



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/20-07/23
URBROJ: 613-07-21-7

Varaždin, 7. travnja 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PARKOVI D.D., VARAŽDIN
ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2019.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2019.	14
	Provedba naloga i preporuka	19
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	20

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala 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, planiranje, 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.

- Ukupna vrijednost nabave za 2019. iznosila je 8.359.575,00 kn, a prema podacima iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljenom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske vrijednost nabave iznosila je 2.543.058,00 kn. U navedenom Registru nisu obuhvaćeni svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. (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 1952. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu. Sjedište Društva je Hallerova aleja 8, Varaždin. Temeljni kapital Društva iznosi 5.936.400,00 kn te je podijeljen na 14 841 dionicu nominalne vrijednosti od 400,00 kn po dionici. Na 31. prosinca 2019. Grad Varaždin (dalje u tekstu: Grad) imao je 99,8 % udjela, a 0,02 % udjela imali su jedna pravna i fizička osoba. Grad je u lipnju 2019. donio Odluku o kupnji dionica Društva te u rujnu 2019. Odluku o stjecanju dionica manjinskih dioničara Društva. Provedbom navedenih odluka te Odlukom Glavne skupštine Društva iz siječnja 2020., Grad je postao jedini (100,0 %) dioničar.

Društvo obavlja komunalne, tržišne i proizvodne djelatnosti koje se odnose na održavanje javnih zelenih površina i groblja, pogrebne usluge, hortikulturno uređenje i projektiranje, proizvodnju i prodaju bilja, ugostiteljstvo te drugo. Osnovni izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz Grada za održavanje javnih zelenih površina i groblja, od pruženih pogrebnih, hortikulturnih i ugostiteljskih usluga te trgovine na veliko i malo.

Tijela Društva su Glavna skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Glavnu skupštinu čine dioničari (glavni dioničar Grad i manjinski dioničari). Nadzorni odbor ima sedam članova. Mandat članova Nadzornog odbora traje četiri godine. Uprava ima jednog člana Uprave – direktora, kojeg imenuje Nadzorni odbor na temelju provedenog javnog natječaja, na vrijeme od pet godina. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2021.) direktor je Alen Runac.

Rad Društva organiziran je na radne jedinice (groblje i zelene površine), organizacijske jedinice (proizvodnju i vrtni centar) te zajedničke tehničke i upravne službe. Početkom godine imalo je 100, a koncem godine 113 zaposlenika.

Planiranje

Društvo je u siječnju 2019. donijelo Plan financijskog poslovanja za 2019., koji je Nadzorni odbor Društva prihvatio u travnju 2019. Planom financijskog poslovanja za 2019. planirani su prihodi u iznosu od 21.110.000,00 kn, rashodi u iznosu od 21.042.800,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 67.200,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od prodaje proizvoda, roba i usluga u iznosu od 9.737.000,00 kn, iz proračuna Grada u iznosu od 6.670.000,00 kn, od naknada za održavanje grobnih mjesta u iznosu od 3.080.000,00 kn te prodaje pogrebne robe u iznosu od 1.010.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove osoblja u iznosu od 9.086.400,00 kn, materijalne troškove (troškove prodane robe, sirovine i materijala te ostale vanjske troškove) u iznosu od 6.956.000,00 kn, amortizaciju u iznosu od 1.377.400,00 kn te ostale troškove u iznosu od 3.187.000,00 kn.

Planom financijskog poslovanja obuhvaćene su komunalne i gospodarske djelatnosti. Plan komunalne djelatnosti izrađen je na temelju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019. Grada u dijelu koji se odnosi na održavanje parkova, zelenih površina i groblja (Varaždinskog, Biškupečkog i Židovskog) te pogrebnih usluga, koje su povjerene na temelju Odluke o komunalnim djelatnostima Grada iz prosinca 2015. Plan gospodarske djelatnosti temelji se na poslovnim rezultatima u 2018. u područjima prodaje i proizvodnje bilja, prodaje pogrebne opreme te hortikulturnih i ugostiteljskih usluga.

U 2019. planirana su ulaganja u vozni i strojni park, odnosno ulaganja u traktore, prikolice, kopačice i punilice lončića.

Prema Izvješću o ostvarenju plana financijskog poslovanja za 2019., prihodi su ostvareni u iznosu od 22.207.208,00 kn, što je 1.097.208,00 kn ili 5,2 % više od planiranih, a rashodi u iznosu od 22.170.181,00 kn, što je 1.127.381,00 kn ili 5,4 % više od planiranih. Ostvarena dobit prije oporezivanja iznosi 37.027,00 kn, što je 30.173,00 kn ili 44,9 % manje od planirane. Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda u odnosu na Plan odnose se na prihode od naknada za održavanje grobnih mjesta koji su 486.563,00 kn ili 15,8 % veći i prihode iz proračuna Grada koji su 418.493,00 kn ili 6,3 % veći. Vrijednosno značajnija odstupanja rashoda u odnosu na Plan odnose se na ostale troškove koji su 617.109,00 kn ili 18,8 % veći (zbog povećanih isplata nagrada za radne rezultate, naknada troškova prehrane te povećanih troškova na gradilištu u Rovinju), materijalne troškove koji su 500.348,00 kn ili 7,2 % veći, troškove osoblja koji su 400.636,00 kn ili 4,4 % veći te amortizaciju koja je 323.387,00 kn ili 23,5 % manja (zbog promjene procjene vijeka uporabe). U 2019. ostvarena su ulaganja u strojeve i opremu u vrijednosti od 27.398,00 kn.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje na temelju odredaba Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), prema kojemu je dužno sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15 i 105/20). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u srednje poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja te na mrežnim stranicama Društva.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 22.207.208,00 kn, rashodi u iznosu od 22.170.181,00 kn te dobit u iznosu od 37.027,00 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	20.066.812,00	22.149.043,00	110,4
1.1.	Prihodi od prodaje	19.341.079,00	21.461.556,00	111,0
1.2.	Drugi poslovni prihodi	725.733,00	687.487,00	94,7
2.	Financijski prihodi	134.413,00	58.165,00	43,3
	Ukupni prihodi	20.201.225,00	22.207.208,00	109,9

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje u iznosu od 21.461.556,00 kn i čine 96,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 745.652,00 kn ili 3,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Ukupni prihodi su u odnosu na prethodnu godinu više ostvareni za 2.005.983,00 kn ili 9,9 %, zbog povećanja prihoda od prodaje, od čega se vrijednosno značajniji u iznosu od 1.362.231,00 kn odnose na usluge prema Gradu i u iznosu od 761.655,00 kn na prodaju usluga drugim kupcima.

Prihodi od prodaje ostvareni u iznosu od 21.461.556,00 kn odnose se na prihode od prodaje robe i proizvoda te pružanja usluga drugim kupcima u iznosu od 10.806.500,00 kn te pružanja usluga Gradu prema Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koje se odnose na izgradnju i redovno održavanje zelenih površina i groblja u iznosu od 10.655.056,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje robe i proizvoda te pružanja usluga drugim kupcima odnose se na prihode od prodaje biljnih vrsta, pružanja hortikulturnih usluga te izvedenih radova (pravnim i fizičkim osobama, jedinicama lokalne samouprave, udrugama i drugim kupcima) u iznosu od 5.281.385,00 kn, pogrebne robe i proizvoda te pogrebnih i komunalnih usluga ukopa u iznosu od 2.717.276,00 kn, klesarske robe, proizvoda i usluga u iznosu od 1.164.930,00 kn, ugostiteljskih usluga u iznosu od 1.020.712,00 kn te cvjećarskih usluga i robe (vijenaca, aranžmana) u iznosu od 543.727,00 kn. Na Cjenik komunalnih usluga ukopa groblja Varaždin i Biškupec Grad je u travnju 2019. dao suglasnost.

Prihodi od usluga izgradnje i redovnog održavanja zelenih površina i groblja ostvareni su na temelju Odluke o komunalnim djelatnostima Grada iz prosinca 2015., Odluke o grobljima Grada iz studenoga 2008. i Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019. (te njegovim izmjenama i dopunama), odnosno na temelju ispostavljenih obračunskih situacija i računa. Izvori financiranja navedenih usluga održavanja su opći prihodi i primici Grada, komunalna naknada, grobna naknada i naknada za dodjelu grobnih mjesta. Grobna naknada i naknada za dodjelu grobnih mjesta naplaćuju se na temelju Odluke o grobljima Grada iz studenoga 2008. te zaključaka Grada o davanju suglasnosti na visinu godišnje grobne naknade iz veljače 2010. te naknade za dodjelu grobnog mjesta i naknade za korištenje grobnih mjesta iz veljače 2007.

Ostali poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 687.487,00 kn. Odnose se na prihode od poslovnih prostora danih u zakup na temelju zaključenih ugovora iz prijašnjih godina za ugostiteljske usluge, cvjećarske usluge i samoposlužni automat te iznajmljivanja apartmana u iznosu od 188.785,00 kn, refundiranih režijskih troškova za poslovne prostore u zakupu u iznosu od 114.824,00 kn, amortizacije kapitalnih ulaganja iz prijašnjih godina financiranih iz tuđih namjenskih sredstava (grobna kuća, nabava električnih vozila i sunčane elektrane) u iznosu od 73.187,00 kn te druge poslovne prihode (po sporazumu na temelju sudske presude naplaćen imovinskopravni zahtjev, od naplate šteta od osiguranja, naplaćenih otpisanih potraživanja, usluge reklame i drugo) u iznosu od 310.691,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 58.165,00 kn, a odnose se na prihode od kamata po naplaćenim grobnim naknadama izvan roka dospijeća u iznosu od 45.218,00 kn, od internih i pasivnih kamata po žiroračunima u iznosu od 11.361,00 kn te pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 1.586,00 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	20.023.957,00	22.046.308,00	110,1
1.1.	Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	91.846,00	23.878,00	26,0
1.2.	Materijalni troškovi	6.295.052,00	7.456.346,00	118,4
1.3.	Troškovi osoblja	8.681.522,00	9.487.036,00	109,3
1.4.	Amortizacija	1.412.973,00	1.054.014,00	74,6
1.5.	Drugi troškovi	3.093.603,00	3.904.110,00	126,2
1.6.	Vrijednosna usklađenja	278.610,00	5.573,00	2,0
1.7.	Drugi poslovni rashodi	170.351,00	115.351,00	67,7
2.	Financijski rashodi	121.527,00	123.873,00	101,9
	Ukupno	20.145.484,00	22.170.181,00	110,1

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 9.487.036,00 kn ili 42,8 %, materijalne troškove u iznosu od 7.456.346,00 kn ili 33,6 % te druge troškove u iznosu od 3.904.110,00 kn ili 17,6 %. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 1.322.689,00 kn i imaju udjel od 6,0 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodno razdoblje, vrijednosno značajnije povećani su drugi troškovi za 810.507,00 kn ili 26,2 % zbog značajnijeg povećanja troškova prehrane, smještaja i terenskog dodatka zaposlenicima koji su radili na gradilištu u Rovinju te nagrada za radne rezultate, prigodnih nagrada i pomoći zaposlenicima, troškovi osoblja za 805.514,00 kn ili 9,3 % zbog povećanja broja zaposlenih tijekom 2019. te materijalni troškovi za 1.161.294,00 kn ili 18,4 % zbog povećanja ostalih vanjskih troškova, odnosno usluga kooperanata na izgradnji hotela Park u Rovinju (hortikulturno uređenje).

Vrijednosno značajnije smanjeni su troškovi amortizacije za 358.959,00 kn ili 25,4 % u odnosu na prethodnu godinu zbog toga što je Uprava Društva ponovno procijenila vijek trajanja građevinskih objekata pa su u obračunu primijenjene niže amortizacijske stope za građevinske objekte.

Materijalni troškovi odnose se na troškove prodane robe u iznosu od 2.902.815,00 kn, druge vanjske troškove u iznosu od 2.382.333,00 kn te troškove sirovina i materijala u iznosu od 2.171.198,00 kn. Troškovi prodane robe odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe u iznosu od 1.723.298,00 kn i prodaju robe u tranzitu u iznosu od 1.179.517,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi odnose se na usluge kooperanata u iznosu od 1.271.506,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 308.473,00 kn, usluge tekućeg održavanja u iznosu od 262.581,00 kn, usluge reklame i propagande u iznosu od 212.819,00 kn, telefona i poštarine u iznosu od 150.274,00 kn te usluge prijevoza i cestarine u iznosu od 127.693,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi sirovina i materijala odnose se na materijal u iznosu od 1.222.444,00 kn (osnovni materijal u iznosu od 665.718,00 kn, ostali materijal u iznosu od 268.685,00 kn, zaštitnu odjeću i obuću u iznosu od 193.105,00 kn, sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu od 45.467,00 kn, uredski materijal u iznosu od 41.586,00 kn i drugi materijal u iznosu od 7.883,00 kn), energiju u iznosu od 645.854,00 kn i rezervne dijelove u iznosu od 172.694,00 kn.

Troškovi osoblja odnose se na netoplaće u iznosu od 6.190.673,00 kn, poreze i doprinose iz plaće u iznosu od 1.976.889,00 kn te doprinose na plaću u iznosu od 1.319.474,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavljena je u skladu s propisima. Najviša plaća u brutoiznosu za 2019. iznosila je 31.737,00 kn, odnosno u netoiznosu 19.690,00 kn, najniža plaća u brutoiznosu 3.750,00 kn, odnosno u netoiznosu 3.000,00 kn.

Troškovi amortizacije ostvareni u iznosu od 1.054.014,00 kn odnose se na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 199.456,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu od 393.737,00 kn, alata, pogonskog inventara i prijevoznih sredstava u iznosu od 396.960,00 kn, ulaganja u nekretnine u iznosu od 62.551,00 kn te na nematerijalnu imovinu (softver) u iznosu od 1.310,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu troškovi amortizacije manji su za 358.959,00 kn ili 25,4 % zbog smanjenih amortizacijskih stopa za građevinske objekte. Uprava Društva ponovno je procijenila korisni vijek trajanja građevinskih objekata te su u obračunu primijenjene smanjene amortizacijske stope. Amortizacija se obračunava linearnom metodom, po stopama koje osiguravaju potpuni otpis sredstava do trenutka njihove funkcionalne i tehnološke zastarjelosti. Primijenjene stope ne prelaze porezno dopustive stope prema odredbama 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 3.904.110,00 kn, a odnose se na vanjske usluge u iznosu od 1.324.367,00 kn, naknade i pomoći radnicima u iznosu od 1.756.139,00 kn te ostale troškove u iznosu od 823.604,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za vanjske usluge odnose se na intelektualne usluge u iznosu od 29.072,00 kn, premije osiguranja imovine u iznosu od 202.158,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 121.104,00 kn, usluge čišćenja poslovnog prostora u iznosu od 96.800,00 kn, komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu od 92.361,00 kn, usluge kremacije u iznosu od 84.603,00 kn, usluge tjelesne zaštite osoba i imovine u iznosu od 82.628,00 kn, računalne usluge (usluge operatera i održavanje softvera) u iznosu od 57.544,00 kn te druge usluge u iznosu od 272.573,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za naknade i pomoći radnicima su troškovi prijevoza zaposlenika na posao i s posla u iznosu od 676.378,00 kn, nagrade za radne rezultate u iznosu od 430.200,00 kn, prigodne nagrade i pomoći zaposlenicima u iznosu od 350.464,00 kn te troškovi prehrane i smještaja na službenom putu u iznosu od 155.044,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali troškovi odnose se na terenski dodatak u iznosu od 260.390,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora te predsjedniku i zamjeniku predsjednika Glavne skupštine u iznosu od 224.032,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 94.034,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 80.662,00 kn, članarine u iznosu od 54.634,00 kn te dnevnice za službeni put u zemlji i inozemstvu u iznosu od 32.375,00 kn.

Vrijednosno usklađenje u iznosu od 5.573,00 kn odnosi se na vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca u postupku predstečajne nagodbe ili stečaja.

Drugi poslovni rashodi odnose se na dopušten rashod robe (otpis) u iznosu od 39.016,00 kn, naknade štete i penale u iznosu od 23.251,00 kn, prekomjerni rashod robe u iznosu od 11.455,00 kn, donacije i sponzorstva u iznosu od 11.666,00 kn, prekomjerni rashod na teret Društva u iznosu od 1.510,00 kn, ostale izvanredne rashode u iznosu od 7.540,00 kn i drugo u iznosu od 20.913,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 123.873,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na kamate u iznosu od 103.510,00 kn (kamate po leasingu u iznosu od 92.541,00 kn, na kredite u iznosu od 10.212,00 kn i kamate prema dobavljačima u iznosu od 757,00 kn).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 45.523.944,00 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	45.342.135,00	45.523.944,00	100,4
1.	Dugotrajna imovina	38.684.216,00	37.657.602,00	97,3
1.1.	Nematerijalna imovina	1.638,00	328,00	20,0
1.2.	Materijalna imovina	38.682.578,00	37.657.274,00	97,3
2.	Kratkotrajna imovina	6.432.643,00	7.778.414,00	120,9
2.1.	Zalihe	1.265.043,00	1.125.679,00	89,0
2.2.	Potraživanja	3.871.227,00	4.165.887,00	107,6
2.3.	Novac u banci i blagajni	1.296.373,00	2.486.848,00	191,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	225.276,00	87.928,00	39,0
II.	Pasiva	45.342.135,00	45.523.944,00	100,4
1.	Kapital i rezerve	36.409.744,00	36.420.046,00	100,0
2.	Rezerviranja	29.959,00	0,00	-
3.	Dugoročne obveze	1.605.047,00	914.358,00	57,0
4.	Kratkoročne obveze	3.784.946,00	4.348.737,00	114,9
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	3.512.439,00	3.840.803,00	109,3
	Izvanbilančni zapisi	1.896.862,00	1.900.215,00	100,2

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2019. iznosila je 37.657.602,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja je za 1.026.614,00 kn ili 2,7 %, najvećim dijelom zbog obračunanog ispravka vrijednosti za 2019. Odnosi se na zemljišta (poljoprivredno i građevinsko zemljište, rasadnik te dugogodišnje nasade Parka pape Ivana Pavla II) u vrijednosti od 25.465.749,00 kn, građevinske objekte (zgradu Uprave, gospodarsku zgradu te druge poslovne objekte) u vrijednosti od 7.009.710,00 kn, ulaganja u nekretnine (apartmane, cafe-bar, staklenik, prodajni prostor i skladište) u vrijednosti od 2.631.148,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 1.316.551,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 1.175.981,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 44.035,00 kn, drugu materijalnu imovinu (djela likovnih umjetnika) u vrijednosti od 14.100,00 kn te nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 328,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine koncem 2019. iznosila je 7.778.414,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 1.345.771,00 kn ili 20,9 %, najvećim dijelom zbog povećanja novca u banci i blagajni (zbog značajnog iznosa oporučnog predujma za uređivanje i održavanje grobnog mjesta).

Odnosi se na vrijednost zaliha u iznosu od 1.125.679,00 kn, potraživanja u iznosu od 4.165.887,00 kn te novca u banci i blagajni u iznosu od 2.486.848,00 kn.

Vrijednost zaliha u iznosu od 1.125.679,00 kn odnosi se na sitni inventar i autogume u upotrebi te njihov ispravak vrijednosti u iznosu od 1.190.871,00 kn, sirovine i materijal u vrijednosti od 520.743,00 kn, trgovačku robu u vrijednosti od 314.552,00 kn, biološku imovinu u vrijednosti od 287.254,00 kn te gotove proizvode u vrijednosti od 3.130,00 kn. Vrijednost sirovina i materijala u iznosu od 520.743,00 kn odnosi se na materijal za obavljanje komunalne, hortikulture i druge djelatnosti (građevni i biljni materijal, supstrati, materijal za navodnjavanje, zalijevanje i drenažu, materijal za dječja igrališta, koševi i spremnici za otpad i drugo) u vrijednosti od 350.670,00 kn, monografije i reklamni materijal u vrijednosti od 85.141,00 kn, rezervne dijelove za vozila, opremu i druge potrošne dijelove u vrijednosti od 80.467,00 kn te gorivo i mazivo u vrijednosti od 4.465,00 kn. Vrijednost trgovačke robe u iznosu od 314.552,00 kn odnosi se na nabavnu vrijednost robe u vrtnom centru, cvjećarnici (rezano cvijeće, ukrasni materijali, svijeće, lampioni, biljne vrste, zaštitna sredstva, druga roba) i ugostiteljskom objektu (pića, cigarete i drugo) u vrijednosti od 233.337,00 kn te pogrebne robe (razne vrste ljesova, križevi, urne i druga pogrebna oprema) u vrijednosti od 81.215,00 kn. Vrijednost biološke imovine u iznosu od 287.254,00 kn odnosi se na nedovršene proizvode raznih biljnih vrsta, drveća, grmlja i drugog bilja te pogrebnih proizvoda (betonskih okvira, grobnica i drugih proizvoda).

Koncem 2019. potraživanja iznose 4.165.887,00 kn i veća su za 294.660,00 kn ili 7,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 4.042.115,00 kn, države i drugih institucija u iznosu od 108.019,00 kn (za bolovanja u iznosu od 54.601,00 kn, za više plaćeni porez na dobit u iznosu od 43.315,00 kn te za više plaćeni dodatni porez na potrošnju u iznosu od 10.103,00 kn), potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika u iznosu od 2.926,00 kn i druga potraživanja (za predujmove, depozite i kamate) u iznosu od 12.827,00 kn. Potraživanja od kupaca u iznosu od 4.042.115,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji za prodane proizvode i robe te pružene usluge u iznosu od 3.031.775,00 kn, od građana za naknade za grobna mjesta u iznosu od 1.468.605,00 kn (od čega u ispravku vrijednosti u iznosu od 458.265,00 kn) te sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u cijelosti u ispravku vrijednosti u iznosu od 1.008.347,00 kn. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 3.063.768,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 2.053.427,00 kn te potraživanja od građana za naknade za grobna mjesta u iznosu od 1.468.605,00 kn, od čega 458.264,00 kn u ispravku vrijednosti. Potraživanja od kupaca su starosti do godine dana i za njih se poduzimaju mjere naplate putem opomena, opomena pred ovrhu i pokretanja ovršnih postupaka. Potraživanja od građana za naknade za grobna mjesta su starosti do godine dana u iznosu od 539.315,00 kn, od jedne godine do tri godine u iznosu od 471.026,00 kn i preko tri godine u iznosu od 458.264,00 kn. Za naplatu navedenih potraživanja, od mjera naplate, slane su samo opomene. Odlukom o grobljima iz studenoga 2008. utvrđeno je da se ukop ne može obaviti ako postoji nepodmiren dug, pa se ta dugovanja najvećim dijelom podmiruju prije pogreba. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2021.) podmireno je 2.603.388,00 kn ili 62,5 % ukupnih potraživanja (od vrijednosno značajnijih potraživanja naplaćena su potraživanja od kupaca u zemlji za prodane proizvode i robe te pružene usluge u iznosu od 2.164.903,00 kn i potraživanja od građana za naknade za grobna mjesta u iznosu od 423.417,00 kn).

Vrijednost novca u banci i blagajni koncem 2019. iznosi 2.486.848,00 kn, a odnosi se na novac u dvije poslovne banke na kunskim i deviznim žiroračunima u iznosu od 2.481.069,00 kn te blagajni u iznosu od 5.779,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi koncem 2019. iznose 87.928,00 kn. Odnose se na plaćene troškove budućeg razdoblja prehrane, nagrade radnicima za radne rezultate te projekta grobne kuće i zida. U odnosu na stanje početkom godine manji su za 137.348,00 kn ili 61,0 %, najvećim dijelom zbog zatvaranja obračunanih prihoda za koje nisu ispostavljeni računi u 2018., nego u 2019. jer u prethodnoj godini nije bila ovjerena građevinska knjiga.

Kapital i rezerve koncem 2019. iznose 36.420.046,00 kn. Odnose se na temeljni kapital u iznosu od 5.936.400,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu od 2.468.859,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu od 510.813,00 kn, revalorizacijske rezerve u iznosu od 10.166.309,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 17.327.363,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu od 10.302,00 kn.

Dugoročne obveze koncem 2019. iznose 914.358,00 kn. Odnose se na obveze po kreditu prema jednoj poslovnoj banci u iznosu od 168.423,00 kn (ukupne obveze u iznosu od 252.633,00 kn umanjene za obveze koje dospijevaju u sljedećoj godini u iznosu od 84.210,00 kn) i drugim financijskim institucijama za otplatu rata leasinga za kupnju radnih strojeva i prijevoznih sredstava u iznosu od 745.935,00 kn (ukupne obveze u iznosu od 1.356.468,00 kn umanjene za obveze koje dospijevaju u sljedećoj godini u iznosu od 610.533,00 kn). Obveze prema poslovnoj banci odnose se na obveze prema Ugovoru o dugoročnom kreditu zaključenom 2017. u iznosu od 400.000,00 kn. Ugovor je zaključen na rok od pet godina, ugovorena je fiksna kamatna stopa od 3,7 % godišnje, a otplata u 60 mjesečnih rata, od kojih prva dospijeva 31. siječnja 2018., a posljednja 31. prosinca 2022. Ugovoreni rok korištenja kredita bio je 31. prosinca 2017., a dodacima Ugovoru iz siječnja i veljače 2018. promijenjen je na 31. ožujka 2018. te je također promijenjeno i dospijeće 1. rate na 30. travnja 2018. Sredstva kredita korištena su za rekonstrukciju i dogradnju objekta cafe-bara Aleja. Društvo je prijašnjih godina zaključilo više ugovora o financijskom leasingu za nabavu radnih strojeva (traktora, kosilica, kombiniranog radnog vozila, vozila s radnom platformom, sakupljača trave) te prijevoznih sredstava (električna vozila, dostavna vozila i osobna vozila). Društvo redovito otplaćuje rate kredita, odnosno leasinga.

Kratkoročne obveze koncem 2019. iznose 4.348.737,00 kn. Odnose se na obveze za predujmove u iznosu od 1.211.679,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 902.973,00 kn, obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama koje dospijevaju u roku od godine dana u iznosu od 694.743,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 593.650,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 528.438,00 kn, obveze s osnove udjela u rezultatu u iznosu od 13.462,00 kn, zajmove u iznosu od 14.200,00 kn te druge kratkoročne obveze u iznosu od 389.592,00 kn.

Odgođeni prihodi budućeg razdoblja koncem 2019. iznose 3.840.803,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na obveze za prikupljena sredstva naknada za korištenje grobnih mjesta u iznosu od 2.406.354,00 kn, prihode budućih razdoblja u iznosu od 900.000,00 kn (održavanje u jamstvenom roku za hortikulturene radove na objektu jednog hotela), namjenska sredstva za kapitalna ulaganja primljena od Grada za grobnu kuću Biškupec u iznosu od 308.740,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu električnih vozila i izgradnju sunčanih elektrana u iznosu od 218.770,00 kn te druge odgođene prihode u iznosu od 6.939,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirano je zemljište u korištenju, u vlasništvu Grada ili Republike Hrvatske u vrijednosti od 1.893.820,00 kn i roba u komisiji u vrijednosti od 6.395,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2019. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Balance) na dan 31. prosinca 2019., Računa dobiti i gubitka za 2019., Izvještaja o novčanim tokovima, Izvještaja o promjenama kapitala te Bilješki uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za 2019. u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. U izvješću je navedeno da je u tijeku postupak preispitivanja zamjene nekretnina s Gradom iz 2006. i 2007. koji obavljaju nadležna državna tijela te da eventualni utjecaj navedenog postupka na kapital Društva za sada nije moguće predvidjeti.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 15. listopada 2020. do 7. 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 Društva.

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 (Narodne novine 95/16).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
2. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
3. Opći porezni zakon (Narodne novine 115/16 i 106/18)
4. Zakon o porezu na dobit
5. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
6. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
7. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
8. Pravilnik o provođenju javne nabave (prosinac 2016.)
9. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.)
10. Zakon o porezu na dodanu vrijednost, članak 38. (Narodne novine 73/13, 99/13 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 148/13, 153/13 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 143/14, 115/16 i 106/18)
11. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)

12. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
13. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
14. Pravilnik o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba (Narodne novine 143/98)
15. Pravilnik o radu (listopad 2017.)
16. Pravilnik o postupku dodjele sredstava za sponzorstva i donacije (studeni 2016.)
17. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
18. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15).

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, izlazni i ulazni računi te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima Društva te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju odnose se na popis imovine i obveza te evidentiranje poslovnih događaja na temelju uredne dokumentacije.

Izvanbilančni zapisi koji se odnose na zemljište u korištenju u vrijednosti od 1.893.820,00 kn nisu obuhvaćeni popisom imovine i obveza. Odnose se na zelene površine (zemljište, šuma, park i drugo) na području Grada, a u vlasništvu su Grada ili Republike Hrvatske. Rješavanje imovinskopravnih odnosa za navedena zemljišta u korištenju je u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2020.) u tijeku. Za održavanje najvećeg dijela tih površina Grad doznauje sredstva Društvu na temelju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019. (te njegovih izmjena i dopuna), odnosno na temelju ispostavljenih obračunskih situacija. Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije s krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže popisati svu imovinu i obveze, uključujući i izvanbilančne zapise (tuđu imovinu).

Drugi vanjski troškovi ostvareni su u iznosu od 2.382.333,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na usluge kooperanata u iznosu od 1.271.506,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 308.473,00 kn, usluge tekućeg održavanja u iznosu od 262.581,00 kn, usluge reklame i propagande u iznosu od 212.819,00 kn, telefona i poštarine u iznosu od 150.274,00 kn te usluge prijevoza i cestarine u iznosu od 127.693,00 kn. Revizijskim postupcima obuhvaćeni su rashodi za usluge u vrijednosti od 1.773.805,00 kn (usluge kooperanata u iznosu od 1.170.563,00 kn, reklame i propagande u iznosu od 205.607,00 kn, gospodarenja komunalnim otpadom u iznosu od 217.567,00 kn, održavanja opreme, vozila i strojeva u iznosu od 180.068,00 kn). U većini slučajeva rashodi su ostvareni na temelju uredne dokumentacije. Rashodi za usluge reklame i propagande ostvareni su u iznosu od 212.819,00 kn. U okviru troškova reklame i propagande rashodi za marketinške usluge, promidžbene televizijske usluge i usluge rezervacije medijskog oglasnog prostora u iznosu od 79.259,00 kn ostvareni su na temelju ugovora i dodataka ugovorima kojima je ugovorena paušalna mjesečna naknada. Za obavljene usluge ispostavljeni su mjesečni računi na kojima nije navedena vrsta obavljenih usluga. Uz ispostavljene račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena.

Specifikacija obavljenih usluga trebala bi poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja marketinških usluga, promidžbenih televizijskih usluga i usluga rezervacije medijskog oglasnog prostora. Prema odredbi članka 9., stavka 4. Zakona o računovodstvu, knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju svih usluga ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju te u Očitovanju navodi da je u 2020. pristupilo rješavanju imovinskopravnih odnosa za zemljišta u korištenju koja se vode u izvanbilančnim zapisima te da su na 31. prosinca 2020. usklađene knjigovodstvene evidencije Društva s Državnom geodetskom upravom, Područnim uredom Varaždin i Zemljišnoknjižnim odjelom Općinskog suda Varaždin. U vezi s ugovaranjem marketinških usluga navodi da će za 2020. izraditi detaljan popis svih vrsta marketinških aktivnosti, odnosno specifikaciju obavljenih usluga reklame i propagande koje su podloga za fakturirane usluge medijskih tvrtki i ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 22.170.181,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 9.487.036,00 kn ili 42,8 %, materijalne troškove u iznosu od 7.456.346,00 kn ili 33,6 % te druge troškove u iznosu od 3.904.110,00 kn ili 17,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru rashoda za naknade i pomoći radnicima, koji su ostvareni u iznosu od 1.756.139,00 kn, ostvareni su rashodi za nagrade za radne rezultate u iznosu od 430.200,00 kn. Odnose se na isplatu stalnog mjesečnog dodatka u iznosu od 400,00 kn po zaposleniku na temelju odluka direktora. Direktor je donosio odluke o isplati nagrade za radne rezultate za svaki mjesec. U odlukama se navodi da se odobrava isplata nagrade za radne rezultate za pojedini mjesec svima zaposlenima. Odredbama članka 81. Pravilnika o radu, koji se navodi u odlukama, navedeno je da će poslodavac osigurati darove i nagrade radnicima do 100,0 % neoporezivih iznosa prema Zakonu o porezu na dohodak i Pravilniku o porezu na dohodak.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije i mjerila na temelju kojih će se isplaćivati nagrade za radne rezultate, čime bi se osigurala opravdanost i transparentnost njihove dodjele.

Troškovi naknada članovima Nadzornog odbora ostvareni su u iznosu od 218.116,00 kn. Odnose se na mjesečne naknade članovima Nadzornog odbora, u netoiznosu od 2.200,00 kn predsjedniku Nadzornog odbora, odnosno članovima Nadzornog odbora u netoiznosu od 1.500,00 kn. Nadzorni odbor ima sedam članova. Tijekom 2019. održane su tri sjednice Nadzornog odbora. Naknade članovima Nadzornog odbora isplaćivane su mjesečno, a ne po održanoj sjednici. Isplate su obavljene na temelju odluke Glavne skupštine iz 2019.

Državni ured za reviziju preporučuje iznos naknade za rad članova Nadzornog odbora utvrditi i obračunavati prema broju održanih sjednica na kojima su sudjelovali, umjesto u mjesečnom iznosu.

2.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da već tijekom 2020. nagrade za radne rezultate nisu isplaćivane svim zaposlenicima, nego su se primjenjivali određeni kriteriji za vrednovanje rezultata rada (povećanje opsega posla, kvaliteta rada, zalaganje na radu) te da će se navedeni kriteriji primjenjivati i u sljedećem razdoblju. Također, navodi da će na sljedećoj sjednici Nadzornog odbora prezentirati preporuku Državnog ureda za reviziju da se iznos naknade za rad članova Nadzornog odbora utvrdi i obračunava prema broju održanih sjednica.

3. Javna nabava

3.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Plan nabave za 2019. te izmjene i dopune tijekom godine su doneseni i objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Društva. Prema posljednjim izmjenama Plana nabave iz ožujka 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 15.857.600,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., ukupna vrijednost nabave iznosila je 9.041.791,00 kn. Otvorenim postupcima javne nabave nabavljena je roba u vrijednosti od 1.678.912,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Vrijednost jednostavne nabave iznosi 7.362.879,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na robe u vrijednosti od 4.132.559,00 kn, usluge u vrijednosti od 2.850.745,00 kn i radove u vrijednosti od 379.575,00 kn.

– Pravilnici o provedbi postupaka nabave

Društvo je u prosincu 2016. donijelo Pravilnik o provođenju javne nabave, kojim su uređeni uvjeti i postupci javne nabave koji prethode zaključivanju ugovora o nabavi robe, radova i usluga, a u svrhu racionalnog i učinkovitog korištenja proračunskih i drugih sredstava, zadovoljenja potreba uz istodobno ostvarenje najbolje vrijednosti za uložena sredstva te poticanja slobodnog tržišnog nadmetanja. Pravilnikom su utvrđeni postupci nabave, odnosno faze javne nabave od planiranja, provedbe postupaka, odabira ponuditelja, zaključenja ugovora do realizacije nabave i plaćanja.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave kojim su uređeni postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn donesen je u lipnju 2017. Prema navedenom Pravilniku, nabavu robe, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn provode osobe koje je Uprava – direktor opunomoćio posebnom odlukom, ne mora se objaviti na mrežnim stranicama Društva i može se provesti bez prikupljanja ponuda. Nabava procijenjene vrijednosti od 100.000,00 do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove provodi se prikupljanjem ponuda od minimalno tri gospodarska subjekta, a poziv za dostavu ponuda objavljuje se i na mrežnim stranicama Društva. Ovisno o prirodi predmeta nabave, razini tržišnog natjecanja i potreba Društva, a ako se ne mogu prikupiti tri ponude, mogu se prikupiti dvije ili jedna ponuda.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave prag za nabavu roba, radova i usluga bez obveze prikupljanja ponuda te objave poziva na mrežnim stranicama procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn previsoko je postavljen te ne omogućuje postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost nabave te utvrditi niži prag vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnom pogodbom, odnosno ispostavljanjem narudžbenica i/ili zaključenjem ugovora s gospodarskim subjektima prema vlastitom izboru bez obveze prikupljanja ponuda te objave poziva na mrežnim stranicama.

– Provedba postupaka nabave

Revizijskim postupcima provjerena su četiri otvorena postupka javne nabave u vrijednosti od 1.678.912,00 kn i 25 postupaka jednostavne nabave u ukupnoj vrijednosti od 2.327.319,00 kn (radovi 153.876,00 kn, roba 1.128.760,00 kn, usluge 1.044.683,00 kn) za koje su zaključeni ugovori, odnosno 47,9 % ukupne vrijednosti nabave prema podacima iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Otvorenim postupcima javne nabave nabavljen je kamen za opločenje, gorivo (nafta i naftni destilati) te pogrebne potrepštine. Postupcima jednostavne nabave nabavljene su usluge krajobraznog uređenja krovnih vrtova, sadnje, uništavanja korova i invazivnih vrsta, održavanja ukrasnih parkova i perivoja, postavljanje travnog busena, suzbijanje šumskih štetočina na groblju i zelenim površinama grada, čišćenja poslovnih prostorija, revizije financijskih izvještaja, tjelesne zaštite, gospodarenje otpadom, najam vozila, opskrba električnom energijom i plinom, elektroinstalacijski radovi i montaža sustava videonadzora, rezano cvijeće, uredski materijal, proizvodi za osobnu njegu, sredstva za čišćenje, osobna zaštitna sredstva, pića, oprema za dječja igrališta te građevinski materijal. Za sve postupke javne nabave, osim usluga tjelesne zaštite, pozivi na dostavu ponuda upućeni su najmanje na adrese tri gospodarska subjekta i objavljeni na mrežnim stranicama Društva. Kriterij za odabir ponuda bila je najniža cijena ponude, a rokovi za dostavu ponuda bili su u većini slučajeva sedam dana. Jednostavna nabava roba, radova i usluga, nabavljenih na temelju narudžbenica i/ili zaključenih ugovora s dobavljačima roba, isporučiteljima usluga ili izvoditeljima radova, ostvarena je u vrijednosti od 5.035.560,00 kn i njezin udjel u ukupnoj nabavi iznosi 60,2 %. Navedena nabava najvećim dijelom odnosi se na nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn, a u pojedinim slučajevima na nabavu procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove za koje nisu provedeni postupci prikupljanjem ponuda i javnom objavom na mrežnim stranicama. Radi se o predmetima nabave koji se nabavljaju kontinuirano tijekom godine od više različitih dobavljača i ovise o trenutačnom stanju na tržištu ponude i potražnje te su za njih obavljane pojedinačne narudžbe (različite vrsta sadnica, sjemenja, grmlja, drveća i drugog bilja, humus, materijal za proizvodnju bilja, rezervni dijelovi za servis vozila, strojeva i alata, usluge popravka strojnog i voznog parka, radna odjeća i obuća, radovi i usluge koji se odnose na održavanje, razni potrošni materijal, oprema i rezervni dijelovi za dječja igrališta i drugo).

Državni ured za reviziju preporučuje prednost dati otvorenim postupcima nabave.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ali nije ažuriran. Prema navedenom Registru, u 2019. zaključena su četiri ugovora na temelju otvorenih postupaka javne nabave ukupne vrijednosti od 1.600.076,00 kn i 39 postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 942.982,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U navedenom Registru nisu obuhvaćeni svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, primjerice nabava usluga postavljanja i nabave travnog busena u vrijednosti od 196.889,00 kn, rezanog cvijeća u vrijednosti od 188.853,00 kn i 195.726,00 kn, usluga održavanja ukrasnih parkova i perivoja u vrijednosti od 168.535,00 kn, usluga sadnje u vrijednosti od 164.263,00 kn, prirodnog plina u vrijednosti od 137.994,00 kn, usluga suzbijanja šumskih štetočina u vrijednosti od 99.600,00 kn, tobogana za dječja igrališta u vrijednosti od 99.340,00 kn, usluga čišćenja u vrijednosti od 96.000,00 kn, živog bilja i sadnica u vrijednosti od 82.581,00 kn, grmlja u vrijednosti od 70.863,00 kn i drugo. Tijekom obavljanja revizije Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je ažuriran i objavljen na mrežnim stranicama Društva, a ukupna vrijednost nabave za 2019. iznosi 8.359.575,00 kn. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, a u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma te je obavezan ažurirati registar prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Nadalje, u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te ga ažurirati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će pristupiti reviziji Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave i razmotriti mogućnost snižavanja pragova vrijednosti jednostavne nabave. Nadalje, navodi da je Društvo u 2020. i 2021. provelo otvoreni postupak nabave za drveće i grmlje te nastoji što više promicati otvorenu konkurentnost nabave u predmetima nabave gdje je to moguće s obzirom na prirodu predmeta nabave, tržište i potrebe. Također, navodi da je pristupilo rješavanju problematike registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te će ga ažurirati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.*

Provedba naloga i preporuka

1.1 Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima i preporukama.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke 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.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Razvijati sustav unutarnjih kontrola.	-	provedeno
2.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2010.	Razraditi financijski plan prema skupinama računa iz Računskog plana.	-	provedeno
		2010.	Evidentirati izgradnju u vlastitoj režiji bez iskazivanja prihoda u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja.	-	provedeno
3.	Rashodi	2010.	Zaključivati ugovore o međusobnim pravima i obvezama sa zaposlenicima kojima se plaća školarina.	-	provedeno
4.	Kapital i rezerve	2010.	Kod metoda određivanja visine i primjerenosti nagrada Uprave primjenjivati kriterije iz temeljnih načela korporativnog upravljanja radi učinkovitog i odgovornog upravljanja javnim kapitalom, a sve u funkciji najboljih interesa građana kao poreznih obveznika i korisnika javnih dobara.	-	provedeno
5.	Postupci javne nabave	2010.	Planirati nabavu roba, radova i usluga u skladu s planiranim sredstvima za nabavu te osiguranim sredstvima za nabavu dugotrajne imovine.	-	provedeno
6.		2010.	Provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
7.		2010.	Iskazivati vrijednost svih zaključenih ugovora u izvješću o javnoj nabavi u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.	-	nije primjenjivo

*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09) prestala je biti na snazi stupanjem na snagu Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske).

1.2. Društvo se nije očitovalo na status naloga i preporuka.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Ljiljana Levatić-Uskoković predsjednica od 8. ožujka 2018.

Vlado Sevšek zamjenik predsjednice od 8. ožujka 2018.

Mirjana Soldatek članica od 8. ožujka 2018.

Anica Hunjet članica od 8. ožujka 2018.

Darinka Hajduk-Vučić članica od 8. ožujka 2018.

Iris Lambreščak članica od 8. ožujka 2018.

Sonja Kušter članica od 13. veljače 2017.

2. Uprava:

Alen Runac direktor od 1. svibnja 2018.