriterija prioriteta definiranih u Dodatnom pismu 4.
3. Poduzimanje drugih radova u pogledu sigurnosti, uključujući:
 - (a) Ojačanje usjeka i pokosa na dva koridora iz Rijeke;
 - (b) Remont ili zamjena mostova Kloštar i Ljubošina na osi Zagreb-Rijeka.
4. Poduzimanje hitnih infrastrukturnih investicija, uključujući:
 - (a) Remont pruge Ogulin-Moravice;
 - (b) Remont pruge Zagreb – Savski Marof;
 - (c) Izmjena skretnica, električnih sustava i sustava podrške (za sigurnost i signalizaciju) na međunarodnim i domaćim koridorima odabranim na temelju kriterija definiranih u Dodatnom pismu 4.;
 - (d) Izgradnja i poboljšanje željezničkih kolodvora Borongaj, Rijeka-Brajdica i Vinkovci.
5. Izgradnja kapaciteta za upravljanje i restrukturiranje.

Društvo je odgovorno za upravljanje aktivnostima iz dijela B uključujući nabavu, povlačenje, financijsko upravljanje, nadgledanje, izvješćivanje i koordinaciju. Cilj ove komponente je podrška operativnom i financijskom restrukturiranju Društva te doprinijeti sposobnosti Društva da isporučuje usluge na financijski prihvatljiv način.

2. UGOVOR O ZAJMU SA MEĐUNARODNOM BANKOM ZA OBNOVU I RAZVOJ

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., Zagreb (Zajmoprimac) potpisao je Ugovor o zajmu sa Međunarodnom bankom za obnovu i razvoj (Banka) u iznosu od 43 milijuna eura dana 6. svibnja 2015. godine kao pomoć u financiranju Projekta održivih hrvatskih željeznica u Europi. Glavnica, naknade i kamate predstavljaju obveze Društva kao Zajmoprimca.

Ugovoreno je da Zajmoprimac plaća početnu naknadu Banci u iznosu od 0,25% ukupnog iznosa zajma odnosno 107.500 eura. Naknada za odobrena, a neiskorištena sredstva odobrenog zajma koju plaća Zajmoprimac iznosi 0,25% godišnje na nepovučeni dio zajma.

Zajmoprimac plaća kamatu po stopi jednako referentnoj stopi za valutu zajma uvećanu za varijabilnu kamatnu maržu. Kamate, naknade za neiskorišteni dio glavnice, te ostale naknade plaćati će se polugodišnje, s dospeljećem na dan 15. lipnja i 15. prosinca svake godine.

U sljedećoj tablici navedeni su datumi otplate glavnice Zajma i postotak ukupnog iznosa glavnice Zajma plativ na svaki datum otplate glavnice. Ako do prvog datuma otplate glavnice sva sredstva Zajma budu potpuno povučena, iznos glavnice Zajma koji Zajmoprimac treba otplatiti na svaki datum otplate glavnice Banka određuje množenjem: a) povučenog iznosa Zajma na prvi datum otplate glavnice s b) plativim iznosom glavnice na svaki datum otplate glavnice, s tim da takav iznos koji treba otplatiti mora biti usklađen po potrebi, kako bi se odbili iznosi navedeni u stavku 4. Ugovora o zajmu, na koje se odnosi konverzija valuta.

Datum otplate glavnice	Plativi iznos glavnice (iskazano u postotku)
Svakog 15. lipnja i 15. prosinca	
- počevši od 15. lipnja 2018.	3,33%
- pa do 15. lipnja 2032.	
Na 15. prosinac 2032.	3,43%

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE PROJEKTA

za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

Sukladno Ugovoru, Društvo je dužno osigurati dokumente o korištenju sredstava, te je obvezno nabavljati robu, naručivati usluge i ustupati radove za Projekt u skladu s važećim izdanjem IBRD-ovog Vodiča nabave.

Sukladno Ugovoru, Društvo je dužno angažirati konzultanta s međunarodnim iskustvom radi pružanja opće podrške u planiranju investicija, u poslovima upravljanja, te tehničke pomoći. Također, Društvo je dužno angažirati konzultante, projektante i nadzorne inženjere u skladu s postupcima odabira prihvatljivim Banci.

Društvo je sredstva odobrena i doznačena iz Zajma dužno koristiti isključivo za namjenu za koja su odobrena. Banka je ovlaštena otkazati daljnje korištenje sredstava ako utvrdi da se odobrena sredstava ne koriste namjenski.

Dana 28. lipnja 2018. godine potpisan je aneks I Zajma kojim je promijenjen iznos financiranja pojedinih komponenata, tako je za HŽPP povećano financiranje nabave novih 4 DMU što se rezultiralo smanjenjem iznosa za komponentu B1.- Isplata otpremnina za 3,2 mil eur, dok je za isti iznos povećano financiranje komponente B2 - Investicije koje će pridonijeti planu restrukturiranja.

U lipnju 2019. godine potpisan je aneks II ugovora o zajmu kojim je produžen datum završetka projekta sa 30. svibnja 2020. godine na 30. studeni 2021. godine kako bi završili radovi rehabilitacije na dionici Savski Marof – Zagreb te usklađeni indikatori.

3. POKRIĆE SERVISIRANJA DUGA

Osim ako Banka ne pristane drugačije, Društvo ne može ulaziti ni u kakva zaduživanja, osim ako razumna prognoza prihoda i rashoda Društva ne pokaže da bi procijenjeni neto prihodi Društva za svaku fiskalnu godinu tijekom trajanja tog zaduženja koja će nastati:

- a) bili najmanje 1,0 puta veći od procijenjene obveze otplate duga Društva u toj godini za sav dug Društva uključujući dug koji će nastati, do datuma zatvaranja; i
- b) biti najmanje 1,1 puta veći od procijenjene obveze otplate duga Društva u toj godini za sav dug Društva uključujući dug koji će nastati, nakon datuma zatvaranja sve do otplate zajma po ugovoru o zajmu.

4. TROŠKOVI PROJEKTA I FINANCIRANJE

Izvori financiranja		Smanjenje broja zaposlenih pod dijelom B1 Projekta	Roba, nekonzultan. usluge, konzultantske usluge i obuka za dio B2 Projekta
(u milijunima EUR-a)	Ukupno		
IBRD zajam	43,0	8,0	35,0
Sredstva države	9,8	0	9,8
Ukupno	52,8	8,0	44,8

5. VOĐENJE PROJEKTA

Jedinica za provedbu Projekta ("PIU") osnovana je kod društva HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., Zagreb i zadužena je za provođenje Projekta.

6. RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE I OSNOVA PREZENTACIJU

Unutar poslovnih knjiga (glavna knjiga) Društva evidentiraju se sve transakcije Projekta.

Računovodstvene evidencije Projekta vode se i u pomoćnim tablicama (excel) na temelju kojih su sastavljeni priloženi Financijski izvještaji Projekta.

Za realizaciju Projekta otvoren je posebni devizni račun (EUR) u OTP Banka d.d., Split.

7. Odstupanja od ugovorenih uvjeta

Nema odstupanja od ugovorenih uvjeta.

8. TROŠKOVI PROJEKTA

Troškovi u EUR	31. prosinac 2022.	31. prosinac 2021.
Isplate otpremnina	8.004.994	8.004.994
Roba, radovi, nekonzultantske, konzultantske usluge i obuka za B dio projekta	34.381.214	34.287.576
Bankovne naknade	5.595	5.595
Početna naknada	107.500	107.500
Ukupno	42.499.303	42.405.665

9. POSEBNI RAČUN I NETO IMOVINA

Društvo je otvorilo poseban račun u OTP Banka d.d., Split u svrhu realizacije Projekta. Stanje sredstava na posebnom računu na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi EUR 104.519 i potvrđen je potvrdom stanja dobivenim od OTP Banke d.d., Split.

10. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

U skladu s promjenom aranžmana nadoknade, iz sredstava Zajma financirati će se troškovi za proizvode, konzultantske i ne konzultantske usluge i obuku bez PDV-a. Navedeno se odnosi na sva buduća plaćanja od 5. lipnja 2017. godine u okviru Projekta uključujući i nepodmirena plaćanja za već potpisane ugovore.

USKLAĐENJE POSEBNOG RAČUNA ZAJMA

	u EUR
Iznos povučenog zajma do 31. prosinca 2022. godine	42.603.822
Iznos na Posebnom računu	104.519
Dodano: ukupni troškovi iskazani u Izvještaju o izvorima i korištenju sredstava	42.499.303
	42.603.822
Dodano: Tečajne razlike	-
Ukupno evidentirano	42.603.822

PISMO UPRAVI

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o.
Strojarska cesta 11
10000 Zagreb

Poštovani,

Pismo sadrži naše primjedbe, zapažanja i preporuke u svezi internih kontrola i ostalim činjenicama koje su rezultat naše revizije financijskih izvještaja PROJEKTA ODRŽIVIH HRVATSKIH ŽELJEZNICA U EUROPI („Projekt“) financiranog iz zajma MEĐUNARODNE BANKE ZA OBNOVU I RAZVOJ br. 8501 HR („Zajam“) na dan 31. prosinca 2022.

U planiranju i provođenju naše revizije pregledali smo strukturu internih kontrola Projekta kako bismo utvrdili naše revizijske postupke za potrebe izražavanja mišljenja na financijske izvještaje, a ne da bismo dobili uvjerenje o ispravnosti strukture internih kontrola. Naš izvještaj ne uključuje nužno sve opaske i preporuke te bismo željeli naglasiti da mogu postojati i neke slabosti u sustavu internih kontrola na koje nismo naišli tijekom provođenja naših revizijskih postupaka. Uzeli smo u obzir stupanj usklađenosti Projekta sa uvjetima iz Zajma, te smjernicama Banke o nabavi, troškovima i financijskom izvještavanju.

Ovaj dokument je isključivo za informaciju i upotrebu Banci i Jedinici za upravljanje Projektom. Bit će nam zadovoljstvo raspraviti sve opaske, zapažanja i preporuke.

S poštovanjem,

U Zagrebu, 31. svibnja 2023. godine

Audit d.o.o.
Trg Johna Fitzgeralda Kennedyja 6B
10000 Zagreb


Darko Karić, direktor, ovlašten revizor



RAČUNOVODSTVENA DOKUMENTACIJA, SISTEM RADA I KOTROLA

Ništa značajno nije primijećeno.

NEDOSTACI I SLABOSTI U SISTEMU INTERNIH KONTROLA

Ništa značajno nije primijećeno.

USKLAĐENOST S FINACIJSKIM PROPISIMA I SMJERNICAMA BANKE

Uvjeti navedeni u ugovoru o zajmu za pokriće servisiranja duga ("DSC") su da, osim ako Banka ne pristane drugačije, Društvo ne može ulaziti ni u kakva zaduživanja, osim ako razumna prognoza prihoda i rashoda Društva ne pokaže da procijenjeni neto prihodi Društva za svaku fiskalnu godinu tijekom trajanja tog zaduženja koja će nastati:

- (a) moraju biti jednaki najmanje 1,0 puta procijenjenim potrebama servisiranja duga Zajmoprimca za tu godinu na sve dugove Zajmoprimca, uključujući i dug za koji se zadužuje do datuma zatvaranja; i
- (b) moraju biti jednaki najmanje 1,1 puta procijenjenim potrebama servisiranja duga Zajmoprimca za tu godinu na sve dugove Zajmoprimca, uključujući dugove koji će nastali nakon datuma zatvaranja do otplate zajma prema ovom Ugovoru.

Izračun omjera pokrića servisiranja duga je pripremljen za 2022. godinu i baziran je na revidiranim godišnjim financijskim izvještajima izrađenim od strane Zajmoprimca. Na osnovu podataka dobivenih od Zajmoprimca, prognoza za 2023. godinu i nadalje ne može se odrediti kao "razumna", pa sukladno tome, DSC omjer nije izračunat pošto je prognoza pod utjecajem raznih faktora koji utječu na točnost podataka.

Na osnovu gore navedenoga, izračun omjera DSC pokazuje da je Zajmoprimac postigao zadani prag DSC omjera na dan 31. prosinca 2022. godine, jer isti iznosi 1,46.

Potrebno je da Zajmoprimac redovito prati kretanje omjera DSC i komunicira s Bankom kako bi se zadovoljile odredbe Ugovora o zajmu u vezi sklapanja sporazuma ili ugovora koji bi mogli značajno utjecati na sposobnost Zajmoprimca da izvrši bilo koju odgovarajuću obvezu iz ugovora o zajmu.

OSTALO

Ništa značajno nije primijećeno.

A handwritten signature in blue ink is positioned to the left of a blue circular stamp. The stamp contains the text "HZ PUTINCA PRJEVJE DOO" around the perimeter and a central emblem.

KONTROLNA LISTA

Naziv kredita:	PROJEKT ODRŽIVIH HRVATSKIH ŽELJEZNICA U EUROPI
Kredit #:	IBRD 8501 HR
Revidirano razdoblje:	31. prosinca 2022.

Uključeni

N/P

I. Revizorski izvještaj (mišljenje):		
A. primijenjeni računovodstveni standardi	X	
B. primijenjeni revizorski standardi	X	
C. Izdano mišljenje na sve oblike povlačenja:		
1. financijski izvještaji	X	
2. poseban račun	X	
D. pregledani svi izvori financiranja	X	
II. Financijski izvještaji:		
A. Prihodovni subjekt (traži se sve navedeno):		
1. Bilanca		X
2. Izvještaj o novčanom tijeku		X
3. Račun dobiti i gubitka		X
B. Neprihodovni subjekt (traži se sve navedeno):		
1. Izvještaj o imovini i obvezama	X	
2. Izvještaj o izvorima i korištenju sredstava	X	
C. Ako je primjenjivo (vidi ugovor o zajmu):		
1. Izvještaj o troškovima(SOE)	X	
2. Izvještaj o posebnom računu	X	
III. Bilješke uz financijske izvještaje	X	
IV. Pismo Jedinici za upravljanje Projektom	X	