



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/20-07/15
URBROJ: 613-05-20-40

Sisak, 30. prosinca 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
EKO MOSLAVINA D.O.O., KUTINA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2019.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2019.	15
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Eko Moslavina d.o.o., Kutina (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, sustav unutarnjih kontrola, 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.

- Planom nabave nisu planirani radovi gradnje platoa s pristupnom cestom na radnoj plohi odlagališta, za koje je zaključen ugovor u vrijednosti od 269.420,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ažuriran i u njemu nisu navedeni ugovori po provedenim otvorenim postupcima javne nabave roba i usluga u ugovorenoj vrijednosti od 491.696,00 kn te pojedini ugovori po postupcima jednostavne nabave, narudžbenice te ostale nabave iznad 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 1.515.984,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019. ne sadrži podatke o vrijednostima ugovora zaključenima po provedenim otvorenim postupcima nabave za usluge servisa, popravka, isporuke i ugradnje rezervnih dijelova izvan jamstvenog roka za teretna vozila, usluge servisa, popravka, isporuke i ugradnje rezervnih dijelova izvan jamstvenog roka za radni stroj kompaktor i radni stroj buldožer te rezervne dijelove za hidrauličnu dizalicu i rezervne dijelove za ostala vozila i radni stroj rovokopač utovarivač u ugovorenoj vrijednosti od 491.696,00 kn, kao i za dio nabava za koje Društvo nije izdavalo narudžbenice, odnosno zaključivalo ugovore te stoga nema točne i provjerljive podatke o ukupnoj vrijednosti nabavljenih roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost manja od 100.000,00 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 u svibnju 2013. podjelom društva Moslavina d.o.o. za komunalno gospodarstvo. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Sjedište Društva je Zagrebačka 1, Kutina. Temeljni kapital Društva iznosi 9.330.000,00 kn i sastoji se od četiri poslovna udjela osnivača Grada Kutine u iznosu od 6.679.000,00 kn ili 71,59 %, Grada Popovače u iznosu od 2.107.000,00 kn ili 22,58 %, Općine Velika Ludina u iznosu od 173.900,00 kn ili 1,86 % i privatnog trgovačkog društva za pružanje usluga savjetovanja u iznosu od 370.100,00 kn ili 3,97 %.

Prema podacima iz sudskog registra, djelatnosti Društva su održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija i prijevoz pokojnika, obavljanje dimnjačarskih poslova, izgradnja, održavanje i rekonstrukcija plinovodnih, vodovodnih i kanalizacijskih uređaja i instalacija te instalacija centralnog grijanja, izradba, popravak i montaža kućnih plinovodnih i vodovodnih instalacija, opreme, uređaja i dijelova te instalacija centralnog grijanja, izradba razne galanterije, ambalaže, ukrasnih predmeta i suvenira, skupljanje, sortiranje i pakiranje rabljenih proizvoda, projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina, skupljanje otpada za potrebe drugih, prijevoz otpada za potrebe drugih, posredovanje u organiziranju uporabe i/ili zbrinjavanja otpada u ime drugih, skupljanje, uporabe i/ili zbrinjavanje (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanja otpada), odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada, uvoz otpada, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, računovodstveni poslovi, djelatnost javnog prijevoza tereta u domaćem i međunarodnom cestovnom prometu, prijevoz za vlastite potrebe, popravak predmeta za osobnu uporabu i kućanstvo, poslovanje nekretninama, iznajmljivanje motornih vozila, iznajmljivanje radnih strojeva i opreme bez rukovatelja, održavanje i popravak motornih vozila, strojeva i opreme te djelatnost trgovanja otpadom.

Djelatnost skupljanja i zbrinjavanja otpada obavlja na području Grada Kutine, Grada Popovače i Općine Velika Ludina. Javnom uslugom skupljanja otpada obuhvaćeno je ukupno 10 447 korisnika, od čega je 9 948 domaćinstava ili 95,2 % i 499 pravnih osoba ili 4,8 %. Najveći broj korisnika, njih 6 862 ili 65,7 %, je na području Grada Kutine, od čega je 6 525 domaćinstava i 337 pravnih osoba, zatim na području Grada Popovače, njih 2 945 ili 28,2 %, od čega je 2 810 domaćinstava i 135 pravnih osoba, te 640 ili 6,1 % na području Općine Velika Ludina, od čega je 613 domaćinstava i 27 pravnih osoba. Skuplja se miješani i biorazgradivi komunalni otpad, papir, plastika, staklo, metal, tekstil te krupni (glomazni) otpad iz vlastitog obuhvata.

Prema Godišnjem izvješću Uprave o stanju Društva (travanj 2020.), Društvo je tijekom 2019. skupljanje otpada obavljalo s devet kamiona i jednim autopodizačem. Građani miješani komunalni otpad odlažu u tipiziranim spremnicima zapremine 80 i 120 l ili putem otpadomjera postavljenih u blizini višestambenih zgrada, a pravne osobe otpad odlažu u tipiziranim spremnicima zapremine 80, 120, 770 i 1 100 l ili putem otpadomjera postavljenih u blizini višestambenih zgrada. Osim miješanog komunalnog otpada, Društvo od građana putem plastičnih vreća zapremine 120 l prikuplja biorazgradivi otpad, papir, plastiku i tekstil. Staklo i metal korisnici mogu odložiti na zelene otoke te na 29 lokacija na kojima su postavljeni spremnici za staklo. Prikupljanje glomaznog otpada obavlja se bez naknade. Dodatno ga sortiraju zaposlenici Društva te predaju ovlaštenim oporabiteljima.

U 2019. ukupno je prikupljeno 5 035 t miješanog komunalnog otpada, 649 t korisnog otpada (ambalaža od papira i kartona 334 t, ambalaža od plastike 286 t, staklena ambalaža 16 t, tekstil 10 t i metali 3 t), 147 t biorazgradivog otpada te 102 t glomaznog otpada.

Rad Društva organiziran je u tri organizacijske jedinice: Ured direktora, Sektor ekonomskih, računovodstvenih, pravnih, općih i kadrovskih poslova te Sektor odvoza i tehnološke obrade otpada, odlaganja, mehaničke radione i održavanja. Koncem godine Društvo ima 71 zaposlenika.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine ovlašteni predstavnici osnivača Društva (Grad Kutina, Grad Popovača, Općina Velika Ludina i privatno trgovačko društvo za pružanje usluga savjetovanja). Nadzorni odbor ima pet članova. Uprava ima jednog člana, direktora kojeg imenuje Skupština Društva na prijedlog Grada Kutine. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2020.) direktorica Društva je Adrijana Cvrtila, dipl. ing.

Od općih akata doneseni su: Društveni ugovor, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o obradi i zaštiti osobnih podataka, Pravilnik o postupku i mjerama za zaštitu dostojanstva radnika, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o tajnosti i povjerljivosti podataka, Pravilnik o zaštiti od požara te Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti.

Planiranje

Društvo je u prosincu 2018. donijelo Financijski plan za 2019. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 14.080.000,00 kn, rashodi u iznosu od 14.068.450,00 kn te dobit u iznosu od 11.550,00 kn.

Vrijednosno značajnije prihode Društvo je planiralo od cijene pružanja usluge skupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i usluga odvojenog prikupljanja otpadnog papira, plastike, stakla, metala, tekstila te krupnog (glomaznog) otpada na cjelokupnim područjima Grada Kutine, Grada Popovače te Općine Velika Ludina (dalje u tekstu: vlastiti obuhvat) u iznosu od 12.580.000,00 kn ili 89,3 %, zbrinjavanjem otpada od drugih pravnih osoba koje su izvan područja navedenih jedinica lokalne samouprave (dalje u tekstu: vanjski obuhvat) u iznosu od 800.000,00 kn ili 5,7 % te od odvoza papirnate ambalaže i ostalog recikliranog otpada u iznosu od 300.000,00 kn ili 2,1 % ukupno planiranih prihoda.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove zaposlenih u iznosu od 5.223.000,00 kn ili 37,1 %, troškove komunalnih usluga, usluga održavanja i ostalih vanjskih usluga u iznosu od 3.231.000,00 kn ili 23,0 %, troškove goriva, energije, sirovina i materijala u iznosu od 2.153.450,00 kn ili 15,3 %, naknade troškova radnicima i ostale troškove poslovanja u iznosu od 1.604.000,00 kn ili 11,4 % te troškove amortizacije u iznosu od 1.500.000,00 kn ili 10,7 % ukupno planiranih rashoda.

Prema Izvješću o ostvarenju Financijskog plana za 2019. iz travnja 2020., Društvo je u 2019. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 15.124.512,00 kn, što je 1.044.512,00 kn ili 7,4 % više od planiranih, a rashode u iznosu od 15.069.973,00 kn, što je 1.001.523,00 kn ili 7,1 % više od planiranih. Ostvarena dobit (prije oporezivanja) iznosi 54.539,00 kn, što je 42.989,00 kn više od planirane. Planirani su, a nisu ostvareni prihodi iz vanjskog obuhvata u iznosu od 800.000,00 kn zbog iskorištenosti kapaciteta odlagališta.

U lipnju 2019. donesen je Plan investicija, kojim su planirana ulaganja u vrijednosti od 2.320.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Plana investicija iz listopada 2019. planirana su ulaganja u vrijednosti od 2.615.650,00 kn, što je 295.650,00 kn ili 12,7 % više u odnosu na Plan, a odnose se na nabavu dva kamiona za prikupljanje miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada u vrijednosti od 2.000.000,00 kn te nabavu i ugradnju polupodzemnih spremnika za miješani i biorazgradivi komunalni otpad i otpadomjera s pripadajućom opremom u vrijednosti od 615.650,00 kn. Ulaganja je planirano financirati sredstvima namjenske naknade za gradnju građevina za gospodarenje komunalnim otpadom sadržane u cijeni usluge prikupljanja komunalnog otpada.

Ulaganja su ostvarena u vrijednosti od 582.387,00 kn, što je 2.033.263,00 kn ili 77,7 % manje u odnosu na planirano.

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 Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15 i 105/20). Razvrstano je u srednje poduzetnike. U travnju 2020. donesen je Pravilnik o rokovima predaje financijskih izvještaja i računovodstvene dokumentacije u posebnim okolnostima (Narodne novine 43/20), prema kojemu su poduzetnici te pravne i fizičke osobe u posebnim okolnostima (u kojima je poduzetniku odlukama nadležnog tijela rad zabranjen, odnosno ako mu je rad onemogućen ili znatno otežan) dužni za statističke i druge potrebe Financijskoj agenciji do 30. lipnja tekuće godine dostaviti bilancu, račun dobiti i gubitka i dodatne podatke za prethodnu kalendarsku godinu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji te su u lipnju 2020. objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja. Prema odredbama Zakona o računovodstvu sastavljeno je Revizorsko izvješće i Godišnje izvješće Uprave o stanju Društva.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 15.124.512,00 kn, rashodi u iznosu od 15.069.973,00 kn te dobit u iznosu od 54.539,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	13.964.989,00	15.073.681,00	107,9
1.1.	Prihodi od prodaje	12.452.049,00	13.009.956,00	104,5
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.512.940,00	2.063.725,00	136,4
2.	Financijski prihodi	193.485,00	50.831,00	26,3
	Ukupni prihodi	14.158.474,00	15.124.512,00	106,8

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 15.124.512,00 kn, što je 966.038,00 kn ili 6,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 13.009.956,00 kn ili 86,0 % ukupnih prihoda, a svi ostali prihodi (drugi poslovni i financijski prihodi) iznose 2.114.556,00 kn ili 14,0 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu veći su drugi poslovni prihodi za 550.785,00 kn ili 36,4 %, zbog obračuna amortizacije dugotrajne imovine, te prihodi od prodaje za 557.907,00 kn ili 4,5 %, najvećim dijelom zbog povećanja cijene pružanja usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i usluga odvojenog prikupljanja otpadnog papira, plastike, stakla, metala, tekstila te krupnog (glomaznog) otpada.

Prihodi od prodaje iznosili su 13.009.956,00 kn, a vrijednosno su značajniji prihodi od pružanja javne usluge skupljanja i zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i povezanih usluga odvojenog prikupljanja otpadnog papira, plastike, stakla, metala, tekstila te krupnog (glomaznog) otpada u iznosu od 12.825.958,00 kn. Ostvareni su na temelju odluka o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada jedinica lokalne samouprave za područja Grada Kutine, Grada Popovače i Općine Velika Ludina i cjenika javne usluge prikupljanja i zbrinjavanja miješanog komunalnog i biorazgradivog komunalnog otpada koji je donesen uz prethodnu suglasnost jedinica lokalne samouprave te cjenika prikupljanja ostalih vrsta otpada. Strukturu cijene javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada čine cijena obvezne minimalne javne usluge, odnosno fiksni dio cijene i cijena javne usluge za količinu predanog miješanog komunalnog otpada, koja je varijabilna ovisno o količini predanog otpada. Prema odlukama jedinica lokalne samouprave o načinu pružanja javne usluge, kriterij obračuna količine miješanog komunalnog otpada je volumen spremnika, a cijena je određena prema kategorijama korisnika, odnosno određena je za kućanstvo i gospodarstvo te za korisnike s vlastitim kompostištem i korisnike bez vlastitog kompostišta. Prema posljednjim izmjenama cjenika, koji je u primjeni od 1. lipnja 2019., fiksni dio cijene utvrđen je u rasponu od 0,74 kn/l za kućanstva s vlastitim kompostištem do 1,21 kn/l za gospodarstva bez vlastitog kompostišta. Varijabilni dio cijene sastoji se od cijene pražnjenja spremnika po broju odvoza i iznosi 0,05 kn/l, a u upotrebi su spremnici za kućanstva zapremine 80 l i 120 l, spremnici za gospodarstvo zapremine 80 l, 120 l, 770 l i 1100 l te otpadomjeri za kućanstva i gospodarstvo zapremine 40 l.

Odlukama osnivača (Grad Kutina, Grad Popovača i Općina Velika Ludina) iz 2006., uvedena je namjenska naknada koja se obračunava i zasebno iskazuje na računima za javnu uslugu skupljanja i zbrinjavanja miješanog komunalnog i biorazgradivog komunalnog otpada. Navedena naknada je prihod jedinica lokalne samouprave namijenjen financiranju gradnje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom i sanaciju neusklađenih odlagališta. Prikuplja se na račun Društva i koristi prema investicijskim planovima i odlukama jedinica lokalne samouprave za sanaciju komunalnog deponija i razvoj sustava za zbrinjavanje komunalnog otpada. Obračunava se u rasponu od 9,00 kn za odvoz spremnika od 80 l u kategoriji kućanstvo do 202,50 kn za odvoz spremnika od 1 100 l u kategoriji gospodarstvo. U 2019. prikupljeno je 1.582.251,00 kn sredstava navedene naknade, što s neutrošenim sredstvima iz prijašnjih razdoblja u iznosu od 2.041.706,00 kn iznosi 3.623.957,00 kn. Utrošeno je 1.907.368,00 kn naknade za izgradnju deponija, pogona za sortiranje otpada, mosta na deponiju, opremu za skupljanje i evidentiranje komunalnog otpada, nabavu i ugradnju polupodzemnih spremnika i pripadajućih otpadomjera te za troškove financijskog *leasinga* za dva kamiona za skupljanje i prijevoz komunalnog otpada. Neutrošeno je 1.716.589,00 kn naknade.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.063.725,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na priznavanje prihoda u visini obračuna amortizacije dugotrajne imovine financirane iz sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost te jedinica lokalne samouprave u iznosu od 1.242.803,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 50.831,00 kn, a odnose se na prihode od zateznih kamata i kamata na sredstva na žiroračunima.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	13.822.817,00	14.807.159,00	107,1
1.1.	Materijalni troškovi	4.425.650,00	4.454.558,00	100,7
1.2.	Troškovi osoblja	5.749.499,00	5.712.299,00	99,4
1.3.	Amortizacija	1.618.449,00	2.047.885,00	126,5
1.4.	Drugi troškovi	1.594.802,00	1.881.889,00	118,0
1.5.	Vrijednosna usklađenja	386.556,00	650.744,00	168,3
1.6.	Drugi poslovni rashodi	47.861,00	59.784,00	124,9
2.	Financijski rashodi	268.311,00	262.814,00	98,0
	Ukupno	14.091.128,00	15.069.973,00	106,9

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 15.069.973,00 kn, što je 978.845,00 kn ili 6,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 5.712.299,00 kn ili 37,9 %, materijalni troškovi u iznosu od 4.454.558,00 kn ili 29,6 %, amortizacija u iznosu od 2.047.885,00 kn ili 13,6 % te drugi troškovi u iznosu od 1.881.889,00 kn ili 12,5 % ukupnih rashoda. Svi ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 973.342,00 kn ili 6,4 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani troškovi amortizacije za 429.436,00 kn ili 26,5 % zbog promjene računovodstvene procjene vijeka trajanja imovine te povećanja amortizacijske stope 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 i 32/20) u iznosu od 219.824,00 kn te amortizacija prenesene imovine u pripremi na imovinu u upotrebi i amortizacija novonabavljene imovine u iznosu od 209.612,00 kn, troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenika za 357.677,00 kn ili 238,6 % zbog isplaćenih otpremnina za četiri zaposlenika te vrijednosno usklađenje imovine za 264.188,00 kn ili 68,3 % zato što je Društvo vrijednosno uskladilo potraživanja za koja je pokrenut postupak prisilne naplate.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 4.454.558,00 kn, a odnose se na ostale vanjske troškove u iznosu od 2.767.729,00 kn i troškove sirovina i materijala u iznosu od 1.686.829,00 kn. Troškovi sirovine i materijala odnose se na potrošenu energiju u iznosu od 797.587,00 kn, utrošene sirovine i materijal u iznosu od 608.059,00 kn, otpis sitnog materijala u iznosu od 152.672,00 kn i utrošene rezervne dijelove u iznosu od 128.511,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali vanjski troškovi odnose se na usluge tekućeg održavanja deponija, opreme, vozila i radnih strojeva u iznosu od 667.668,00 kn, proizvodne usluge u vezi sa zbrinjavanjem otpada u iznosu od 658.582,00 kn, ostale neproizvodne usluge u iznosu od 327.726,00 kn, javnobilježničke usluge u iznosu od 270.096,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu od 202.940,00 kn, ostale intelektualne usluge u iznosu od 123.650,00 kn, najamnine i zakupnine u iznosu od 105.532,00 kn te poštanske i telefonske usluge u iznosu od 105.190,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 5.712.299,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 3.981.181,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 995.295,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 735.823,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaće zaposlenika i osnovica za obračun plaća uređeni su odredbama Pravilnika o radu, a koeficijenti radnih mjesta odredbama Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Plaća se sastoji od osnovne plaće koja se utvrđuje množenjem osnovice i pripadajućeg koeficijenta složenosti uvećanog za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, dodatka na plaću (topli obrok u visini od 650,00 kn) i stimulativnog dijela koji može biti najviše do 30,0 % osnovice plaće. Koncem 2019. Društvo ima 71 zaposlenika, i to 57 na neodređeno vrijeme i 14 zaposlenika na određeno vrijeme. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljena je u skladu s propisima. Prosječna brutoplaća za 2019. iznosila je 6.099,00 kn, odnosno netoplaća 4.879,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 2.047.885,00 kn. Obračun amortizacije za 2019. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama Društva u okviru porezno dopustivih stopa, sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit. Odnose se na amortizaciju dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 2.013.944,00 kn i nematerijalne imovine u iznosu od 33.941,00 kn. Za imovinu nabavljenu tijekom 2019. ili imovinu prenesenu u upotrebu u tijeku godine amortizacija je obračunana od prvog dana mjeseca nakon što je imovina stavljena u uporabu.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 1.881.889,00 kn, a vrijednosno su značajnije naknade troškova prijevoza zaposlenika u iznosu od 413.584,00 kn, otpremnine za poslovno uvjetovane otkaze za četiri zaposlenika u iznosu od 372.187,00 kn, regres za godišnji odmor, pokloni za djecu i nagrade za ostvarene rezultate rada u iznosu od 243.500,00 kn, naknada za opterećivanje okoliša neopasnim tehnološkim (industrijskim) otpadom na temelju rješenja Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za 2018. i privremeni obračun za 2019. u iznosu od 213.637,00 kn, premije osiguranja imovine i zaposlenika u iznosu od 175.936,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 106.897,00 kn te zdravstvene usluge u iznosu od 72.394,00 kn. Regres je isplaćen u netoiznosu od 2.000,00 kn po zaposleniku. Uz plaću za studeni u prosincu 2019. isplaćene su nagrade za ostvarene rezultate rada u netoiznosu od 500,00 kn po zaposleniku i svakom zaposleniku/roditelju dar za dijete do 15 godina u iznosu od 600,00 kn, a s plaćom u travnju isplaćena je uskrsnica u iznosu od 500,00 kn po zaposleniku.

Vrijednosna usklađenja ostvarena u iznosu od 650.744,00 kn odnose se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca za koja je pokrenut postupak prisilne naplate, od čega se na vrijednosno usklađenje potraživanja od građana (domaćinstava) odnosi 525.137,00 kn, a od pravnih osoba 125.607,00 kn.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 59.784,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na financijske pomoći rukometnom klubu za školu rukometa, udruzi slijepih i udruzi keramičara u iznosu od 27.000,00 kn te troškove otuđenja i rashodovanja zaliha materijala i rezervnih dijelova u iznosu od 24.138,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 262.814,00 kn, a vrijednosno su najznačajnije kamate za bankarske kredite i *leasing* u iznosu od 258.694,00 kn.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 15.124.512,00 kn, rashodi u iznosu od 15.069.973,00 kn te dobit u iznosu od 54.539,00 kn na koju je plaćen porez na dobit u iznosu od 6.402,00 kn te je ostvarena dobit razdoblja u iznosu od 48.137,00 kn. Skupština Društva je u lipnju 2020. donijela Odluku o rasporedu dobiti u iznosu od 48.137,00 kn u zadržanu dobit.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 45.893.124,00 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	47.615.572,00	45.893.124,00	96,4
1.	Dugotrajna imovina	41.907.137,00	41.043.385,00	97,9
1.1.	Nematerijalna imovina	143.615,00	190.056,00	132,3
1.2.	Materijalna imovina	41.763.522,00	40.853.329,00	97,8
2.	Kratkotrajna imovina	5.555.384,00	4.777.084,00	86,0
2.1.	Zalihe	343.943,00	352.293,00	102,4
2.2.	Potraživanja	3.276.107,00	2.326.931,00	71,0
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	0,00	11.000,00	-
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.935.334,00	2.086.860,00	107,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	153.051,00	72.655,00	47,5
II.	Pasiva	47.615.572,00	45.893.124,00	96,4
1.	Kapital i rezerve	11.870.359,00	11.918.494,00	100,4
2.	Dugoročne obveze	5.466.523,00	4.173.416,00	76,3
3.	Kratkoročne obveze	5.499.487,00	4.939.333,00	89,8
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	24.779.203,00	24.861.881,00	100,3

U odnosu na prethodnu godinu vrijednost imovine manja je za 1.722.448,00 kn ili 3,6 %, najvećim dijelom zbog promjene računovodstvene procjene vijeka trajanja imovine te povećanja amortizacijske stope.

Materijalnu imovinu čini odlagalište neopasnog otpada u vrijednosti od 24.137.449,00 kn, prilazne ceste i most na deponiju u vrijednosti od 5.510.166,00 kn, poslovne građevine i pogon za razvrstavanje otpada u vrijednosti od 1.415.185,00 kn, postrojenja i oprema za prikupljanje i obradu otpada u vrijednosti od 6.507.982,00 kn, zemljišta u vrijednosti od 2.325.780,00 kn, pogon za razvrstavanje otpada u pripremi u vrijednosti od 751.427,00 kn te ostala oprema i namještaj u vrijednosti od 205.340,00 kn.

Vrijednosno značajnija kratkotrajna imovina odnosi se na potraživanja u iznosu od 2.326.931,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 2.086.860,00 kn te zalihe u iznosu od 352.293,00 kn.

Zalihe su iskazane u vrijednosti od 352.293,00 kn, a vrijednosno su značajnije zalihe rezervnih dijelova u skladištu u vrijednosti od 160.731,00 kn i zalihe sirovina materijala u skladištu u vrijednosti od 148.882,00 kn.

Potraživanja su koncem godine iznosila 2.326.931,00 kn i manja su za 949.176,00 kn ili 29,0 % u odnosu na početak godine, od čega su nedospjela u iznosu od 1.576.571,00 kn, a dospjela u iznosu od 750.360,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja od kupaca u iznosu od 2.185.342,00 kn za uslugu prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada te potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 141.574,00 kn za više plaćene poreze i doprinose. Do vremena obavljanja revizije, rujan 2020., naplaćena su potraživanja u iznosu od 2.095.894,00 kn.

Novac u banci i blagajni iznosio je 2.086.860,00 kn i odnosi se na novac na žiroračunu kod dvije poslovne banke.

Vrijednosno značajniji plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnose se na unaprijed plaćena osiguranja vozila, osoba i imovine u iznosu od 53.322,00 kn te parkirališna mjesta prema ugovoru o zakupu u iznosu od 12.833,00 kn.

Vrijednost kapitala i rezervi iznosila je 11.918.494,00 kn. Odnosi se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 9.330.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 2.540.357,00 kn te dobit poslovne godine u iznosu od 48.137,00 kn.

Dugoročne obveze iznosile su 4.173.416,00 kn i sve su nedospjele. U odnosu na početak godine manje su za 1.293.107,00 kn ili 23,7 %. Odnose se na obveze prema bankama za dugoročne kredite za nabavu opreme za prikupljanje, preuzimanje i evidentiranje komunalnog otpada u iznosu od 1.597.619,00 kn, za izgradnju pristupne ceste i mosta prema odlagalištu komunalnog otpada u Kutini u iznosu od 726.868,00 kn, za nabavu i ugradnju polupodzemnih spremnika i otpadomjera u iznosu od 492.520,00 kn te za financijski *leasing* za dva teretna vozila u iznosu od 1.356.409,00 kn. Dio dugoročnih obveza u iznosu od 3.680.896,00 kn odnosi se na obveze za dugoročne kredite i financijski *leasing* iz prijašnjih godina, a dio u iznosu od 492.520,00 kn na obveze prema dugoročnom kreditu iz 2019.

Kratkoročne obveze iznosile su 4.939.333,00 kn, od čega je 17.742,00 kn dospjelo, a 4.921.591,00 kn nedospjelo. U odnosu na početak godine manje su za 560.154,00 kn ili 10,2 %. Vrijednosno su značajnije obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 1.913.153,00 kn za dio dugoročnih obveza za glavnice kredita i financijskog *leasinga* koje dospijevaju na plaćanje u sljedećem obračunskom razdoblju, prema jedinicama lokalne samouprave za neutrošena sredstva naknade za razvoj u iznosu od 1.716.589,00 kn, prema dobavljačima u iznosu od 469.137,00 kn i obveze za plaće i naknade u iznosu od 452.759,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, rujan 2020., od ukupno iskazanih obveza, podmireno je 4.182.568,00 kn.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koncem godine iznosili su 24.861.881,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na sredstva za sanaciju komunalnog deponija i razvoj sustava za zbrinjavanje komunalnog otpada primljena od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 16.855.143,00 kn te jedinica lokalne samouprave iz sredstava naknade za gradnju građevina za gospodarenje komunalnim otpadom u iznosu od 4.439.629,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2019. obavilo je revizorsko društvo. Prema izvještaju revizorskog društva godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 22. rujna do 30. prosinca 2020.

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 druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare 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. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja
3. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. 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)
3. Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17 i 14/19)
4. Pravilnik o gospodarenju otpadom (Narodne novine 117/17)
5. Uredba o gospodarenju komunalnim otpadom (Narodne novine 50/17 i 84/19)
6. Strategija gospodarenja otpadom Republike Hrvatske (Narodne novine 130/05)
7. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
8. Zakon o porezu na dobit
9. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
11. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
13. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
14. Društveni ugovor (kolovoz 2013., ožujak 2014., prosinac 2016., prosinac 2017. i rujan 2019.)

15. Pravilnik o radu (prosinac 2017., svibanj, lipanj i rujan 2018., svibanj i srpanj 2019.)
16. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (siječanj i srpanj 2019.)
17. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (studen 2018.)
18. Pravilnik o postupku i mjerama za zaštitu dostojanstva radnika (studen 2017.)
19. Pravilnik o računovodstvu (prosinac 2017.)
20. Pravilnik o računovodstvenim politikama (prosinac 2017.)
21. Pravilnik o zaštiti od požara (prosinac 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz Financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te 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 planiranjem, ostvarenjem prihoda, rashoda, evidentiranjem imovine i izvanbilančnih zapisa i javnom nabavom. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, izvanbilančne zapise i javnu nabavu.

1. Planiranje

- 1.1. Financijskim planom za 2019. prihodi su planirani u iznosu od 14.080.000,00 kn, rashodi u iznosu od 14.068.450,00 kn te dobit u iznosu od 11.550,00 kn.

Pojedini prihodi u ukupnom iznosu od 1.044.512,00 kn ostvareni su iznad Plana, a vrijednosno su značajnije iznad Plana ostvareni ostali prihodi za 1.807.838,00 kn ili 452,0 %, najvećim dijelom zbog obračuna amortizacije gradskog deponija za odlaganje komunalnog otpada, mosta na deponiju i reciklažnog dvorišta. Planirani su, a nisu ostvareni prihodi iz vanjskog obuhvata u iznosu od 800.000,00 kn zbog iskorištenosti kapaciteta odlagališta. Pojedini rashodi u ukupnom iznosu od 1.001.523,00 kn ostvareni su iznad Plana, a vrijednosno su značajnije iznad Plana ostvareni troškovi neproizvodnih usluga za 492.961,00 kn ili 67,0 %, koji se odnose na usluge dostave računa korisnicima, izračun preostalog kapaciteta odlagališta, stručnog savjetovanja, analize poslovanja i projekcije budućeg poslovanja. Tijekom 2019. nisu donesene izmjene i dopune Financijskog plana za 2019. U skladu s odredbom članka 12. Društvenog ugovora, Uprava Društva izvješćuje o poslovanju i financijskom stanju Društva.

U lipnju 2019. donesen je Plan investicija, a u listopadu 2019. Izmjene i dopune Plana investicija. Izmjenama i dopunama navedenog Plana planirana su ulaganja ukupne vrijednosti od 2.615.650,00 kn za nabavu dva kamiona za prikupljanje miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada te nabavu i ugradnju polupodzemnih spremnika za miješani i biorazgradivi komunalni otpad i otpadomjera s pripadajućom opremom. Ulaganja je planirano financirati sredstvima namjenske naknade za gradnju građevina za gospodarenje komunalnim otpadom sadržane u cijeni usluge prikupljanja komunalnog otpada. U 2019. ostvarena su ulaganja za nabavu polupodzemnih spremnika za miješani i biorazgradivi komunalni otpad i otpadomjera s pripadajućom opremom u ukupnoj vrijednosti od 582.387,00 kn, što je 2.033.263,00 kn ili 77,7 % manje u odnosu na navedeni Plan. Prema očitovanju Društva, vrijednost ostvarenih ulaganja je manja zato što je Društvo odlučilo financirati nabavu dva kamiona za prikupljanje komunalnog otpada u vrijednosti od 2.000.000,00 kn, umjesto iz namjenskih sredstava jedinica lokalne samouprave, iz sredstava fondova Europske unije u 2020. Ostvarenje Plana investicija prati se tromjesečno i godišnje izvješćivanjem o trošenju namjenskih sredstava jedinica lokalne samouprave iz naknade za gradnju građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.

Strateški plan poslovanja i godišnji program rada, odnosno plan poslovanja, nisu doneseni. Strateški plan poslovanja treba sadržavati osnovne ciljeve, aktivnosti i nositelje aktivnosti, projekte, procjenu financijskih sredstava i izvora financiranja te dinamiku ostvarenja tijekom višegodišnjeg razdoblje. Godišnji program rada treba biti povezan s planom za višegodišnje razdoblje i planiranim ulaganjima, a sadrži plan poslovanja i financijski plan za njegovu provedbu, odnosno osnovne ciljeve za godinu na koju se odnosi, aktivnosti i projekte koji se provode radi ostvarenja postavljenih ciljeva te ljudske, materijalne i financijske resurse.

Nadalje, s obzirom na to da Društvo obavlja javnu uslugu skupljanja i zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada prema odlukama osnivača, odnosno jedinica lokalne samouprave za područja Grada Kutine, Grada Popovače i Općine Velika Ludina, strateški i godišnji plan poslovanja trebaju biti usklađeni sa strateškim planovima osnivača. Planovima gospodarenja otpadom navedenih jedinica lokalne samouprave utvrđene su mjere i projekti za višegodišnje razdoblje u svrhu provođenja ciljeva Plana gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2017. – 2022. (Narodne novine 3/17). Također, utvrđene su aktivnosti, procjena potrebnih financijskih sredstava, izvori financiranja, terminski plan te nositelji, između kojih je navedeno i Društvo. Donošenjem realnih planova ubrzala bi se uspostava cjelovitog sustava gospodarenja otpadom kao jedan od glavnih ciljeva utvrđenih Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2017. – 2022.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti plan poslovanja za višegodišnje razdoblje u skladu s planovima gospodarenja otpadom jedinica lokalne samouprave na čijem području Društvo pruža uslugu skupljanja i zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada te godišnji plan poslovanja, povezan s planom za višegodišnje razdoblje, koji uz financijski plan sadrži osnovne ciljeve, aktivnosti i projekte te ljudske, materijalne i financijske resurse. Također, preporučuje u slučaju značajnijih odstupanja donijeti izmjene i dopune planova.

1.2. *Društvo je prihvatilo preporuke u vezi s planiranjem i u Očitovanju navodi da će donijeti plan poslovanja za višegodišnje razdoblje.*

2. Izvanbilančni zapisi

Društvo vodi pomoćnu evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja, u kojoj su evidentirana tri dana instrumenta osiguranja (jedna zadužnica u vrijednosti od 615.650,00 kn i dvije bjanko-mjenice) za osiguranje povrata kredita iz 2019. za nabavu polupodzemnih spremnika i otpadomjera te šest primljenih bjanko-zadužnica za uredno izvršenje ugovora ukupne vrijednosti od 130.000,00 kn i sedam primljenih bjanko-zadužnica za osiguranje otklanjanja nedostataka u jamstvenom roku ukupne vrijednosti od 95.000,00 kn.

Društvo je prijašnjih godina zaključilo ugovore o dugoročnim kreditima, za izgradnju pristupne ceste i mosta prema odlagalištu komunalnog otpada u vrijednosti od 3.000.000,00 kn i za nabavu opreme za prikupljanje i evidentiranje komunalnog otpada u vrijednosti od 2.200.000,00 kn te financijski *leasing* za dva teretna vozila za prikupljanje i prijevoz komunalnog otpada ukupne vrijednosti od 4.016.639,00 kn, na temelju kojih je dalo ukupno osam instrumenata osiguranja, i to četiri bjanko-mjenice i četiri zadužnice. Navedene mjenice i zadužnice nisu evidentirane u evidenciji primljenih i danih instrumenata osiguranja.

Na računima izvanbilančnih zapisa nisu u glavnoj knjizi evidentirani i financijskim izvještajima iskazani dani i primljeni instrumenti osiguranja.

Evidentiranje instrumenata osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance.

Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Odredbama članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja propisano je sastavljanje godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a prema Prilogu I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim evidencijama.

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

2.1. Društvo je prihvatilo preporuke u vezi s izvanbilančnim zapisima i u Očitovanju navodi da će ih ažurirati i evidentirati u glavnoj knjizi te iskazati u financijskim izvještajima za 2020.

3. Javna nabava

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

– Plan nabave i registar ugovora

Planom nabave za 2019. planirana je procijenjena vrijednost nabave u iznosu od 24.805.488,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 24.829.758,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave i sve njegove kasnije promjene objavljeni su na mrežnim stranicama i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Planom nabave nisu planirani radovi gradnje platoa s pristupnom cestom na radnoj plohi odlagališta u vrijednosti od 269.420,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi, a u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Prema Izvršenju Plana nabave za 2019., od ukupno 67 planiranih postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 24.829.758,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, u 2019. proveden je 61 postupak (šest otvorenih postupaka javne nabave i 55 postupaka jednostavne nabave) ugovorene vrijednosti od 5.257.351,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Društvo je navelo da se zbog smanjenja obujma poslova odustalo od planiranih nabava pogona za sortiranje otpada, kompostane i autopodizača u ukupnoj vrijednosti od 15.800.000,00 kn, a od nabave kamiona za prikupljanje otpada u ukupnoj vrijednosti od 2.000.000,00 kn odustalo se zato što ih je Društvo, umjesto iz namjenskih sredstava jedinica lokalne samouprave, odlučilo nabaviti iz sredstava fondova Europske unije u 2020. Pregledano je 17 predmeta nabave ugovorene vrijednosti od 3.934.902,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, ili 74,8 % ukupno ugovorene vrijednosti nabave.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je u kolovozu 2019. objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ažuriran i u njemu nisu navedeni ugovori po provedenim otvorenim postupcima javne nabave roba i usluga u ugovorenoj vrijednosti od 491.696,00 kn (za usluge servisa, popravka, isporuke i ugradnje rezervnih dijelova izvan jamstvenog roka za teretna vozila u vrijednosti od 228.104,00 kn, usluge servisa, popravka, isporuke i ugradnje rezervnih dijelova izvan jamstvenog roka za radne strojeve u vrijednosti od 132.610,00 kn te rezervne dijelove za hidrauličnu dizalicu i rezervne dijelove za ostala vozila i radni stroj rovokopač utovarivač u vrijednosti od 130.982,00 kn) te pojedini ugovori po postupcima jednostavne nabave, narudžbenice i ostale nabave iznad 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 1.515.984,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (opskrba plinom i električnom energijom, telefonske usluge, nabava materijala i automobilskih guma, usluge održavanja sustava otplinjavanja odlagališta komunalnog otpada i kontejnera, usluge održavanja programskih proizvoda, osiguranje imovine i osoba, odvjetničke usluge, izrada plana odlaganja, savjetodavne usluge, izrada programskih rješenja za evidenciju prekršaja korisnika, izrada novih uređaja za mjerenje tlaka tekućine na odlagalištu, geodetske usluge, nabava uredskog namještaja, usluge popravka i obnove elektroinstalacija i završni građevinski radovi u Zagrebačkoj 1, usluga zbrinjavanja problematičnog otpada te nabava spremnika za miješani komunalni otpad, biorazgradivi otpad, papir i plastiku).

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članaka 6. i 7. 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, obavezan je ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, a registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže u registar ugovora unijeti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, preporučuje pratiti ostvarenje plana nabave te u slučaju značajnijih odstupanja donijeti izmjene i dopune plana.

– Statističko izvješće o javnoj nabavi

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., otvorenim postupcima nabave male vrijednosti nabavljene su robe u vrijednosti od 1.432.360,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 4.768.937,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na robe u vrijednosti od 1.338.273,00 kn, usluge u vrijednosti od 2.526.686,00 kn i radove u vrijednosti od 903.978,00 kn.

Navedeno Izvješće ne sadrži podatke o vrijednostima ugovora zaključenima po provedenim otvorenim postupcima javne nabave za usluge servisa, popravka, isporuke i ugradnje rezervnih dijelova izvan jamstvenog roka za teretna vozila, usluge servisa, popravka, isporuke i ugradnje rezervnih dijelova izvan jamstvenog roka za radni stroj kompaktor i radni stroj buldožer te rezervne dijelove za hidrauličnu dizalicu i rezervne dijelove za ostala vozila i radni stroj rovokopač utovarivač u ugovorenoj vrijednosti od 491.696,00 kn, jer Društvo nije u 2019. poslalo na objavu u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske obavijesti o dodjeli ugovora u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, što je trebalo učiniti prema odredbi članka 381. Zakona o javnoj nabavi, te podaci o ugovorima nisu uneseni u Statističko izvješće o javnoj nabavi (automatski unos podataka na temelju dostavljenih obavijesti).

Društvo vodi evidenciju narudžbenica. Za dio nabava ne ispostavlja narudžbenice, odnosno ne zaključuje ugovore, stoga nisu točni i provjerljivi podaci o ukupnoj vrijednosti nabavljenih roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost manja od 100.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice na temelju jedne ponude koja je prethodno zatražena elektroničkim putem, telefaksom ili telefonski, odnosno na bilo koji način iz kojeg proizlazi da su se ugovorne strane suglasile o bitnim sastojcima ugovora, a nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora na temelju jedne ponude koja je prethodno zatražena elektroničkim putem, telefaksom ili telefonski. Izdavanje narudžbenica i evidencija narudžbenica je također podloga za podatke o vrijednosti nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) koji se ručno unose u Statističko izvješće o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske poslati na objavu sve obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora. Nalaže u postupcima jednostavne nabave roba, radova i usluga ispostavlјati narudžbenice ili zaključivati ugovore u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Također, preporučuje ažurirati evidenciju narudžbenica u cilju praćenja vrijednosti nabavljenih roba, radova i usluga.

– Opći akt o jednostavnoj nabavi

Društvo je u studenom 2018. donijelo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je objavljen na mrežnim stranicama Društva. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice na temelju jedne ponude koja je prethodno zatražena elektroničkim putem, telefaksom ili telefonski, odnosno na bilo koji način iz kojeg proizlazi da su se ugovorne strane suglasile o bitnim sastojcima ugovora, a nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora na temelju jedne ponude koja je prethodno zatražena elektroničkim putem, telefaksom ili telefonski. Za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn ostvarenu u ukupnom iznosu od 1.491.460,00 kn upućivani su pozivi za dostavu ponude jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru. Najviša pojedinačna vrijednost nabave iznosila je 96.810,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđeni navedenim Pravilnikom, koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, previsoko su postavljeni. Time nije omogućeno postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave. Za navedene nabave (procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn) nije utvrđena obveza upućivanja poziva za dostavu ponuda na adrese više gospodarskih subjekata i objava na mrežnim stranicama Društva. Za podnošenje ponude nisu utvrđeni rokovi te uvjeti i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu. Također, nisu utvrđeni elementi koje narudžbenica/ugovor moraju sadržavati kao niti obveza dostave jamstava.

Pravilnikom je utvrđeno da nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili 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, Društvo provodi slanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta i/ili objavom na mrežnim stranicama Društva.

Društvo pridržava pravo uputiti poziv jednom gospodarskom subjektu kada zbog tehničkih, umjetničkih razloga ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava ugovor o nabavi može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt. Naručitelj u postupku nabave može od gospodarskog subjekta tražiti jamstvo za ozbiljnost ponude, jamstvo za uredno ispunjenje ugovora, jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku i jamstvo o osiguranju za pokriće odgovornosti iz djelatnosti na koje se na odgovarajući način primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi.

Pri izradi Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave nisu uzeta u obzir pojedina temeljna načela javne nabave, a osobito načelo transparentnosti (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane gospodarske subjekte), načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima) i načelo tržišnog natjecanja.

Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, slobode poslovnog nastana, 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 općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave. Preporučuje preispitati pragove vrijednosti jednostavne nabave utvrđene u Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave i utvrditi niži prag za nabavu roba, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem. Preporučuje utvrditi obvezu objave poziva za dostavu ponuda na mrežnoj stranici Društva i/ili upućivati pozive većem broju potencijalnih ponuditelja. Također, preporučuje utvrditi rokove za dostavu ponuda te uvjete i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu. Nadalje, preporučuje utvrditi obvezne elemente koje sadrži narudžbenica i/ili ugovor te obvezu dostave jamstava.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju u vezi s javnom nabavom. U Očitovanju navodi da će plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma izraditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te će pratiti ostvarenje plana nabave i u slučaju značajnih odstupanja donijeti izmjene i dopune plana. Nadalje, Društvo u Očitovanju navodi da će u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske poslati na objavu sve obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora te će ispostavljati narudžbenice ili zaključivati ugovore u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Također, navodi da će preispitati opće akte u cilju promicanja potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Milivoje Andrić	član od 18. listopada 2017., predsjednik od 23. listopada 2017.
Nebojša Čović	član od 18. listopada 2017., zamjenik predsjednika od 23. listopada 2017., prestao biti član 4. rujna 2020.
Vladimir Matjačić	član od 18. listopada 2017.
Jurica Đudarić	član od 18. listopada 2017.
Vlado Antolović	član od 24. prosinca 2015., prestao biti član 31. prosinca 2019.
Ljerka Kubran	član od 1. siječnja 2020.
Ivan Matković	član od 4. rujna 2020.

2. Uprava:

Adrijana Cvrtila	direktorica od 19. listopada 2017.
------------------	------------------------------------