



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

KLASA: 041-01/20-07/16  
URBROJ: 613-05-21-42

Sisak, 22. travnja 2021.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
KOMUNALAC SISAK D.O.O.  
ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2019.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2019.	13
	Provedba naloga i preporuka	22
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	24

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Komunalac Sisak d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

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

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nisu objavljene četvrte, odnosno posljednje, izmjene i dopune Plana nabave iz prosinca 2019. U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu navedeni pojedini predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 260.340,00 kn.

U Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019. nisu uneseni podaci o vrijednosti jednostavne nabave u iznosu od 550.509,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Oprema za dječja igrališta nabavljena je provedbom dva postupka jednostavne nabave, odnosno unutar postupka nabave opreme kao Grupa 1 u vrijednosti od 148.900,00 kn te u postupku nabave usluga popravka sprava na dječjim igralištima, gdje je u dokumentaciji za nadmetanje navedena te nabavljena, između ostalog, i oprema za dječja igrališta ukupne vrijednosti od 63.950,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabavu opreme za dječja igrališta trebalo je provesti prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, jer je ukupna vrijednost nabavljene opreme 212.850,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). (točka 3. Nalaza)

### ***Obveze Društva***

Društvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

**Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 1992. na temelju rješenja Trgovačkog suda u Zagrebu, a u prosincu 1995. obavljeno je usklađenje općih akata Društva s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19). Jedini osnivač Društva je Grad Sisak. Sjedište Društva je Capraška ulica 8, Sisak. Temeljni kapital Društva iznosi 4.111.100,00 kn.

Prema podacima iz sudskog registra, predmet poslovanja Društva čine poslovi održavanja javnih površina, uređenje i održavanje parkova, zelenih površina, trgova i dječjih igrališta, zimska služba, održavanje čistoće, čišćenje javnih površina, uređenje i dekoracija grada za blagdane, postavljanje i održavanje javne rasvjete i signalnih sustava na cestama te naplata parkirališne naknade.

Za obavljanje djelatnosti ustrojene su sljedeće organizacijske jedinice: Sektor za financijske, pravne, opće i poslove parkinga unutar kojeg su ustrojene Odjel za financije, računovodstvo i javnu nabavu, Odjel općih poslova i Odjel parkinga te Tehnički sektor unutar kojeg su ustrojene Odjel za održavanje javnih zelenih površina, Odjel vozila, radnih strojeva i radiona, Odjel javne rasvjete, Odjel zimske službe, signalizacije, ophodnje i održavanje cesta i Odjel komunalne higijene.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čini predstavnik osnivača, gradonačelnica Grada Siska. Nadzorni odbor ima pet članova kojima mandat traje četiri godine. U Nadzornom odboru su četiri predstavnika osnivača i predstavnik zaposlenika. Uprava ima jednog člana, direktora kojeg imenuje Skupština. Društvo u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije predstavlja i zastupa direktor Goran Groš. Koncem 2019. Društvo je imalo 96 zaposlenika.

### Planiranje

Uz suglasnosti Nadzornog odbora Društva, Plan poslovanja za 2019. zajedno s Financijskim planom donesen je u prosincu 2018., a tijekom 2019. donesene su tri izmjene i dopune Financijskog plana. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 13.220.000,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2019. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 14.520.000,00 kn, što je 1.300.000,00 kn ili 9,8 % više u odnosu na početni plan. Povećanje planiranih prihoda se najvećim dijelom odnosi na prihode od obavljanja komunalnih poslova za Grad Sisak u iznosu od 640.000,00 kn te prihode od prodaje ostalih usluga Gradu Sisku u iznosu od 500.000,00 kn. Povećanje planiranih rashoda se najvećim dijelom odnosi na rashode za obavljanje komunalnih poslova za osnivača, Grad Sisak (materijalni troškovi, troškovi vanjskih usluga) te nadoknade troškova zaposlenima u ukupnom iznosu od 852.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije prihode Društvo je planiralo od obavljanja komunalnih poslova za Grad Sisak, na temelju Ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova iz Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2019. u iznosu od 10.640.000,00 kn, naplate parkiranja na temelju Ugovora o obavljanju poslova nadzora i naplate parkiranja na javnim parkiralištima na području Grada Siska u iznosu od 2.655.000,00 kn te ostalih izvanrednih prihoda u iznosu od 120.000,00 kn. Vrijednosno značajnije rashode Društvo je planiralo za troškove plaća i nadoknada u iznosu od 7.550.000,00 kn, materijalne troškove u iznosu od 3.282.000,00 kn, troškove vanjskih usluga u iznosu od 1.812.000,00 kn te ostale troškove poslovanja u iznosu od 1.111.000,00 kn.

Sastavni dio Plana poslovanja je plan prihoda i rashoda, financijski rezultat, plan zaposlenih i plan ulaganja kojim su planirana ulaganja (kapitalne investicije) u vrijednosti od 300.000,00 kn. Izmjenama i dopunama plana ulaganja iz siječnja 2019., ulaganja su planirana u vrijednosti od 730.000,00 kn, a planirana je nabava tri vozila u vrijednosti od 430.000,00 kn i izgradnja garažnog i skladišnog prostora u vrijednosti od 300.000,00 kn. Kapitalne investicije planirano je financirati iz vlastitih izvora.

Prema Izvršenju Financijskog plana za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 14.701.362,00 kn, što je 181.362,00 kn ili 1,3 % više u odnosu na plan. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 14.394.909,00 kn, što je 125.091,00 kn ili 0,9 % manje od plana.

Prema Godišnjem izvješću Uprave o poslovanju Društva, ostvarena su ulaganja u iznosu od 309.716,00 kn ili 57,6 % manje od plana, najvećim dijelom zbog nerealiziranih projekata izgradnje garažnog i skladišnog prostora.

### **Financijski izvještaji**

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15 i 105/20). Razvrstano je u male poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Prema odredbama Zakona o računovodstvu sastavljeno je Revizorsko izvješće i Godišnje izvješće Uprave o poslovanju Društva.

#### **a) Račun dobiti i gubitka**

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 14.701.362,00 kn, rashodi u iznosu od 14.394.909,00 kn te dobit u iznosu od 306.453,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	13.363.861,00	14.634.520,00	109,5
1.1.	Prihodi od prodaje	13.201.651,00	14.508.443,00	109,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	162.210,00	126.077,00	77,7
2.	Financijski prihodi	80.707,00	66.842,00	82,8
	Ukupni prihodi	13.444.568,00	14.701.362,00	109,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 14.508.443,00 kn ili 98,7 % ukupnih prihoda. Svi ostali prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) ostvareni su u iznosu od 192.919,00 kn ili 1,3 % ukupnih prihoda.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 14.508.443,00 kn, a vrijednosno su značajniji prihodi od obavljanja komunalnih poslova, poslova nadzora i naplate parkiranja i ostalih usluga obavljanih za Grad Sisak u ukupnom iznosu od 14.295.255,00 kn.

Prihodi od obavljanja komunalnih usluga ostvareni su u iznosu od 10.639.733,00 kn na temelju Ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova iz Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2019. i Dodatka Ugovoru iz travnja 2012., odnosno srpnja 2019. Odnose se na prihod od uređenja i održavanja javnih zelenih površina u iznosu od 4.628.557,00 kn, održavanja čistoće javnih površina u iznosu od 3.582.644,00 kn, održavanja javnih građevina i urbane opreme u iznosu od 1.039.971,00 kn, održavanja javnih prometnih površina u iznosu od 1.028.562,00 kn i održavanja javne rasvjete u iznosu od 359.999,00 kn.

Prihodi od nadzora i naplate parkiranja ostvareni su u iznosu od 2.672.666,00 kn na temelju Ugovora o obavljanju poslova nadzora i naplate parkiranja na javnim parkiralištima na području Grada Siska iz travnja 2012., Pravilnika o naplati parkiranja u Gradu Sisku te Odluke o organizaciji i načinu naplate parkiranja u Gradu Sisku. Ostvareni su naplatom komercijalnih parkirališnih karti (3,00 kn po satu i dnevna karta u iznosu od 40,00 kn te vrijednosti mjesečne, polugodišnje i godišnje karte), povlaštenih parkirališnih karti (fizičke i pravne osobe s prebivalištem, odnosno sjedištem na adresi gdje se naplaćuje parkiranje i osobe s invaliditetom) te putem mobilnih poruka evidentiranih i naplaćenih kroz Parking informacijski sustav – ParkiS.

Prihodi od ostalih usluga ostvareni su u iznosu od 982.856,00 kn na temelju pojedinačnih ugovora zaključenih s Gradom Siskom za uređenje parka u sklopu projekta „Holandska kuća – info centar industrijske baštine”, za radove na postavljanju rasvjete na više lokacija i ostale poslove.

Drugi poslovni prihodi iznosili su 126.077,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na prihode od otpisa obveza i popusta u iznosu od 42.223,00 kn, od naknadno naplaćenih potraživanja iz prethodnih godina za utužena potraživanja za parkirališne karte u iznosu od 35.186,00 kn te prihode od prodaje službenog osobnog vozila u iznosu od 22.880,00 kn.



Financijski prihodi iznosili su 66.842,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od kamata obračunanih po depozitu po viđenju u poslovnoj banci u iznosu od 43.675,00 kn i prihode od zateznih kamata obračunanih na nepravodobna plaćanja za parkirališne karte u iznosu od 17.308,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	13.446.514,00	14.353.481,00	106,7
1.1.	Materijalni troškovi	4.733.236,00	4.964.396,00	104,9
1.2.	Troškovi osoblja	7.135.889,00	7.456.180,00	104,5
1.3.	Amortizacija	699.065,00	703.993,00	100,7
1.4.	Drugi troškovi	877.586,00	1.126.061,00	128,3
1.5.	Vrijednosna usklađenja	0,00	80.775,00	-
1.6.	Drugi poslovni rashodi	738,00	22.076,00	2 991,3
2.	Financijski rashodi	41.969,00	41.428,00	98,7
	Ukupno	13.488.483,00	14.394.909,00	106,7

Vrijednosno značajniji su troškovi osoblja u iznosu od 7.456.180,00 kn ili 51,8 %, materijalni troškovi u iznosu od 4.964.396,00 kn ili 34,5 %, drugi troškovi u iznosu od 1.126.061,00 kn ili 7,8 % te amortizacija u iznosu od 703.993,00 kn ili 4,9 % ukupnih rashoda. Svi ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 144.279,00 kn ili 1,0 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu veći su troškovi osoblja za 320.291,00 kn zbog povećanja netoplaća, drugi troškovi za 248.475,00 kn zbog povećanih troškova za isplatu otpremnina, božićnica, uskrsnica i potpora zbog smrti te materijalni troškovi za 231.160,00 kn zbog povećanih troškova vanjskih usluga (angažman podizvoditelja na uređenju parka u sklopu projekta „Holandska kuća – info centar industrijske baštine” te za radove na sanaciji jezera u Capragu).

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 4.964.396,00 kn, a odnose se na troškove materijala u iznosu od 2.990.640,00 kn i ostale vanjske troškove u iznosu od 973.756,00 kn. Troškovi materijala odnose se na potrošni materijal u iznosu od 2.000.637,00 kn, utrošenu energiju u iznosu od 643.728,00 kn, rezervne dijelove u iznosu od 286.376,00 kn te trošak sitnog inventara, ambalaže i autoguma u iznosu od 59.899,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali vanjski troškovi odnose se na komunalne usluge u iznosu od 907.871,00 kn, usluge tekućeg održavanja opreme, vozila, radnih strojeva i zaštite u iznosu od 484.573,00 kn, zakupnine u iznosu od 233.106,00 kn, poštanske i telefonske usluge u iznosu od 96.491,00 kn te intelektualne usluge u iznosu od 92.969,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 7.456.180,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 4.969.274,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaće u iznosu od 1.452.973,00 kn te doprinosa na plaće u iznosu od 1.033.933,00 kn.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 703.993,00 kn. Obračun amortizacije za 2019. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama članka 12. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 1.126.061,00 kn, a vrijednosno značajnije su naknade troškova prijevoza zaposlenika u iznosu od 396.985,00 kn, otpremnine za poslovno uvjetovane otkaze za tri zaposlenika u iznosu od 250.391,00 kn, božićnica, uskrsnica, jubilarne nagrade i potpore zbog smrti u iznosu od 151.983,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 114.445,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 78.872,00 kn te članarine, naknade i slična davanja u iznosu od 47.882,00 kn.

Vrijednosna usklađenja iznosila su 80.775,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca za utužene, nenaplaćene parkirališne karte.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 22.076,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na kazne zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom u iznosu od 9.793,00 kn i darovanje za općekorisne svrhe u iznosu od 7.754,00 kn za opću bolnicu u Sisku i Hrvatsku gorsku službu spašavanja.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 41.428,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na kamate na kredite u iznosu od 34.457,00 kn i tečajne razlike u iznosu od 3.772,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 10.196.704,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	9.810.395,00	10.196.704,00	103,9
1.	Dugotrajna imovina	5.016.979,00	4.998.127,00	99,6
1.1.	Nematerijalna imovina	33.481,00	28.299,00	84,5
1.2.	Materijalna imovina	4.882.293,00	4.874.864,00	99,8
1.3.	Potraživanja	101.205,00	94.964,00	93,8
2.	Kratkotrajna imovina	4.720.671,00	5.122.860,00	108,5
2.1.	Zalihe	378.665,00	614.530,00	162,3
2.2.	Potraživanja	1.319.888,00	2.267.183,00	171,8
2.3.	Novac u banci i blagajni	3.022.118,00	2.241.147,00	74,2
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	72.745,00	75.717,00	104,1
II.	Pasiva	9.810.395,00	10.196.704,00	103,9
1.	Kapital i rezerve	6.797.365,00	7.050.944,00	103,7
2.	Dugoročne obveze	1.164.598,00	852.693,00	73,2
3.	Kratkoročne obveze	1.679.388,00	2.036.598,00	121,3
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	169.044,00	256.469,00	151,7

U odnosu na početak godine, vrijednost imovine veća je za 386.309,00 kn ili 3,9 %, a vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje potraživanja od osnivača, Grada Siska za izvršene komunalne poslove iz Programa održavanja komunalne infrastrukture i ostale komunalne poslove u iznosu od 852.667,00 kn.

Vrijednosno značajniju materijalnu imovinu čine građevinska i ostala zemljišta u vrijednosti od 1.607.034,00 kn, vozila u vrijednosti od 1.266.732,00 kn, alati i pogonski inventar u vrijednosti od 1.143.801,00 kn i građevinski objekti u vrijednosti od 802.161,00 kn (od čega skladišni prostori u vrijednosti od 734.481,00 kn).

Kratkotrajna imovina iznosila je 5.122.860,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu od 2.267.183,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 2.241.147,00 kn i zalihe u iznosu od 614.530,00 kn.

Vrijednosno značajnije zalihe odnose se na zalihe sirovina i materijala na skladištu u vrijednosti od 334.569,00 kn i zalihe rezervnih autodijelova u vrijednosti od 247.269,00 kn.

Potraživanja su iznosila 2.362.147,00 kn i veća su za 941.054,00 kn ili 66,2 % u odnosu na početak godine, najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja prema Gradu Sisku za izvršene, komunalne i ostale poslove. Od ukupno iskazanih potraživanja, dospjela su u iznosu od 1.705.156,00 kn, a nedospjela u iznosu od 656.991,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja od osnivača, Grada Siska za izvršene poslove prema Ugovoru o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova iz Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2019. u iznosu od 1.873.331,00 kn, potraživanja za nenaplaćene parkirališne karte u iznosu od 179.403,00 kn i potraživanja od ostalih fizičkih i pravnih osoba za obavljene komunalne poslove u iznosu od 28.648,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2020.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 2.092.775,00 kn, dok su potraživanja za neplaćene parkirališne karte u iznosu od 80.775,00 kn otpisana.

Novac u banci i blagajni iznosio je 2.241.147,00 kn, od čega se na novac u banci odnosi 2.237.439,00 kn (na žiroračunima 2.231.748,00 kn te deviznim računima 5.691,00 kn) i u blagajni 3.708,00 kn. Društvo je početkom i krajem godine imalo otvorene žiroračune i devizne račune kod tri poslovne banke.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iznosili su 75.717,00 kn, a vrijednosno su značajniji unaprijed plaćeni troškovi osiguranja imovine u iznosu od 74.114,00 kn i pretplate za službena glasila i stručnu literaturu u iznosu od 1.600,00 kn.

Kapital i rezerve iznosili su 7.050.944,00 kn. Odnosi se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 4.111.100,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 2.686.265,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu od 253.579,00 kn.

Dugoročne obveze iznosile su 852.693,00 kn (sve su nedospjele) i manje su za 311.905,00 kn ili 26,8 % u odnosu na početak godine, a odnose se na obvezu prema poslovnoj banci za dugoročni kredit iz 2016. za nabavu teretnog vozila, kamiona s platformom, komunalnog vozila za prikupljanje otpada s javno-prometnih površina, traktora i dvije kosilice s kosištem. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2020.), od ukupno iskazanih dugoročnih obveza koncem 2019., podmireno je 239.740,00 kn.

Kratkoročne obveze iznosile su 2.036.598,00 kn, što je 357.210,00 kn ili 21,3 % više u odnosu na početak godine zbog povećanja obveza prema dobavljačima. Ostale vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 468.466,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 430.411,00 kn te obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 314.715,00 kn. Kratkoročne obveze iskazane koncem 2019. podmirene su do vremena obavljanja revizije (prosinac 2020.) u cijelosti.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iznosili su 256.469,00 kn, što je 87.425,00 kn ili 51,7 % više u odnosu na početak godine. Najvećim dijelom odnose se na odgođeno priznavanje prihoda na temelju sudske presude radi nadoknade štete u iznosu od 94.640,00 kn, prihode po uplaćenim predujmovima za parkirališne naknade u iznosu od 93.455,00 kn te primljene bespovratne potpore Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu energetski učinkovitog vozila u iznosu od 64.703,00 kn.

#### c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2019. obavilo je revizorsko društvo. Za revidirane financijske izvještaje izraženo je pozitivno mišljenje. Prema izvješću revizora iz lipnja 2020. financijski izvještaji sastavljeni su prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, zakonima i drugim propisima. Pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društva na 31. prosinca 2019. te njegovu financijsku uspješnost za 2019. godinu.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 21. rujna 2020. do 22. travnja 2021.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima
3. Zakon o porezu na dobit
4. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
7. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
8. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
9. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
10. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17)
11. Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta (lipanj 2015. i travanj 2019.)
12. Pravilnik o radu (lipanj 2015. i travanj 2019.)
13. Procedura naplate dnevnih parkirnih karti (svibanj 2018.)
14. Radna uputa o pisanju naloga nabavnom odjelu (studenj 2018.)
15. Uputa o blagajničkom poslovanju (prosinac 2018.)

16. Pravilnik o naplati parkiranja u Gradu Sisku (ožujak 2018. i lipanj 2018.)
17. Odluka o organizaciji i načinu naplate parkiranja u Gradu Sisku (travanj 2014. i travanj 2019.)
18. Uputa za izradu i dostavu planova i izvještaja o poslovanju trgovačkih društava i pravnih osoba koji čine državnu imovinu (rujan 2019.)
19. Izjava o usklađenju općih akata Društva sa Zakonom o trgovačkim društvima (lipanj 2017.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima, zalihama te javnom nabavom. Obavljeni su razgovori s direktorom Društva, voditeljima organizacijskih jedinica te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za poduzetnike. Utvrđene nepravilnosti u području računovodstvenog poslovanja odnose se na izvanbilančne zapise.

Društvo vodi pomoćnu evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja, u kojoj je evidentirano 17 danih instrumenata osiguranja (od čega tri bjanko-mjenice i jedna zadužnica za osiguranje povrata kredita iz 2016. u iznosu od 267.329,00 EUR, zadužnica za nabavu teretnog vozila putem financijskog *leasinga* u iznosu od 17.939,00 EUR, dvije bjanko-mjenice i dvije zadužnice u iznosu od 1.000.000,00 kn za odobrenje prekoračenja po žiroračunu u poslovnoj banci) i 13 primljenih zadužnica i jedan novčani polog za uredno izvršenje ugovora o nabavi roba i usluga ukupne vrijednosti od 445.160,00 kn.

Na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi nisu evidentirani i financijskim izvještajima iskazani dani i primljeni instrumenti osiguranja. Evidentiranje instrumenata osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance.

Prema odredbama članka 12. Zakona o računovodstvu, glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, i to: bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Odredbama članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja propisano je sastavljanje godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a prema Prilogu I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim evidencijama.

***Državni ured za reviziju nalaže na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi evidentirati i financijskim izvještajima iskazati primljene i dane instrumente osiguranja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.***

- 1.2. Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s računovodstvenim poslovanjem. Obrazlaže da će na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati primljene i dane instrumente osiguranja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.

## 2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 14.394.909,00 kn. Najznačajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 7.456.180,00 kn, materijalne troškove u iznosu od 4.964.396,00 kn te ostale troškove u iznosu od 1.126.061,00 kn.

U okviru ostalih troškova evidentirane su i naknade za rad članova Nadzornog odbora u brutoiznosu od 78.872,00 kn. Naknade su obračunane i isplaćivane mjesečno na temelju odredbe članka 18. Izjave o usklađenju općih akata Društva sa Zakonom o trgovačkim društvima. Odlukom Skupštine određena je mjesečna naknada za rad članova u iznosu od 800,00 kn neto, a za rad predsjednika Nadzornog odbora u iznosu od 850,00 kn neto. Nadzorni odbor ima pet članova (predsjednika, zamjenika predsjednika i tri člana). Tijekom 2019. održano je šest sjednica.

***Državni ured za reviziju preporučuje naknade članovima Nadzornog odbora za njihov rad isplaćivati po održanoj sjednici, a ne mjesečno.***

- 2.2. *Društvo navodi da će preporuku Državnog ureda za reviziju da se naknade članovima Nadzornog odbora za njihov rad isplaćuju po održanoj sjednici, a ne mjesečno proslijediti Skupštini Društva na razmatranje.*

## 3. Javna nabava

- 3.1. Društvo je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Nepravilnosti se odnose na plan nabave, opći akt o jednostavnoj nabavi, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, statističko izvješće o javnoj nabavi i provedbu postupaka nabave.

– Plan nabave

Planom nabave za 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 3.696.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Tijekom 2019. donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 6.276.589,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljeni su Plan nabave i tri izmjene i dopune Plana nabave, a četvrte, odnosno posljednje, izmjene i dopune Plana nabave nisu objavljene. Plan nabave i sve izmjene i dopune Plana nabave objavljene su na mrežnim stranicama Društva. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

***Državni ured za reviziju nalaže sve promjene plana nabave objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***



– Opći akt o jednostavnoj nabavi

Društvo je u siječnju 2019. donijelo i na mrežnim stranicama objavilo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Pri izradi Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave nisu uzeta u obzir pojedina temeljna načela javne nabave, odnosno načelo transparentnosti i načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima).

Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, slobode poslovnog nastana i slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo transparentnosti, jednakog tretmana, tržišnog natjecanja, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja i razmjernosti. Naručitelj je obavezan primjenjivati odredbe Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Prema navedenom Pravilniku, za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn i manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, propisano je istodobno upućivanje poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru na dokaziv način i/ili objava poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva. Rok za dostavu ponude je najmanje tri radna dana. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu. Prekratki rokovi za pripremu ponuda mogu ograničiti broj ponuda i utjecati na njihovu kvalitetu te njihova posljedica može biti neuspješan postupak nabave ili ozbiljni problemi u provedbi. Rokovi za podnošenje ponuda trebaju biti optimalni, a postupke nabave treba pravodobno započeti.

Za postupke jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) navedenim Pravilnikom propisano je da se provode izdavanjem narudžbenice, odnosno sklapanjem ugovora, na temelju jedne dostavljene ponude. U odnosu na Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova, koji se primjenjivao do 2019., utvrđen je niži prag vrijednosti nabave roba, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, no utvrđeni prag i nadalje je previsoko postavljen. Time nije omogućeno postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave. Nadalje, za navedene postupke nabave nije utvrđena obveza upućivanja poziva na dostavu ponuda na adrese više gospodarskih subjekata i/ili objava poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva. Također, elementi koje narudžbenica/ugovor moraju sadržavati nisu utvrđeni.

***Državni ured za reviziju preporučuje općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave. Preporučuje utvrditi niži prag vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem. Preporučuje utvrditi optimalne rokove za dostavu ponuda. Također, preporučuje propisati obvezne elemente koje sadrži narudžbenica i/ili ugovor.***

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave nisu propisani uvjeti i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu, nisu propisane osnove za isključenje gospodarskih subjekata, uvjeti sposobnosti gospodarskih subjekata te nije propisana obveza jamstva za izvršenje ugovora, osim djelomično za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn. Jasna, cjelovita i unaprijed utvrđena pravila osiguravaju jednako postupanje u istim situacijama. Za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn propisano je da bitne uvjete nabave i uvjete za izvršenje ugovora određuje u pozivu na dostavu ponuda stručno povjerenstvo, koje može poziv na dostavu ponuda objaviti na mrežnim stranicama Društva te u pozivu na dostavu ponuda može odrediti osnove za isključenje i uvjete sposobnosti gospodarskih subjekata i može tražiti jamstvo ovisno o složenosti predmeta nabave i procijenjenoj vrijednosti.

***Državni ured za reviziju preporučuje u Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave propisati uvjete i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu, propisati osnove za isključenje i uvjete sposobnosti gospodarskih subjekata te obvezu jamstva za izvršenje ugovora.***

Navedenim Pravilnikom propisana je dostava ponuda u papirnatom obliku neposredno zemaljskom poštom i mogućnost dostavljanja ponuda u drukčijem obliku (elektroničkom poštom, telefaksom i slično). Način izrade ponude ili njezinih dijelova (numeriranje stranica, uvezivanje ponude) Pravilnikom nije propisan, a način izrade ponuda nije naveden ni u pozivima na dostavu ponuda. Propisan način izrade ponuda pridonio bi jednoobraznosti i objektivnoj procjeni ponuda te bi se osigurale najbolje prakse za sve sudionike postupka.

***Državni ured za reviziju preporučuje u Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave propisati način izrade ponuda.***

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ustrojen je i objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu navedeni pojedini predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 260.340,00 kn (gabion košare za uređenje parkovne površine, nabava i ugradnja gumenih sigurnosnih podloga na dječjim igralištima, usluge održavanja softvera, rezervni dijelovi za radni stroj, pružanje pravne pomoći i zastupanje, usluga revizije, hladna asfaltna masa). Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

– Statističko izvješće o javnoj nabavi

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., otvorenim postupkom nabave male vrijednosti zaključen je ugovor o nabavi industrijske soli za posipanje cesta u zimskim uvjetima u vrijednosti od 350.100,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 1.548.038,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na robe u iznosu od 1.452.199,00 kn i usluge u iznosu od 95.839,00 kn. Po okvirnim sporazumima iz 2018. i 2019. zaključeni su godišnji ugovori u vrijednosti od 784.746,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnose se na robe u iznosu od 633.372,00 kn i usluge u iznosu od 151.374,00 kn.

Vrijednost roba i usluga nabavljenih na temelju postupaka jednostavne nabave u 2019. iskazana je u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u iznosu od 2.098.547,00 kn, a u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019. u iznosu od 1.548.038,00 kn, što je 550.509,00 kn manje, odnosno u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019. nije navedena vrijednost roba i usluga koja je iskazana u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu u skladu s uputom naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi koje središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019. godinu Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta, Uprave za politiku javne nabave, naručitelji ručno unose i spremaju podatke o nabavi čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove (bez poreza na dodanu vrijednost) i za točnost podataka sami odgovaraju.

***Državni ured za reviziju nalaže u statističkom izvješću o javnoj nabavi navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove.***

– Provedba postupaka nabave

Ugovorena vrijednost nabave iznosila je 3.603.609,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Pregledan je 21 predmet nabave ugovorene vrijednosti od 2.340.658,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) ili 65,0 % ukupno ugovorene vrijednosti nabave (industrijska sol za posipanje cesta u vrijednosti od 350.100,00 kn, građevinsko-obrtnički radovi na uređenju parka u vrijednosti od 206.989,00 kn, dostavna vozila u vrijednosti od 199.900,00 kn, nabava i ugradnja opreme za dječja igrališta u vrijednosti od 193.600,00 kn, ukrasi za prigodno ukrašavanje grada u vrijednosti od 178.142,00 kn, elektromaterijal u vrijednosti od 166.594,00 kn, materijal za obilježavanje oznaka na kolniku u vrijednosti od 156.780,00 kn, usluge održavanja softvera u vrijednosti od 121.800,00 kn, usluga popravka sprava na dječjim igralištima u vrijednosti od 95.839,00 kn, samohodna kosilica u vrijednosti od 69.500,00 kn, pružanje pravne pomoći i zastupanje u vrijednosti od 57.834,00 kn, usluga vađenja panjeva u vrijednosti od 28.210,00 kn, hladna asfaltna masa u vrijednosti od 26.823,00 kn, usluge revizije u vrijednosti od 25.000,00 kn, gabion košare za uređenje parkovne površine u vrijednosti od 24.640,00 kn, nabava i ugradnja gumenih sigurnosnih podloga na dječjim igralištima u vrijednosti od 23.814,00 kn, usluge održavanja informatičke opreme u vrijednosti od 21.254,50 kn, rezervni dijelovi za radni stroj u vrijednosti od 20.089,00 kn, kameni agregat za posipanje u vrijednosti od 19.140,00 kn, usluga zaštite višegodišnjih nasada u vrijednosti od 18.860,00 kn te postupak proveden u 2018. za nabavu industrijske soli za posipanje cesta u vrijednosti od 335.750,00 kn, za što su rashodi ostvareni u 2019.).

Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn i manje od 200.000,00 kn provodilo je stručno povjerenstvo, a ukupna vrijednost nabavljenih roba i usluga pojedinačne vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn i manje od 200.000,00 kn iznosila je 1.421.654,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) ili 39,5 % ukupne ugovorene vrijednosti nabave.

Postupci nabave procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) provedeni su na način da se izrađuje nalog za nabavu koji ovjerava rukovoditelj sektora i direktor nakon čega se izrađuje narudžbenica koja se upućuje jednom ponuditelju. Ukupna vrijednost nabavljenih roba i usluga pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn iznosila je 976.556,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) ili 27,1 % ukupne ugovorene vrijednosti nabave.

U svim pregledanim postupcima nabave, ponude su dostavljene zemaljskom poštom, pojedine nisu uvezane na način da se onemogući naknadno vađenje ili umetanje listova, a stranice nisu numerirane, odnosno sastavni dijelovi ponuda ne čine cjelinu (nabava i ugradnja opreme za dječja igrališta, ukrasi za prigodno ukrašavanje grada, usluga popravka sprava na dječjim igralištima i dostavna vozila).

U lipnju 2019. Društvo je provelo postupak nabave opreme ukupne vrijednosti od 193.600,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na nabavu opreme za dječja igrališta (Grupa 1) odnosi 148.900,00 kn i postupak nabave usluga popravka sprava na dječjim igralištima u vrijednosti od 95.839,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Provedeni su postupci jednostavne nabave prikupljanjem ponuda od više gospodarskih subjekata, a pozivi za dostavu ponuda upućeni su u oba postupka na adrese pet istih gospodarskih subjekata te su objavljeni i na mrežnim stranicama Društva. U oba postupka pristigla je ponuda istog ponuditelja s kojim su zaključeni ugovori o nabavi.

U postupku nabave usluga popravka sprava na dječjim igralištima u dokumentaciji za nadmetanje je navedena te nabavljena, između ostalog, i oprema za dječja igrališta ukupne vrijednosti od 63.950,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Dio u vrijednosti od 6.700,00 kn odnosi se na istovrsnu opremu koja je nabavljena i u postupku nabave opreme (klackalica i ljuljačka), a dio u vrijednosti od 57.250,00 kn odnosi se na drugu opremu za dječja igrališta (tri penjalice i dva tobogana). S obzirom na to da je predmet nabave bio usluga popravka sprava na dječjim igralištima, a ne nabava opreme za dječja igrališta, navedenu opremu trebalo je nabaviti u postupku nabave opreme, a nabavu je trebalo provesti prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, jer je ukupna vrijednost nabavljene opreme 212.850,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Prema odredbi članka 16. Zakona o javnoj nabavi, propisano je kako se nabava ne smije dijeliti s namjerom izbjegavanja primjene ovoga Zakona ili odredaba ovoga Zakona koje se primjenjuju na nabavu male, odnosno velike vrijednosti.

Društvo je, uz upućivanje poziva na dostavu ponuda na adrese tri do pet gospodarskih subjekata, objavilo poziv i na mrežnim stranicama za 12 predmeta nabave ukupne ugovorene vrijednosti od 1.546.143,00 kn (prometni znakovi i oprema, materijal za obilježavanje oznaka na kolniku, ekološki odleđivač za suho posipanje cesta, nabava i ugradnja opreme za dječja igrališta, usluga popravka sprava na dječjim igralištima, rezervni dijelovi poljoprivrednih strojeva, osobna zaštitna sredstva, elektromaterijal, rezervni dijelovi za specijalne kosilice, dostavna vozila, komunalni traktor te drveće, grmlje i trajnice), dok za tri predmeta ukupne ugovorene vrijednosti od 294.492,00 kn (ukrasi za prigodno ukrašavanje grada, usluge održavanja softvera i najam specijalnog vozila – čistilice) poziv nije objavljen na mrežnim stranicama.

Za nabavu dostavnih vozila nije zatraženo jamstvo za uredno izvršenje ugovora i zatražen je dio dokaza o sposobnosti (preslika isprave o upisu u sudski, obrtni, strukovni ili drugi odgovarajući registar države sjedišta), dok su u ostalim postupcima nabave zatraženi dokazi o sposobnosti (preslika isprave o upisu u sudski, obrtni, strukovni ili drugi odgovarajući registar države sjedišta i potvrda porezne uprave o stanju duga) i jamstvo za uredno izvršenje ugovora.

Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave, o sukobu interesa se na odgovarajući način primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi i drugih propisa koji uređuju područje sukoba interesa. Prema odredbi članka 75. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan poduzeti prikladne mjere da učinkovito spriječi, prepozna i ukloni sukobe interesa u vezi s postupkom javne nabave kako bi se izbjeglo narušavanje tržišnog natjecanja i osiguralo jednako postupanje prema svim gospodarskim subjektima. Također, prema odredbi članka 80. navedenog Zakona, predstavnici naručitelja obavezni su potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene. Pojedini članovi stručnih povjerenstava u šest postupaka jednostavne nabave (nabava i ugradnja opreme za dječja igrališta, usluga popravka sprava na dječjim igralištima, materijal za obilježavanje oznaka na kolniku, elektromaterijal, dostavna vozila i ukrasi za prigodno ukrašavanje grada) ukupne ugovorene vrijednosti od 946.156,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) nisu potpisali izjave o postojanju, odnosno nepostojanju sukoba interesa.

***Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provesti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

**Preporučuje upućivati pozive većem broju potencijalnih ponuditelja, a poziv na dostavu ponuda objaviti i na mrežnim stranicama Društva. Nalaže za sve osobe koje provode postupke jednostavne nabave utvrditi obvezu potpisivanja izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te ju ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.**

- 3.2. Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju da se sve promjene plana nabave objave u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Društvo je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju da se u Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave detaljnije propišu uvjeti i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu, da se propišu osnove za isključenje i uvjeti sposobnosti gospodarskih subjekata te obveza jamstva za izvršenje ugovora. Također je prihvatilo preporuke da se u Pravilniku propiše način izrade ponuda, utvrđivanje optimalnih rokova za dostavu ponuda te propisivanja obveznih elemenata koje sadrže narudžbenica i/ili ugovor. Nadalje, navodi da su izmjenama Zakona o javnoj nabavi iz 2016. pragovi za provođenje jednostavne nabave povećani, a time i vrijednost nabave roba, radova i usluga te je sukladno tome prilagođen i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, pri čemu smatraju da su pragovi korektno utvrđeni.

Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju da se u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navedu svi predmeti nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju da se u statističkom izvješću o javnoj nabavi navedu svi predmeti nabave čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove.

Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju da se nabava roba procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i nalog o obvezi svih osoba koje provode postupke jednostavne nabave da potpišu izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te da ju se ažurira. Također je prihvatilo preporuku o upućivanju poziva na dostavu ponuda većem broju potencijalnih ponuditelja, ako postoje na tržištu, i objavljivanju na mrežnim stranicama Društva.

- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje kod preporuke da se utvrdi niži prag vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem. Ukupna vrijednost nabavljenih roba i usluga pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn koja se provodila izravnim ugovaranjem, odnosno ispostavljanjem narudžbenice samo jednom subjektu, iznosila je 976.556,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) ili 27,1 % ukupne ugovorene vrijednosti nabave.

S obzirom na to da navedena nabava čini vrijednosno značajan udio, nižim pragom vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koja se provodi izravnim ugovaranjem postigla bi se veća konkurentnost postupaka nabave te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku, navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Popisati imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	-	provedeno
2.	Rashodi	2009.	Ugovore o radu uskladiti s odredbama Pravilnika o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta, a obračun plaće zaposlenika provoditi u skladu s odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za radnike u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada.	-	provedeno
3.	Postupci javne nabave	2009.	Nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	djelomično provedeno
4.	Računovodstveno poslovanje	2009.	U poslovnim knjigama iskazati podatke na temelju vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	-	provedeno
5.		2009.	Dugotrajnu imovinu namijenjenu prodaji iskazati kao kratkotrajnu imovinu u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja.	-	nije primjenjivo

\*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden te koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom o nabavljanju roba, radova i usluga u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona, osim nabave opreme za dječja igrališta. Oprema za dječja igrališta nabavljena je provedbom dva postupka jednostavne nabave, odnosno unutar postupka nabave opreme kao Grupa 1 u vrijednosti od 148.900,00 kn te u postupku nabave usluga popravka sprava na dječjim igralištima, gdje je u dokumentaciji za nadmetanje navedena te nabavljena, između ostalog, i oprema za dječja igrališta ukupne vrijednosti od 63.950,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabavu opreme za dječja igrališta trebalo je provesti prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, jer je ukupna vrijednost nabavljene opreme 212.850,00 kn.
- U vezi s nalogom da se dugotrajna imovina namijenjena prodaji iskaže kao kratkotrajna imovina, Društvo u 2019. u poslovnim knjigama nije imalo evidentiranu dugotrajnu imovinu namijenjenu prodaji.



**Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije u cijelosti proveden.**

- 1.2. *Društvo prihvaća status naloga da se nabava opreme za dječja igrališta provodi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i naloga da se dugotrajna imovina namijenjena prodaji iskaže kao kratkotrajna imovina u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja.*

#### IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

Članovi Nadzornog odbora i Uprave su:

1. Nadzorni odbor:

Stanislav Radičanin   predsjednik od 14. srpnja 2017. do 1. travnja 2020.

Lucija Hinić            zamjenica predsjednika od 14. srpnja 2017., predsjednica od 1.travnja 2020.

Edita Kekić            član od 8. veljače 2016., zamjenica predsjednika od 1. travnja 2020.

Josipa Vugić            član od 18. listopada 2017.

Daniel Šatni            član od 22. studenoga 2018.

Gordana Grbac         član od 2. ožujka 2020.

2. Uprava:

Goran Groš             direktor od 22. srpnja 2013.