



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/21-07/12
URBROJ: 613-04-21-9
Krapina, 30. prosinca 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Zelenjak d.o.o.,
Klanjec
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	3
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2020.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2020.	16
	Provedba naloga i preporuka	19
IV.	ČLAN UPRAVE	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Zelenjak d.o.o., Klanjec (dalje u tekstu: Društvo) za 2020.

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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, kapital i rezerve, prihodi, rashodi 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 i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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 2020. i njegovu financijsku uspješnost za 2020. 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 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u siječnju 1993. na temelju Odluke Skupštine Općine Klanjec iz 1992. Nakon usklađenja općih akata sa Zakonom 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), u kolovozu 2002. upisano je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu, pod nazivom Zelenjak d.o.o., za obavljanje komunalnih usluga. Prema odredbama Društvenog ugovora iz rujna 2018., temeljni kapital Društva iznosi 10.881.700,00 kn. Osnivači Društva su Grad Klanjec i općine Tuhelj, Kraljevec na Sutli, Kumrovec, Zagorska Sela i Desinić s udjelom od 0,18 % do 32,46 % u temeljnom kapitalu Društva. Sjedište Društva je Trg Antuna Mihanovića 1, Klanjec.

Djelatnosti Društva su održavanje čistoće javnih površina, uređenje i održavanje parkova, zelenih površina i dječjih igrališta, uređenje i održavanje cesta, ulica, trgova i putova, uređenje i održavanje tržnice na malo, uređenje i održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, eksploatacija mineralnih sirovina, izgradnja plinovoda, popravak i postavljanje građevinskih instalacija, popravak i održavanje cestovnih motornih vozila, usluge metaloprerađivačkog obrta, prijevoz robe (tereta) cestom, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, projektiranje, građenje i nadzor, opskrba plinom te posredovanje i zastupanje na tržištu plina, prijevoz, skupljanje, zbrinjavanje i gospodarenje otpadom, pogrebnička djelatnost, održavanje i upravljanje grobljem.

Tijela Društva su Skupština i Uprava. Skupštinu Društva čine svi članovi Društva koji su upisani u knjigu poslovnih udjela Društva. Svakog osnivača Društva u Skupštini zastupa jedan zastupnik. Uprava ima jednog člana, direktoricu koju imenuje Skupština. Od prosinca 2011. i u vrijeme obavljanja revizije direktorica Društva je Jožica Dežmar, dipl. oec.

Koncem 2020. Društvo je imalo 21 zaposlenika.

Društvo je u travnju 2008. na temelju odluke Skupštine Društva iz siječnja 2008. osnovalo društvo Zelenjak plin d.o.o., Klanjec, koje je u 100-postotnom vlasništvu Društva, s temeljnim kapitalom u iznosu od 80.000,00 kn, čija je djelatnost distribucija i opskrba plinom te posredovanje i zastupanje na tržištu plinom.

Sustav unutarnjih kontrola

Za potrebe upravljanja rizicima Društvo je u ožujku 2018. donijelo Odluku o ustrojavanju registra rizika radi utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera u cilju njihova smanjenja. Registrom ugovora definirani su strateški i operativni rizici te ciklus upravljanja rizicima koji se sastoji od utvrđivanja rizika, procjene rizika, postupanja po rizicima te praćenja i izvješćivanja o rizicima. Društvo prati aktivnosti poduzete na uspostavi procesa upravljanja rizicima i sastavlja izvješća o upravljanju rizicima. Izvješće o upravljanju rizicima za 2020. sastavljeno je u siječnju 2021.

Odredbom članka 4., stavka 1., točke 23. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), utvrđen je sustav unutarnjih kontrola kao skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja, a uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava.

Direktorica je sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020. te je u ožujku 2021. dostavila Gradu Klanjcu, koji ima najveći udjel u vlasništvu Društva, i jedinicama lokalne samouprave koje imaju udjele u vlasništvu (općine Tuhelj, Zagorska Sela, Desinić, Kumrovec i Kraljevec na Sutli). Izjava je sastavljena na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, a slabosti su uočene u područjima izvršavanja i transparentnosti. U području izvršavanja nepravilnosti se odnose na nepoduzimanje svih potrebnih mjera za potpunu naplatu prihoda iz poslovnih aktivnosti, a u području transparentnosti na nedonošenje unutarnjih akata kojima je uređeno pitanje pravila u vezi s marljivošću, nepristranošću, pitanje pravila u vezi s mogućnošću obavljanja dodatnog posla (izvan radnog vremena) te uvođenje obveze potpisivanja izjave o povjerljivosti i nepristranosti za zaposlenike na radnim mjestima koja su, analizom i procjenom rizika, ocijenjena visokim stupnjem rizika na korupciju.

Društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo dokumente i informacije (godišnji planovi i programi, financijski planovi, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i drugi odgovarajući dokumenti) koje se odnose na njegovo područje rada u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15).

Tijekom 2020. primjenjivalo je Odluku o imenovanju osobe za nepravilnosti. Poslovni procesi utvrđeni su unutarnjim aktima, odlukama i procedurama (propisani načini stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja i izdavanja računa, izdavanja i obračuna putnih naloga, korištenja službenog automobila, mobitela, reprezentacije, poslovne kartice te mjere za naplatu potraživanja).

Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) propisani su, između ostalog, kriteriji za uspostavu unutarnje revizije u javnom sektoru, prema kojima su unutarnju reviziju obvezni ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000.000,00 kn. Društvo je za 2020. ostvarilo prihode u iznosu od 6.378.818,00 kn i imalo 21 zaposlenika te nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju.

Planiranje

Društvo je u prosincu 2019. donijelo Financijski plan za 2020. i Plan investicija i razvoja za 2020., a Skupština ga je prihvatila u prosincu 2019. Doneseni plan sadrži opće podatke o Društvu, plan prihoda, troškova i predviđenu dobit, plan zapošljavanja te plan investicija. Prihodi su planirani u iznosu od 6.657.860,00 kn, rashodi u iznosu od 6.598.502,00 kn te dobit u iznosu od 59.358,00 kn.

Izmjene Financijskog plana donesene su u kolovozu 2020. Izmjenama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 6.978.860,00 kn, što je više za 321.000,00 kn ili 4,8 %, rashodi u iznosu od 6.660.902,00 kn, što je više za 62.400,00 kn ili 1,0 %, te dobit u iznosu od 317.958,00 kn, što je više za 258.600,00 kn u odnosu na Financijski plan. Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi odnose se na prihode od zbrinjavanja komunalnog otpada građana u iznosu od 3.840.560,00 kn ili 55,0 % ukupno planiranih prihoda. U okviru rashoda vrijednosno su najznačajniji rashodi amortizacije dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 2.566.324,00 kn ili 38,5 % i troškovi osoblja u iznosu od 2.128.525,00 kn ili 32,0 % ukupno planiranih rashoda.

Planom investicija i razvoja za 2020. planirana su ulaganja u vrijednosti od 1.992.100,00 kn, a odnose se na nabavu dva komunalna vozila od 10 m³ i 7,5 m³ za odvojeno prikupljanje otpada u vrijednosti od 1.700.000,00 kn, vozila za odvoz otpada u vrijednosti od 145.000,00 kn, vreća za otpad u vrijednosti od 45.000,00 kn, kanti za komunalni otpad u vrijednosti od 25.000,00 kn, aplikacije za praćenje sustava pražnjenja posuda za miješani komunalni otpad u vrijednosti od 20.000,00 kn, prijenosnog računala i skenera u vrijednosti od 20.000,00 kn, uredskog namještaja u vrijednosti od 15.000,00 kn, trimera i manjih alata za održavanje groblja u vrijednosti od 12.100,00 kn te kontejnera u vrijednosti od 10.000,00 kn. Planirani izvori financiranja su sredstva EU fondova i vlastita sredstva Društva. Plan investicija i razvoja za 2020. ostvaren je u iznosu od 186.937,00 kn ili 9,4 %. Vrijednosno značajnije odstupanje od Plana investicija odnosi se na nabavu dva komunalna vozila od 10 m³ i 7,5 m³ za odvojeno prikupljanje otpada u vrijednosti od 1.700.000,00 kn, čiju nabavu je bilo planirano financirati sredstvima EU fondova. Natječaj za dodjelu sredstava nije objavljen u 2020., nego u 2021. kada su vozila i nabavljena. Kod izvršenih ulaganja utvrđena su značajna odstupanja u odnosu na planirana te je trebalo donijeti izmjene i dopune Plana investicija i razvoja za 2020.

Prema Godišnjem izvješću o poslovanju za 2020. ukupni prihodi Društva ostvareni su u iznosu od 6.378.818,00 kn, što je 600.042,00 kn ili 8,6 % manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu od 6.065.729,00 kn, što je 595.173,00 kn ili 8,9 % manje od plana, te dobit u iznosu od 313.089,00 kn, što je 4.869,00 kn ili 1,5 % manje od plana.

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. Prema odredbama Zakona o računovodstvu sastavljeni su propisani financijski izvještaji, Revizorsko izvješće te Godišnje izvješće Uprave o poslovanju Društva.

Godišnje izvješće Uprave o poslovanju Društva sadrži financijske izvještaje (Bilanca i Račun dobiti i gubitka) te Bilješke uz financijske izvještaje koji su sastavljeni u skladu sa zahtjevima Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 6.378.818,00 kn, rashodi u iznosu od 6.065.729,00 kn te dobit u iznosu od 313.089,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	6.314.155,00	6.338.705,00	100,4
1.1.	Prihodi od prodaje	4.595.661,00	4.510.060,00	98,1
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.718.494,00	1.828.645,00	106,4
2.	Financijski prihodi	182.803,00	40.113,00	21,9
	Ukupni prihodi	6.496.958,00	6.378.818,00	98,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 4.510.060,00 kn ili 70,7 % ukupnih prihoda. Svi ostali prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) ostvareni su u iznosu od 1.868.758,00 kn ili 29,3 % ukupnih prihoda.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 4.510.060,00 kn, a odnose se na prihode od usluga zbrinjavanja komunalnog otpada u iznosu od 3.751.622,00 kn, upravljanja grobljima i mrtvačnicama u iznosu od 367.986,00 kn, drugih usluga u iznosu od 259.977,00 kn te od prodaje robe u iznosu od 130.475,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje ostvareni su za usluge zbrinjavanja komunalnog otpada za fizičke i pravne osobe u iznosu od 3.273.662,00 kn (fiksni dio u iznosu od 3.208.074,00 kn i varijabilni dio u iznosu od 65.588,00 kn) te odvoz otpada kontejnerima u iznosu od 473.896,00 kn. Ostvareni su na temelju cjenika usluga postupanja s komunalnim otpadom iz studenoga 2018. Korisnicima usluge zbrinjavanja komunalnog otpada ispostavljaju se mjesečni računi. Prema cjeniku iz 2018., donesenim na temelju Uredbe o gospodarenju komunalnim otpadom, strukturu cijene javne usluge čini cijena obvezne minimalne javne usluge, cijena javne usluge za količinu predanog miješanog komunalnog otpada i cijena ugovorne kazne. Uz cijenu usluge odvoza komunalnog otpada, koja je prihod Društva, zasebno se iskazuje porez na dodanu vrijednost (13,0 %). Društvo pruža javnu uslugu fizičkim i pravnim osobama. Cijena obvezne minimalne javne usluge naplaćuje se prema volumenu ugovorenog spremnika za odvoz miješanog komunalnog otpada. Cijena predaje miješanog komunalnog otpada za pravne osobe za jedan odvoz 120 l iznosi 3,20 kn, za 240 l iznosi 6,40 kn i za 1 100 l iznosi 29,34 kn, a za fizičke osobe za jedan odvoz 80 l iznosi 2,13 kn, za 120 l iznosi 3,20 kn i 240 l iznosi 6,40 kn. Cijene pruženih usluga obračunane su u skladu s cjenikom.

Prihodi od upravljanja grobljima i mrtvačnicama ostvareni su u iznosu od 367.986,00 kn.

Odnose se na prihode od grobne naknade u iznosu od 180.465,00 kn, pogrebnih usluga u iznosu od 127.937,00 kn, prijevoza pokojnika u mrtvačnicu u iznosu od 26.627,00 kn, pogrebnih usluga groblja Zagorska Sela u iznosu od 15.884,00 kn i izrade betonskih okvira u iznosu od 17.073,00 kn.

Prihodi od grobne naknade ostvareni su na temelju odluke Grada Klanjca o grobljima iz prosinca 2000., kojom je upravljanje grobljima povjereno Društvu. Za prihode od grobne naknade domaćinstvima se ispostavljaju uplatnice jednom godišnje. Prihodi od grobnih mjesta i grobljanskih usluga ostvareni su na temelju cjenika iz travnja 2020.

Prihodi od drugih usluga ostvareni su u iznosu od 259.977,00 kn. Odnose se na prihode od najma (plinovoda i opreme, poslovnog prostora) u iznosu od 106.775,00 kn, usluge zimskog čišćenja snijega u iznosu od 85.309,00 kn, čišćenja septičkih jama u iznosu od 52.704,00 kn, pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 12.605,00 kn te na prihode od građana za zemljane radove u iznosu od 2.584,00 kn. Ostvareni su na temelju cjenika iz 2018., zaključenih ugovora i računa.

Prihodi od najma odnose se na prihode od najma plinovoda i opreme (vozila i radni strojevi) u iznosu od 92.513,00 kn i najma poslovnog prostora u iznosu od 14.262,00 kn. Plinovod i oprema (vozila i radni strojevi) dani su u najam društvu Zelenjak plin d.o.o. na temelju dva ugovora o najmu iz prosinca 2019., kojima je utvrđena najamnina u tromjesečnom iznosu od 23.128,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili ukupno 92.513,00 kn, na rok do 31. prosinca 2020. Poslovni prostor dan je u zakup na temelju ugovora iz prosinca 2019. društvu Zelenjak plin d.o.o. bez naknade uz plaćanje režijskih troškova.

Prihodi od prodaje robe ostvareni su u iznosu od 130.475,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje pogrebne opreme u iznosu od 124.821,00 kn i na prihode od prodaje grobnih mjesta u iznosu od 5.654,00 kn. Ostvareni su na temelju cjenika iz siječnja 2017.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.828.645,00 kn, a odnose se na prihode od obračunane amortizacije na imovinu financiranu iz tuđih bespovratnih sredstava u iznosu od 1.753.373,00 kn, naplate troškova po tužbama u iznosu od 49.432,00 kn, naplate javnobilježničke nagrade u iznosu od 16.800,00 kn, naknadno utvrđene prihode iz prethodnih godina u iznosu od 2.830,00 kn, naplate štete od osiguranja u iznosu od 2.328,00 kn, povrat sredstava u iznosu od 1.514,00 kn, naplate sudskih pristojbi u iznosu od 1.430,00 kn, druge izvanredne prihode u iznosu od 897,00 kn i naknadno utvrđene prihode u iznosu od 41,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 40.113,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od dividendi od udjela u dobiti društva Zelenjak plin d.o.o. u iznosu od 39.427,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	6.207.695,00	6.023.819,00	97,0
1.1.	Materijalni troškovi	1.237.950,00	1.182.049,00	95,5
1.2.	Troškovi osoblja	1.935.027,00	1.994.789,00	103,1
1.3.	Amortizacija	2.626.677,00	2.495.712,00	95,0
1.4.	Drugi troškovi	252.796,00	232.852,00	92,1
1.5.	Vrijednosna usklađenja	155.245,00	118.417,00	76,3
2.	Financijski rashodi	27.304,00	41.910,00	153,5
	Ukupno	6.234.999,00	6.065.729,00	97,3

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na amortizaciju u iznosu od 2.495.712,00 kn ili 41,1 %, troškove osoblja u iznosu od 1.994.789,00 kn ili 32,9 % te materijalne troškove u iznosu od 1.182.049,00 kn ili 19,5 % ukupnih rashoda. Svi ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 393.179,00 kn ili 6,5 % ukupnih rashoda.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 1.182.049,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 516.541,00 kn, ostale vanjske troškove u iznosu od 610.589,00 kn i troškove prodane robe u iznosu od 54.919,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala u iznosu od 516.541,00 kn odnose se na troškove energije u iznosu od 330.699,00 kn, sirovine i materijala u iznosu od 132.570,00 kn, sitnog inventara, ambalaže i autoguma u iznosu od 45.921,00 kn te potrošene rezervne dijelove i materijal za održavanje u iznosu od 7.351,00 kn. Vrijednosno najznačajniji troškovi energije odnose se na troškove za gorivo za vozila i strojeve (dizelsko gorivo) u iznosu od 275.381,00 kn. Društvo koncem 2020. ima u voznom i strojnom parku sedam kamiona smečara, jedno osobno vozilo, jedno pogrebno vozilo, četiri dostavna vozila, dva traktora, malčer, cisternu, ralicu i posipač soli. Društvo vodi evidenciju korištenja radnih vozila koja sadrži sve propisane elemente (naziv i adresu poslodavca, ime i prezime radnika, informacije o vozilu – marka i registarska oznaka vozila, datum i vrijeme korištenja vozila, relaciju, početno i završno stanje brojila).

Ostali vanjski troškovi u iznosu od 610.589,00 kn odnose se na troškove usluga u iznosu od 254.619,00 kn (usluge zbrinjavanja otpada u iznosu od 104.544,00 kn, poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu od 50.643,00 kn, troškovi usluga na izradi proizvoda u iznosu od 41.395,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 31.690,00 kn, usluge održavanja u iznosu od 22.597,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 2.250,00 kn te usluge promidžbe u iznosu od 1.500,00 kn) i troškove ostalih usluga, komunalnih i ostalih naknada u iznosu od 355.970,00 kn (premije osiguranja u iznosu od 138.074,00 kn, usluge obrade podataka u iznosu od 82.654,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 36.965,00 kn, naknade za ceste i tehnički pregled vozila u iznosu od 36.623,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 20.488,00 kn, odvjetničke i revizorske usluge u iznosu od 19.180,00 kn te usluge kremiranja, geodetske usluge i analiza podataka iz tahografskih listića u iznosu od 21.986,00 kn).

Troškovi premije osiguranja u iznosu od 138.074,00 kn odnose se na troškove usluga premije osiguranja u iznosu od 137.674,00 kn i troškove usluga osiguravajućih kuća u iznosu od 400,00 kn.

Vrijednosno značajniji troškovi za usluge premije osiguranja odnose se na kasko-osiguranje (deset polica) u iznosu od 76.722,00 kn, autoodgovornost za vozila (devet polica) u iznosu od 31.149,00 kn, odgovornost (jedna polica) u iznosu od 12.537,00 kn, na nezgodu (jedna polica) u iznosu od 9.530,00 kn i imovinu (pet polica) u iznosu od 6.852,00 kn.

Troškovi usluge obrade podataka u iznosu od 82.653,00 kn odnose se na usluge održavanja računalnih programa u iznosu od 76.214,00 kn i usluge obrade podataka u iznosu od 6.439,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 1.994.789,00 kn, a odnose se na netoplaće i naknade u iznosu od 1.308.701,00 kn, poreze i doprinose iz plaće u iznosu od 383.285,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 302.803,00 kn. Za 2020. isplaćena je prosječna brutoplaća u iznosu od 6.730,00 kn i prosječna netoplaća u iznosu od 5.199,00 kn. Obračun i isplata plaće obavlja se mjesečno. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu s propisima.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 2.495.712,00 kn. Odnose se na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 2.355.775,00 kn, alata, inventara i transportnih sredstava u iznosu od 79.519,00 kn, druge materijalne imovine u iznosu od 40.915,00 kn i opreme u iznosu od 19.503,00 kn. Obračun amortizacije za 2020. 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) i Odlukom o primjeni računovodstvenih politika iz svibnja 2009.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 232.852,00 kn, a odnose se na naknade troškova zaposlenicima u iznosu od 179.392,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu od 53.460,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi naknada zaposlenicima odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 92.565,00 kn, prigodne godišnje nagrade u iznosu od 52.800,00 kn, otpremnine radi odlaska u mirovinu u iznosu od 16.000,00 kn i jubilarne nagrade u iznosu od 5.500,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi troškovi poslovanja odnose se na sudske troškove i javnobilježničke naknade u iznosu od 22.494,00 kn, javnobilježničke nagrade u iznosu od 7.610,00 kn, HRT pristojbu u iznosu od 6.720,00 kn i komunalni doprinos u iznosu od 5.463,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 41.910,00 kn, a odnose se na plaćanje kamata za nabavu kamiona putem financijskog leasinga u iznosu od 31.311,00 kn i tečajne razlike u iznosu od 10.599,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 29.050.179,00 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 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	30.899.795,00	29.050.179,00	94,0
1.	Dugotrajna imovina	27.698.873,00	25.264.243,00	91,2
1.1.	Materijalna imovina	25.688.100,00	23.476.134,00	91,4
1.2.	Dugotrajna financijska imovina	1.929.092,00	1.773.014,00	91,9
1.3.	Odgođena porezna imovina	81.681,00	15.095,00	18,5
2.	Kratkotrajna imovina	3.200.922,00	3.785.936,00	118,3
2.1.	Zalihe	41.826,00	28.637,00	68,5
2.2.	Potraživanja	1.062.930,00	991.166,00	93,2
2.3.	Novac u banci i blagajni	2.096.166,00	2.766.133,00	132,0
II.	Pasiva	30.899.795,00	29.050.179,00	94,0
1.	Kapital i rezerve	7.576.933,00	7.823.373,00	103,3
2.	Dugoročne obveze	1.217.767,00	843.568,00	69,3
3.	Kratkoročne obveze	1.800.486,00	1.980.264,00	110,0
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	20.304.609,00	18.402.974,00	90,6

U odnosu na početak godine, vrijednost imovine manja je za 1.849.616,00 kn ili 6,0 %, a smanjenje se odnosi na obračunanu amortizaciju.

Materijalna imovina u vrijednosti od 23.476.134,00 kn odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 20.270.984,00 kn, alate, pogonski inventar i transportna sredstva u vrijednosti od 1.571.854,00 kn, zemljišta u vrijednosti od 1.406.194,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 61.799,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 56.399,00 kn (zemljište za izradu prilaznog puta odlagalištu otpada u vrijednosti od 53.899,00 kn i transportna sredstva u vrijednosti od 2.500,00 kn) te ostalu materijalnu imovinu u vrijednosti od 108.904,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine iznosila je 3.785.936,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva u iznosu od 2.766.133,00 kn, potraživanja u iznosu od 991.166,00 kn i zalihe u vrijednosti od 28.637,00 kn.

Potraživanja su iznosila 991.166,00 kn i manja su za 71.764,00 kn ili 6,8 % u odnosu na početak godine. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 897.501,00 kn (građana za odvoz otpada i druge komunalne usluge u iznosu od 526.175,00 kn, poduzetnika unutar grupe u iznosu od 186.305,00 kn te potraživanja za grobnu naknadu u iznosu od 185.021,00 kn), države i drugih institucija u iznosu od 54.238,00 kn te udio u dobiti društva Zelenjak plin d.o.o. u iznosu od 39.427,00 kn. Od iskazanih potraživanja od kupaca koncem 2020. nedospjela potraživanja iznosila su 453.315,00 kn, a dospjela 444.186,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu od 712.480,00 kn ili 71,9 % svih potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca za odvoz otpada. Društvo je poduzimalo mjere naplate upućivanjem opomena te sudskim postupcima (ovrhama). U 2020. poslano je 579 opomena za potraživanja u iznosu od 286.946,02 kn i 183 ovrhe, od čega 178 za fizičke osobe i pet za pravne u ukupnom iznosu od 143.945,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2021.) dospjela potraživanja naplaćena su u iznosu od 173.446,00 kn ili 39,0 % dospjelih potraživanja.

Novac u banci i blagajni iznosio je 2.766.133,00 kn, a odnosi se na novac na žiroračunima u iznosu od 2.745.203,00 kn, deviznom računu u iznosu od 20.000,00 kn te blagajni u iznosu od 930,00 kn. Društvo je početkom i krajem godine imalo otvorene žiroračune i devizni račun kod dvije poslovne banke.

Kapital i rezerve iznosili su 7.823.373,00 kn. Odnose se na temeljni kapital u iznosu od 10.881.700,00 kn, revalorizacijske rezerve u iznosu od 831.221,00 kn, rezerve fer vrijednosti u iznosu od 954.268,00 kn, preneseni gubitak u iznosu od 5.156.905,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu od 313.089,00 kn. Uz financijske izvještaje za 2017., u travnju 2018. Skupština Društva donijela je Odluku o pokriću prenesenog gubitka iz prethodnih godina. Preneseni porezni gubitak 31. prosinca 2017. iznosio je 6.146.993,00 kn, a prema Odluci Skupštine treba se pokriti u razdoblju od 12 godina iz dobiti poslovne godine, odnosno do 31. prosinca 2030. Ako se preneseni gubitak iz prethodnih godina u razdoblju od 12 godina ne pokrije, Skupština Društva donijet će novu odluku o pokriću eventualnog preostalog prenesenog gubitka. Stanje prenesenog gubitka u travnju 2021. iznosi 4.809.469,00 kn i u odnosu na 2020. smanjilo se za 347.436,00 kn (odnosi se na dobit za 2020. u iznosu od 313.089,00 kn i zadržanu dobit u iznosu od 34.347,00 kn) ili 6,7 %, a u odnosu na 2017. za 1.337.524,00 kn ili 21,6 %.

Obveze su iznosile 2.823.832,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 1.980.264,00 kn i dugoročne obveze u iznosu od 843.568,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu (kada su iznosile 3.018.253,00 kn) manje su za 194.421,00 kn ili 6,4 % zbog otplate kredita za nabavu kamiona.

Kratkoročne obveze iznosile su 1.980.264,00 kn, što je 179.778,00 kn ili 10,0 % više u odnosu na početak godine zbog povećanja obveza prema dobavljačima. Odnose se na obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 287.136,00 kn, prema dobavljačima u iznosu od 216.614,00 kn, za plaće u iznosu od 110.674,00 kn, prema poduzetnicima unutar grupe u iznosu od 3.969,00 kn te ostale kratkoročne obveze (obveza za naknadu štete iz zajedničkog poslovanja) u iznosu od 1.361.871,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze su ostale kratkoročne obveze (obveza za naknadu štete iz zajedničkog poslovanja) u iznosu od 1.361.871,00 kn ili 68,8 % ukupnih kratkoročnih obveza. Odnose se na obračunane zatezne kamate po izvansudskoj nagodbi za eksploataciju mineralne sirovine tehničko-građevnog kamena u kamenolomu Križ. Zbog protupravno eksploatirane mineralne sirovine prema Zapisniku o obavljenom inspekcijskom nadzoru iz rujna 2005. Republika Hrvatska pokrenula je postupak kod Općinskog suda u Zlataru. Za navedeni postupak postignuta je izvansudska nagodba u prosincu 2016., prema kojoj je Društvo uplatilo glavnicu u iznosu od 826.465,00 kn u državni proračun, na koji iznos je obračunana kamata u iznosu od 1.361.871,00 kn, a Republika Hrvatska je povukla tužbu pri Općinskom sudu. Otplata kamata nagodbom je utvrđena u roku od pet godina odnosno u 60 mjesečnih anuiteta. Društvo nije otplatilo kamatu, nego je u tijeku postupak za otpis kamata. Dospjele obveze iznose 87.757,00 kn i do dana obavljanja revizije plaćene su u cjelokupnom iznosu.

Dugoročne obveze u iznosu od 843.568,00 kn odnose se na obvezu za nabavu kamiona putem financijskog leasinga u iznosu od 566.927,00 kn, poreznu obvezu u iznosu od 243.475,00 kn, nabavu kamiona s nadogradnjom u iznosu od 31.763,00 kn te obvezu za nominalnu vrijednost dionica poslovne banke u iznosu od 1.403,00 kn. Obveza za nabavu kamiona putem financijskog leasinga u iznosu od 566.927,00 kn odnosi se na najam komunalnog vozila (otplate po ugovoru o financijskom leasingu). U lipnju 2019. objavljen je otvoreni postupak male vrijednosti u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Pristigla je jedna ponuda u iznosu od 144.430,80 EUR bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno s porezom na dodanu vrijednost u iznosu od 177.680,80 EUR.

Za najam komunalnog vozila u vrijednosti od 177.680,80 EUR, odnosno 1.227.389,00 kn s porezom na dodanu vrijednost zaključen je ugovor s odabranim dobavljačem u srpnju 2019. na rok od 60 mjeseci. Otplaćeno je 677.491,00 kn, od čega predujam iznosi 493.451,00 kn, otplata u 2019. iznosi 44.573,00 kn i otplata u 2020. iznosi 139.467,00 kn. Stanje uvećano za tečajnu razliku u iznosu od 17.029,00 kn koncem 2020. iznosi 566.927,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2021.), od ukupno iskazanih dugoročnih obveza koncem 2020., podmireno je 156.223,00 kn ili 18,5 %.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja iznosili su 18.402.974,00 kn, što je 1.901.635,00 kn ili 9,4 % manje u odnosu na početak godine. Odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora građana u iznosu od 10.148.078,00 kn (za financiranje plinovoda u iznosu od 9.111.408,00 kn, vanjske plinske instalacije u iznosu od 523.178,00 kn i sanaciju odlagališta u iznosu od 513.492,00 kn), potpora Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 7.953.187,00 kn (sanaciju odlagališta u iznosu od 7.927.939,00 kn i nabavu kontejnera u iznosu od 25.248,00 kn), potpore Krapinsko-zagorske županije za sanaciju odlagališta u iznosu od 265.419,00 kn i potpore jedinica lokalne samouprave za izgradnju garaže u iznosu od 36.290,00 kn. Društvo je potpore od 2003. do 2019. ostvarilo na temelju ugovora o sufinanciranju za izgradnju plinovoda, vanjske plinske instalacije, sanacije odlagališta, nabavu kontejnera i cisterne te izgradnju garaže.

Prema računovodstvenim politikama Društvo je financiranje dugotrajne imovine potporama iskazalo po principu odgođenih prihoda. Nabavu koju su sufinancirale fizičke osobe, Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, Krapinsko-zagorska županija i jedinica lokalne samouprave Društvo sučeljava s obračunom amortizacije u postotku u kojem je sufinancirana ukupna nabava određenog osnovnog sredstva.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. obavilo je revizorsko društvo. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Bilance) na dan 31. prosinca 2020., Računa dobiti i gubitka te Bilješki uz financijske izvještaje i sažetka značajnih računovodstvenih politika. Prema mišljenju revizorskog društva, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva koncem 2020., u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Javna nabava

Društvo je donijelo Plan nabave za 2020. u prosincu 2019., a izmjene Plana nabave u kolovozu 2020. Prema Planu nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 3.374.250,00 kn. Izmjenama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 1.742.750,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je u odnosu na osnovni Plan nabave 1.631.500,00 kn ili 48,4 % manje. Vrijednosno najznačajnije smanjenje odnosi se na nabavu komunalnih vozila u iznosu od 1.700.000,00 kn.

Izmjenama Plana nabave planirana je provedba postupaka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i jedan otvoreni postupak javne nabave.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (dalje u tekstu: Pravilnik) donesen je u travnju 2017., objavljen je na mrežnim stranicama, a sadrži postupke jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost za robe i usluge manja od 200.000,00 kn, a za radove manja od 500.000,00 kn. Jednostavna nabava procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Jednostavnu nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, naručitelj provodi na način da ponudu zatraži pisanim upitom od jednog gospodarskog subjekta. Ako pisani oblik za sklapanje ugovora za predmet nabave nije izričito propisan zakonom, nabava se realizira temeljem narudžbenice naručitelja uz koju se prilaže ponuda ponuditelja te svaka takva nabava mora biti potkrijepljena odgovarajućim računom/računima u skladu s ponudom ponuditelja koji sadrži sve potrebne podatke u skladu s posebnim propisima. Nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn te nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn naručitelj provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Naručitelj može istodobno sa slanjem poziva predmetni poziv objaviti na mrežnim stranicama Društva. Ponude dostavljene na temelju objavljenog poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama uzimaju se u razmatranje pod istim uvjetima kao i ponude dostavljene na temelju poziva na dostavu ponuda upućenog gospodarskim subjektima po vlastitom izboru.

Društvo vodi Registar sklopljenih ugovora jednostavne nabave u 2020. s podacima o izvršenju ugovora. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., koje je sastavljeno u veljači 2021., postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava roba u iznosu od 340.241,00 kn i usluga u iznosu od 834.157,00 kn odnosno ukupno u iznosu od 1.174.398,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U 2020. proveden je jedan otvoreni postupak (nabava naftnih derivata) u iznosu od 412.535,00 kn bez uračunanog poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 18. lipnja do 30. prosinca 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, 127/17 i 98/19)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
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. Zakon o pravu na pristup informacijama
10. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
11. Pravilnik o radu iz siječnja 2015.
12. Društveni ugovor iz rujna 2018.
13. Odluka o primjeni računovodstvenih politika iz svibnja 2019.

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 direktoricom Društva, voditeljicom financijsko-računovodstvenog poslovanja te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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 2020. nisu utvrđene nepravilnosti, ali su dane preporuke u vezi s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave i postupcima jednostavne nabave do 100.000,00 kn za robe i usluge odnosno do 200.000,00 kn za radove.

1. Javna nabava

1.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Nepravilnosti se odnose na Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i postupke jednostavne nabave do 100.000,00 kn za robe i usluge odnosno do 200.000,00 kn za radove.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., koje je sastavljeno u veljači 2021., postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava roba u vrijednosti od 340.241,00 kn i usluga u vrijednosti od 834.157,00 kn odnosno ukupno u vrijednosti od 1.174.398,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave (nabava naftnih derivata) zaključen je ugovor u vrijednosti od 412.535,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Revizijskim postupcima provjeren je otvoreni postupak javne nabave (nabava naftnih derivata) za koji je zaključen ugovor u vrijednosti od 412.535,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i 13 postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 278.778,00 kn i ispostavljene narudžbenice u vrijednosti od 372.003,00 kn ili ukupno 650.781,00 kn, što je 88,7 % vrijednosti ugovora o nabavi zaključenih tijekom 2020. i objavljenih u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

– Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je Društvo donijelo u travnju 2017., utvrđeno je, između ostalog, da se nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn te radova od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn provodi na način da naručitelj ponudu zatraži pisanim upitom od jednog gospodarskog subjekta. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn te radova od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a poziv na dostavu ponuda Društvo može objaviti i/ili na mrežnim stranicama. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponude može se uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu.

Društvo unutarnjim aktom ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave jer je prag do 100.000,00 kn za robe i usluge odnosno do 200.000,00 kn za radove (nabava se obavlja zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom na temelju jedne ponude) previsoko postavljen.

Prema odredbama 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, slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i načelo transparentnosti. Naručitelj je obavezan primjenjivati odredbe Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave promicati potpunu i otvorenu konkurentnost svih postupaka nabave. Nadalje, preporučuje navedenim Pravilnikom utvrditi niže pragove za nabavu roba, radova i usluga koje se nabavljaju pribavljanjem ponude od jednog gospodarskog subjekta.

– Provedba postupaka nabave

Revizijskim postupcima provjereno je 13 postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 278.778,00 kn i ispostavljene narudžbenice u vrijednosti od 372.003,00 kn ili ukupno 650.781,00 kn.

Postupci jednostavne nabave odnose se na nabavu usluge premije osiguranja u vrijednosti od 136.790,00 kn, zbrinjavanja neopasnog otpada u vrijednosti od 106.243,00 kn, održavanja računalnih programa u vrijednosti od 66.030,00 kn, popravka vozila u vrijednosti od 54.188,00 kn, nabavu pogrebne opreme u vrijednosti od 50.805,00 kn, guma u vrijednosti od 45.921,00 kn, usluge tehničkog pregleda vozila i strojeva u vrijednosti od 36.622,00 kn, bankarske usluge u vrijednosti od 35.196,00 kn, poštanskih usluga u vrijednosti od 31.262,00 kn, električne energije u vrijednosti od 25.273,00 kn, kontejnera u vrijednosti od 23.872,00 kn, opskrbu plinom u vrijednosti od 21.054,00 kn i obuće u vrijednosti od 17.525,00 kn.

Troškovi za usluge premije osiguranja u iznosu od 136.790,00 kn odnose se na kasko-osiguranje (deset policica) u iznosu od 76.722,00 kn, autoodgovornost za vozila (devet policica) u iznosu od 31.149,00 kn, odgovornost (jedna policica) u iznosu od 12.537,00 kn, na nezgodu (jedna policica) u iznosu od 9.530,00 kn i imovinu (pet policica) u iznosu od 6.852,00 kn. Postupci jednostavne nabave provedeni su za kasko-osiguranje i autoodgovornost (poslani su upiti jednom gospodarskom subjektu za dostavu ponuda) u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Za ostale vrste premija osiguranja ispostavljene su narudžbenice.

Troškovi usluge obrade podataka u iznosu od 82.653,00 kn odnose se na usluge održavanja računalnih programa u iznosu od 76.214,00 kn i usluge obrade podataka u iznosu od 6.439,00 kn. Za uslugu održavanja računalnih programa proveden je postupak jednostavne nabave (poslan je upit jednom gospodarskom subjektu za dostavu ponude) u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Pri nabavi usluge zbrinjavanja neopasnog otpada poziv na dostavu ponuda upućen je na adrese tri gospodarska subjekta, popravka vozila na adrese dva gospodarska subjekta, dok je pri nabavi pogrebne opreme, guma, usluge tehničkog pregleda vozila i strojeva, bankarskih usluga, poštanskih usluga, električne energije, kontejnera, opskrbe plinom i obuču poziv na dostavu ponuda upućen na adresu jednog gospodarskog subjekta. Društvo zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom na temelju jedne ponude ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave jer je prag do 100.000,00 kn za robe i usluge odnosno do 200.000,00 kn za radove previsoko postavljen.

Državni ured za reviziju preporučuje upućivati pozive na dostavu ponuda većem broju ponuditelja. Također, preporučuje objavljivati pozive na dostavu ponuda za postupke jednostavne nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama kako bi se ostvarila veća razina konkurentnosti.

- 1.2. *Društvo prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji i preporuke vezane za jednostavnu nabavu.*

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 2020. utvrđeno je da je postupljeno prema danom nalogu.

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.	Javna nabava	2009.	Pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

1.2. *Društvo prihvaća status naloga iz prošle revizije.*

IV. ČLAN UPRAVE

1. Uprava:

Jožica Dežmar direktorica od 27. prosinca 2011.