



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/20-07/11
URBROJ: 613-14-20-7

Slavonski Brod, 5. siječnja 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
KOMUNALAC DAVOR D.O.O., DAVOR ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2019.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2019.	13
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	17

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, 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.

- Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje nisu objavljeni na mrežnim stranicama Društva.

Na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave zaključena su tri ugovora za nabavu usluga najma strojeva (bagera i dempera s rukovateljem) u ukupnoj vrijednosti od 492.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Dva ugovora zaključena su u veljači, a jedan u kolovozu 2019. na rok od 12 mjeseci od dana zaključenja ugovora. Prema analitičkoj evidenciji dobavljača, od 28. veljače do 31. prosinca 2019. nabavljene su usluge najma strojeva (bagera i dempera s rukovateljem) u vrijednosti od 1.307.350,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a od siječnja do kolovoza 2020. u vrijednosti od 400.294,00 kn, što je 1.215.144,00 kn ili 246,7 % više od ugovorene vrijednosti nabave. Društvo je trebalo valjano odrediti procijenjenu vrijednost nabave te provesti odgovarajući postupak nabave. (točka 2. 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 na temelju Odluke Općinskog vijeća Općine Davor (dalje u tekstu: Općina) i Izjave o osnivanju iz listopada 2006. te je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Slavanskom Brodu pod nazivom Komunalac Davor d.o.o. za komunalne usluge (skraćeni naziv: Komunalac Davor d.o.o.). Temeljni kapital Društva iznosi 20.000,00 kn i čini ga osnivački udjel Općine. Sjedište je u Ulici Ivana Gundulića 35, Davor.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čini jedan član (načelnik Općine). Nadzorni odbor ima pet članova (predsjednik Nadzornog odbora, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora i članovi Nadzornog odbora), koji su imenovani odlukom načelnika Općine. Članovi Nadzornog odbora biraju se na najviše četiri godine i mogu biti ponovno birani. Uprava ima jednog člana, direktora kojeg je odlukom imenovala Skupština. Od travnja 2018. te u vrijeme obavljanja revizije Društvo predstavlja i zastupa direktor Mario Čičak. Prihodi se najznačajnijim dijelom ostvaruju od usluga odlaganja komunalnog otpada, izvođenja građevinskih radova te usluga odvoza otpada pravnim i fizičkim osobama.

Djelatnost Društva je izvođenje građevinskih radova, uklanjanje otpadnih voda, odvoz otpada, sanitarne i slične djelatnosti, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, saniranje i uređivanje deponija na području Općine i druge djelatnosti.

Radi obavljanja registriranih djelatnosti ustrojen je Ured uprave, Služba za EU projekte, Služba za pravne, kadrovske i opće poslove, Financijsko-računovodstvena služba, Služba komunalnih djelatnosti i Služba održavanja. Koncem 2019. Društvo je imalo 27 zaposlenika.

Planiranje

Društvo je u prosincu 2018. donijelo financijski plan za 2019. Plan sadrži plan prihoda, troškova i predviđenu dobit. Prihodi su planirani u iznosu od 6.971.300,00 kn, rashodi u iznosu od 5.182.212,00 kn te dobit u iznosu od 1.789.088,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode Društvo je planiralo ostvariti od prihoda od odlaganja otpada u iznosu od 4.000.000,00 kn ili 57,4 %, izvođenja građevinskih radova u iznosu od 2.000.000,00 kn ili 28,7 % te odvoza otpada pravnim i fizičkim osobama u iznosu od 800.000,00 kn ili 11,5 %. U okviru rashoda vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za rashode za troškove osoblja (netoplaće) u iznosu od 1.400.000,00 kn ili 27,0 %, troškove amortizacije u iznosu od 1.000.000,00 kn ili 19,3 %, naknadu Općini za prihvat otpada i projektiranje u iznosu od 1.000.000,00 kn ili 19,3 % te prijevozne usluge u iznosu od 650.000,00 kn ili 12,5 %.

Tijekom 2019. direktor Društva redovito je informirao članove Nadzornog odbora na održanim sjednicama o stanju Društva te je sastavio izvješće o poslovanju Društva za 2019., u kojem su navedeni rezultati poslovanja, glavni rizici i nesigurnosti te značajnija ulaganja.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje na temelju odredaba Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), prema kojemu je dužno sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15 i 105/20). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji te su u lipnju 2020. predani Financijskoj agenciji radi objave u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 9.163.493,00 kn, rashodi u iznosu od 9.384.798,00 kn te gubitak u iznosu od 221.305,00 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	8.183.603,00	9.156.878,00	111,9
1.1.	Prihodi od prodaje	6.097.779,00	7.972.876,00	130,8
1.2.	Drugi poslovni prihodi	2.085.824,00	1.184.002,00	56,8
2.	Financijski prihodi	10.108,00	6.615,00	65,4
	Ukupni prihodi	8.193.711,00	9.163.493,00	111,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 7.972.876,00 kn, koji čine 87,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.190.617,00 kn i imaju udjel od 13,0 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni prihodi od prodaje za 1.875.097,00 kn ili 30,8 % zbog znatnijeg ostvarenja prihoda od odlaganja otpada i prihoda od ostalih usluga, dok su znatno manje ostvareni drugi poslovni prihodi za 901.822,00 kn ili 43,2 % zbog manje ostvarenih prihoda od naplate prethodno otpisanih potraživanja.

Prihodi od prodaje odnose se najvećim dijelom na prihode od odlaganja otpada u iznosu od 4.449.386,00 kn, prihode od izvođenja građevinskih radova u iznosu od 2.236.768,00 kn te prihode od odvoza otpada u iznosu od 778.948,00 kn.

Prihodi od odlaganja otpada ostvareni su pružanjem usluga odlaganja otpada trgovačkim društvima na temelju zaključenih ugovora između Društva i korisnika usluge odlaganja otpada. Cijena usluge utvrđena je u iznosu od 300,00 kn/t na temelju Odluke o davanju suglasnosti na Cjenik odlaganja neopasnog otpada Općine iz prosinca 2018. Za obavljene usluge korisnicima usluge ispostavljaju se računi. Uz cijenu usluge odlaganja komunalnog otpada Društvo zasebno iskazuje porez na dodanu vrijednost u visini od 25,0 % i naknadu Općini na čijem se području nalazi odlagalište u iznosu od 50,00 kn/t koju nakon naplate mjesečno doznačuje Općini. Društvo je ustrojilo evidenciju o pohranjivanju otpada za 2019. Prema evidenciji, tijekom 2019. pohranjeno je ukupno 15 813 t otpada, od toga se na trgovačka društva odnosi 14 449 t, lokalne jedinice 1 340 t te na odvojeni papir i staklo 24 t.

Prihodi od izvođenja građevinskih radova ostvareni su pružanjem usluga Općini i pravnim osobama na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa. S naručiteljima su zaključivani ugovori kojima je utvrđena vrijednost radova, način plaćanja te drugi elementi. Tijekom 2019. vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu od 1.413.331,00 kn ili 63,2 % odnose se na izvedene radove na uređenju općinskog trga, izgradnji parkirališta i izgradnji pješačkih staza na mjesnom groblju. Preostali radovi u vrijednosti od 823.437,00 kn ili 36,8 % odnose se na radove na groblju, sanaciji krova pomoćne zgrade uz zgradu Općine, izgradnji stepenica, izgradnji cestovnog kanala, izgradnji i rekonstrukciji kanalizacije na mjesnom trgu, ugradnji sustava navodnjavanja uređenja dvorišta te druge radove.

Prihodi od usluga odvoza otpada odnose se na prihode od naplate navedenih usluga građanima i pravnim osoba na području tri općine (Davor, Nova Kapela i Vrbje). Usluga skupljanja i odvoza otpada obračunava se po cijenama iz cjenika Društva, utvrđenima prema broju domaćinstava te količini, odnosno zapremeni spremnika. Za navedene usluge korisnicima se ispostavljaju mjesečni računi. Cijena usluge odvoza otpada je u rasponu od 20,00 kn do 41,55 kn za domaćinstva te za korisnike industrijskog i poslovnog prostora u rasponu od 36,00 kn do 340,00 kn, ovisno o veličini spremnika. Uz cijenu usluge odvoza otpada Društvo zasebno iskazuje porez na dodanu vrijednost u visini od 13,0 %, naknadu za zbrinjavanje otpada u iznosu od 3,28 kn za područje Općine Davor te naknadu za zbrinjavanje otpada u iznosu od 3,29 kn i naknadu za sanaciju odlagališta u iznosu od 14,00 kn za područje Općine Vrbje. Tijekom 2019. bilo je 2 226 korisnika skupljanja, odvoza i pohranjivanja otpada, od toga 1 997 domaćinstava (Općina Nova Kapela 783, Općina Vrbje 460, Općina Davor 754), 142 staračkih i samačkih domaćinstava te 87 pravnih i fizičkih osoba koje koriste industrijski i poslovni prostor.

Drugi poslovni prihodi najznačajnijim se dijelom odnose na prihode od amortizacije za sufinanciranu imovinu (ukinute odgođene prihode sučeljene s troškovima amortizacije za sufinancirani dio izgradnje reciklažnog dvorišta i nabave čistilice) u iznosu od 579.210,00 kn, prihode od naplaćenih prethodno otpisanih potraživanja (ispravljena potraživanja na temelju sporazuma i sudskih sporova za koje je naknadno obavljena naplata) u iznosu od 342.372,00 kn, prihode od prodaje sirovina i materijala u iznosu od 117.369,00 kn te prihode od potpora u iznosu od 80.753,00 kn.

Društvo je tijekom 2019. primilo potpore u ukupnom iznosu od 80.753,00 kn, od čega 56.497,00 kn na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenim s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje i 24.256,00 kn od Općine za nabavu sadnica u svrhu uređenja staza na mjesnom groblju.

Potpore od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje doznačene su za sufinanciranje zapošljavanja dvije osobe sa stažem osiguranja u iznosu od 34.732,00 kn (50,0 % ukupnog godišnjeg troška brutoplaće) i za dvije osobe na stručnom osposobljavanju u iznosu od 21.765,00 kn (sufinanciranje doprinosa za mirovinsko osiguranje).

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 6.615,00 kn i odnose se na prihode od kamata na redovna novčana sredstva te kamata na naplaćena dugovanja od kupaca.

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	6.767.137,00	9.362.603,00	138,4
1.1.	Materijalni troškovi	3.950.193,00	5.454.068,00	138,1
1.2.	Troškovi osoblja	1.456.152,00	2.236.306,00	153,6
1.3.	Amortizacija	929.074,00	1.135.345,00	122,2
1.4.	Drugi troškovi	248.725,00	347.955,00	139,9
1.5.	Drugi poslovni rashodi	182.993,00	188.929,00	103,2
2.	Financijski rashodi	4.435,00	22.195,00	500,5
	Ukupno	6.771.572,00	9.384.798,00	138,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu od 5.454.068,00 kn ili 58,1 %, troškovi osoblja u iznosu od 2.236.306,00 kn ili 23,8 % i troškovi amortizacije u iznosu od 1.135.345,00 kn ili 12,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 559.079,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju sa 6,0 %.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su materijalni troškovi za 1.503.875,00 kn ili 38,1 % te troškovi osoblja za 780.154,00 kn ili 53,6 %.

Materijalni troškovi odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 2.876.295,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu od 2.577.773,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošene sirovine i materijal u iznosu od 2.222.879,00 kn, potrošene rezervne dijelove i materijal za održavanje strojeva i objekata u iznosu od 295.848,00 kn, troškove energije u iznosu od 286.397,00 kn, ostale materijalne troškove u iznosu od 47.262,00 kn te otpis sitnog inventara i autoguma u iznosu od 23.909,00 kn. Većina troškova sirovina i materijala odnosi se na nabavu tucanika, agregata, betona, rubnjaka, betonskih opločnika i drugog materijala koje Društvo koristi tijekom izvođenja građevinskih usluga. U okviru troškova za energiju vrijednosno najznačajniji su troškovi dizelskog goriva radnih vozila u iznosu od 226.191,00 kn. Društvo vodi evidenciju korištenja radnih vozila koja sadrži sve propisane elemente.

Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi odnose se na najamnine za opremu u iznosu od 1.425.245,00 kn, prijevozne usluge u iznosu od 668.903,00 kn, usluge reklame i promidžbe u iznosu od 86.020,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 63.641,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 37.500,00 kn te poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu od 20.197,00 kn.

Troškovi osoblja odnose se na netoplaće u iznosu od 1.442.811,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 464.596,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 328.899,00 kn. Za 2019. isplaćena je prosječna brutoplaća u iznosu od 6.358,00 kn te prosječna netoplaća u iznosu od 4.809,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljena je u skladu s propisima.

Troškovi amortizacije odnose se na obračunanu amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 701.699,00 kn i opreme u iznosu od 433.646,00 kn. Od ukupne amortizacije obračunane za 2019. iznos od 579.210,00 kn odnosi se na amortizaciju obračunanu za materijalnu imovinu sufinanciranu tuđim sredstvima. Amortizacija se obračunava pojedinačno za svako sredstvo razvrstano po amortizacijskim grupama linearnom metodom, po stopama koje ne prelaze porezno dopustive stope. Novonabavljena imovina amortizira se od prvog dana sljedećeg mjeseca nakon što se imovina stavi u uporabu.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 347.955,00 kn, a vrijednosno su značajnije naknade troškova i materijalna prava zaposlenika u iznosu od 268.725,00 kn (troškovi službenog puta, prijevoz na posao i s posla, uskrsnica, naknada za godišnji odmor, darovi djeci, nagrada za radne rezultate, potpora zbog smrti člana uže obitelji i naknada za prehranu), troškovi reprezentacije u iznosu od 56.462,00 kn, seminari i stručna savjetovanja u iznosu od 12.711,00 kn te objave u javnom glasilu u iznosu od 4.500,00 kn.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 188.929,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na otpis nenaplativih potraživanja od kupaca u iznosu od 173.638,00 kn te neotpisanu vrijednost prodane imovine u iznosu od 8.925,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 22.195,00 kn, a odnose se na redovne i zatezne kamate u iznosu od 15.065,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu od 7.130,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 7.831.383,00 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	6.963.185,00	7.831.383,00	112,5
1.	Dugotrajna imovina	3.895.566,00	4.008.880,00	102,9
1.1.	Materijalna imovina	3.895.566,00	4.008.880,00	102,9
2.	Kratkotrajna imovina	3.065.634,00	3.822.503,00	124,7
2.1.	Zalihe	4.331,00	10.386,00	239,8
2.2.	Potraživanja	1.523.307,00	3.306.580,00	217,1
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	0,00	41.226,00	-
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.537.996,00	464.311,00	30,2
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.985,00	0,00	-
II.	Pasiva	6.963.185,00	7.831.383,00	112,5
1.	Kapital i rezerve	3.729.929,00	3.508.624,00	94,1
2.	Dugoročne obveze	0,00	794.140,00	-
3.	Kratkoročne obveze	988.247,00	1.505.819,00	152,4
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	2.245.009,00	2.022.800,00	90,1

U odnosu na stanje početkom godine vrijednost imovine veća je za 868.198,00 kn ili 12,5 %.

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2019. veća je za 113.314,00 kn ili 2,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 2.105.098,00 kn te postrojenja i opremu u vrijednosti od 1.903.782,00 kn.

Tijekom 2019. nabavljena je dugotrajna imovina u vrijednosti od 1.257.584,00 kn, a odnosi se na nabavu multifunkcionalnog stroja za održavanje javnih površina u vrijednosti od 1.020.000,00 kn, opreme za održavanje prostora (ralica, rasipač soli, škare za rezanje granja, bušaći čekić, kosilica, skela s kotačima) u vrijednosti od 184.539,00 kn, opreme za elektroničko očitavanje i naplatu odvoza otpada u vrijednosti od 45.433,00 kn te računala i druge opreme u vrijednosti od 7.612,00 kn.

Zalihe su koncem 2019. iskazane u vrijednosti od 10.386,00 kn. Odnose se na zalihe sirovina i materijala (goriva 7.670,00 kn, vreća za otpad 2.435,00 kn i kanti za otpad 281,00 kn). Sirovine i materijal evidentiraju se po stvarnim troškovima nabave, a utrošak po metodi prosječnih ponderiranih cijena.

Potraživanja su koncem 2019. iznosila 3.306.580,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 2.860.417,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 411.163,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 35.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 2.860.417,00 kn, od čega je na 31. prosinca 2019. dospjelo 2.175.853,00 kn, a 684.564,00 kn nije dospjelo. Od dospjelih potraživanja u iznosu od 2.175.853,00 kn na potraživanja do godinu dana odnosi se 1.383.777,00 kn, dok se na potraživanja preko godinu dana odnosi 792.076,00 kn.

Tijekom 2019. Društvo je poduzimalo mjere za naplatu dospjelih potraživanja na način da su dužnicima za uslugu prikupljanja i odvoza otpada i grobne naknade slane opomene. U prijašnjim godinama pokrenute su dvije ovrhe na imovini ovršenika te je zaključen ugovor o ustupanju potraživanja i reprogramu duga (ustupitelj svoje potraživanje od dužnika ustupa Društvu). Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu od 2.402.017,00 kn.

Stanje kapitala Društva iskazano je u iznosu od 3.508.624,00 kn. Odnosi se na temeljni kapital u iznosu od 20.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 3.709.929,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu od 221.305,00 kn.

Dugoročne obveze iznosile su 794.140,00 kn. Odnose se na obveze za financijski *leasing* univerzalne čistilice (plus ralice za snijeg, posipač soli, treća četka, kosilica). Nabavna vrijednost stroja je 1.275.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabavu je sufinanciralo Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu od 357.000,00 kn. Ugovorena je otplata na rok od 60 mjeseci. Koncem 2019. stanje obveza za financijski *leasing* iznosi 981.725,00 kn (131.906,60 EUR x 7,442580) koji je razdvojen na dio koji dopijeva u 2020. u iznosu od 187.585,00 kn i dio u iznosu od 794.140,00 kn kao dugoročna obveza.

Kratkoročne obveze iznosile su 1.505.819,00 kn i veće su za 517.572,00 kn ili 52,4 % u odnosu na početak godine zbog značajnog povećanja obveza za zajmove za 158.745,00 kn ili 629,1 % te obveza prema dobavljačima za 471.071,00 kn ili 217,3 %. Dospjele obveze iznose 858.425,00 kn.

Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 872.673,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu od 306.967,00 kn, obveze za zajmove u iznosu od 188.745,00 kn (univerzalna čistilica 187.585,00 kn, mobilni uređaj 1.160,00 kn) te obveze prema zaposlenima u iznosu od 137.434,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, od ukupno iskazanih kratkoročnih obveza, podmireno je 1.412.485,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja početkom godine iskazani su u iznosu od 2.245.009,00 kn. Tijekom 2019. doznačeno je 357.000,00 kn. Preneseno je u prihode razdoblja u visini obračunane amortizacije 579.209,00 kn. Prihodi budućeg razdoblja koncem 2019. iznose 2.022.800,00 kn. Odnose se na sredstva primljena od Fonda za regionalni razvoj u iznosu od 1.683.650,00 kn za izgradnju reciklažnog dvorišta koje je izgrađeno tijekom 2014., a u upotrebi je od prosinca 2017. te sredstva primljena od Općine Davor u iznosu od 339.150,00 kn za sufinanciranje čistilice.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 24. kolovoza do 5. siječnja 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 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 (Narodne novine 95/16)
4. Pravilnik o rokovima predaje financijskih izvještaja i računovodstvene dokumentacije u posebnim okolnostima (Narodne novine 43/20).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka 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)
2. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
3. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
5. Zakon 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 i 106/18)
6. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
7. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
8. Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17 i 14/19)
9. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)

11. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
13. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave 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 obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

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

1. Planiranje

- 1.1. Društvo je donijelo financijski plan za 2019., a nije donijelo program rada za 2019. s planiranim poslovnim aktivnostima i financijskim pokazateljima, planom kadrova i planom kapitalnih ulaganja. Program rada treba biti jedan od glavnih instrumenata upravljanja poslovnim funkcijama te treba dati smjernice Upravi koje odluke je potrebno donositi u svrhu ostvarenja zadanih ciljeva Društva. Budući da nije donesen program rada, osnivaču i vanjskim korisnicima nisu pružene informacije o osnovnim poslovnim ciljevima i aktivnostima koje će Društvo poduzimati u 2019., pregledu ljudskih potencijala i drugih resursa kojima Društvo raspolaže, kao i planiranim ulaganjima i izvorima sredstava za ulaganja (iz vlastitih ili tuđih izvora) kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 6.971.300,00 kn, rashodi u iznosu od 5.182.212,00 kn te dobit u iznosu od 1.789.088,00 kn. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 9.163.493,00 kn, odnosno više za 2.192.193,00 kn ili 31,4 % od plana, dok su ukupni rashodi ostvareni u iznosu od 9.384.798,00 kn, odnosno više za 4.202.586,00 kn ili 81,1 % od plana. Razlozi ovih odstupanja se najznačajnijim dijelom odnose na to što su pojedini prihodi i rashodi ostvareni, a nisu planirani (primjerice, ostali poslovni prihodi u iznosu od 1.184.002,00 kn i rashodi za utrošene sirovine i materijal u iznosu od 2.140.355,00 kn), dok su pojedini prihodi i rashodi ostvareni u iznosu većem od planiranog (prihodi od pohranjivanja otpada ostvareni su u iznosu većem za 449.386,00 kn, prihodi od građevinskih usluga u iznosu većem za 236.768,00 kn, ostali vanjski troškovi u iznosu većem za 1.646.175,00 kn te troškovi osoblja u iznosu većem za 836.306,00 kn). S obzirom na navedeno, prihode i rashode trebalo je realnije planirati.

Također, Društvo nije donijelo strateški (dugoročni) plan razvoja. Na mrežnim stranicama Društva kratko su navedeni podaci o misiji i viziji Društva, u kojima su sadržani i osnovni ciljevi poslovanja Društva. Prema objavljenim podacima, misija Društva obuhvaća poboljšanje kvalitete življenja sadašnjih i budućih generacija stalnim i kvalitetnim održavanjem čistoće i cjelovitim gospodarenjem otpadom na području Općine Davor te općina Nova Kapela i Vrbje u skladu s načelima zaštite okoliša i održivog razvoja te zakonskim propisima uz stalno zadržavanje trenda rasta kvalitete pruženih usluga, orijentaciju smanjivanja troškova poslovanja, uvažavanje zahtjeva korisnika usluga te djelotvornosti u pružanju usluga. Vizija Društva obuhvaća kreiranje planova i aktivnosti zajedno s građanima na načelima javnosti rada i održivog razvoja, konstantan rad na povećanju zadovoljstva svih korisnika te ostvarivanje partnerstva sa svim zainteresiranim korisnicima i zajedničko djelotvorno gospodarenje otpadom u cilju smanjivanja njegovih količina, volumena i štetnih svojstava.

Društvo nije planiralo način i rokove u kojima bi moglo ostvariti navedene ciljeve.

Donošenjem strateškog plana bio bi omogućen uvid u plan provedbe ostvarivanja ciljeva, usporedbu sadašnjih i planiranih aktivnosti te vremenski okvir i resurse potrebne za njihovo ostvarivanje.

Izvješće o poslovanju Društva za 2019. sastavio je direktor, a prihvatila Skupština i Nadzorni odbor Društva na sjednici održanoj u kolovozu 2020. U Izvješću su opisno navedeni ukupni prihodi i rashodi, rizici kojima je Društvo izloženo te ulaganja bez obavljene usporedbe podataka o planiranim i ostvarenim prihodima i rashodima te razrade financijskih pokazatelja poslovanja. Uz Izvješće o poslovanju trebalo je sastaviti i izvješće o realizaciji financijskog plana iz kojeg bi bila vidljiva usporedba planiranih i ostvarenih veličina, razlozi odstupanja, usporedba pokazatelja uspješnosti s prijašnjim razdobljima, odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost te administrativne poslove i drugi pokazatelji.

Državni ured za reviziju preporučuje zajedno s financijskim planom donijeti i program rada. Također, preporučuje realnije planiranje prihoda i rashoda, praćenje ostvarenja financijskog plana i programa rada te sastavljanje izvješća o realizaciji financijskog plana. Nadalje, preporučuje u dogovoru s osnivačem donijeti strateški (dugoročni) plan razvoja usklađen sa strateškim ciljevima osnivača kojima bi jasno bili definirani ciljevi, aktivnosti za provođenje ciljeva te rokovi za njihovo ostvarenje.

2. Javna nabava

2.1. Društvo je u obvezi nabavljati robu, radove i usluge u skladu s propisima o javnoj nabavi. U siječnju 2019. donesen je Plan nabave za 2019., koji je objavljen na mrežnim stranicama Društva. Planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 4.770.000,00 kn. Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019., nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 1.813.006,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Odnosi se na nabavu roba u vrijednosti od 1.513.006,00 kn i usluga u vrijednosti od 300.000,00 kn. Također, na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su dva ugovora za nabavu roba i usluga u ukupnoj vrijednosti od 1.222.750,00 kn i jedan ugovor za nabavu roba u vrijednosti od 156.839,00 EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, vrijednost nabave u 2019. iznosila je 2.017.612,00 kn i 156.839,00 EUR.

Revizijskim postupcima provjerena su tri otvorena postupka i tri postupka jednostavne nabave. Odnose se na nabavu čistilice (multifunkcionalni stroj), nabavu dizelskog goriva, nabavu usluga prijevoza i nabavu najma strojeva za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 1.715.525,00 kn i 156.839,00 EUR, što je 85,0 % vrijednosti ugovora o nabavi zaključenih tijekom 2019. i objavljenih u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Nepravilnosti se odnose na Pravilnik o jednostavnoj nabavi i provedbu postupaka nabave.

– Pravilnik o jednostavnoj nabavi

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donesen je u ožujku 2017. Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrđeno je, između ostalog, da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi ispostavljanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom prema vlastitom izboru. Vrijednost jednostavne nabave izdavanjem narudžbenica ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom prema vlastitom izboru iznosila je 1.320.506,00 kn, što čini 31,2 % ukupne vrijednosti nabave i 72,8 % ukupne vrijednosti jednostavne nabave. Iz navedenog proizlazi da je prag do 70.000,00 kn previsoko postavljen te Društvo treba utvrditi nižu vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem u postupcima jednostavne nabave. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn provodi se upućivanjem najmanje tri poziva na dostavu ponuda gospodarskim subjektima po vlastitom izboru. Pri nabavi usluga najma radnih strojeva pozivi za dostavu ponuda upućeni su na adrese tri gospodarska subjekta. Rokovi za dostavu ponuda bili su šest i deset dana. Primljene su dvije ponude, a kriterij odabira ponuda bila je najniža cijena. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje nisu objavljeni na mrežnim stranicama Društva. Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan opći akt kojim se utvrđuju pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave te sve njegove kasnije promjene objaviti na mrežnim stranicama. Prema odredbama članka 80. navedenog Zakona, predstavnici naručitelja obavezni su potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene. Naručitelj je obavezan na temelju izjava svojih predstavnika na mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja iz članka 76., stavka 2., točke 1. navedenog Zakona ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Državni ured za reviziju preporučuje općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave, preispitati pragove vrijednosti nabave i utvrditi niži prag za nabavu roba, radova i usluga koje se nabavljaju ispostavljanjem narudžbenica ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom prema vlastitom izboru.

Državni ured za reviziju nalaže Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te sve njegove kasnije promjene objaviti na mrežnim stranicama. Nalaže potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene. Također, nalaže popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje objaviti na mrežnim stranicama te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Provedba postupaka nabave

Na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave zaključena su tri ugovora za nabavu usluga najma strojeva (bagera i dempera s rukovateljem) u ukupnoj vrijednosti od 492.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pri nabavi spomenutih usluga, pozivi za dostavu ponuda upućeni su na adrese tri gospodarska subjekta i u sva tri postupka pribavljene su po dvije ponude. Pozivi za dostavu ponuda nisu objavljeni na mrežnoj stranici Društva. Planom nabave planirana je nabava najma strojeva procijenjene vrijednosti od 390.000,00 kn. Dva ugovora zaključena su u veljači, a jedan u kolovozu 2019., na rok od 12 mjeseci od dana zaključenja ugovora.

Prema analitičkoj evidenciji dobavljača, od 28. veljače do 31. prosinca 2019. nabavljene su usluge najma strojeva (bagera i dempera s rukovateljem) u vrijednosti od 1.307.350,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a od siječnja do kolovoza 2020. u vrijednosti od 400.294,00 kn, što je 1.215.144,00 kn ili 246,7 % više od ugovorene vrijednosti nabave. Društvo je trebalo valjano odrediti procijenjenu vrijednost nabave te provesti odgovarajući postupak nabave. Također, trebalo je nabavu obaviti do visine ugovorene vrijednosti nabave.

Prema odredbi članka 12. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn. Prema odredbi članka 16., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave. Prema odredbi članaka 85. i 86. navedenog Zakona, postupci javne nabave u smislu Zakona su otvoreni postupak, ograničeni postupak, natjecateljski postupak uz pregovore, natjecateljski dijalog, partnerstvo za inovacije te pregovarački postupak bez prethodne objave poziva na nadmetanje, a javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka.

Državni ured za reviziju preporučuje pozive za dostavu ponuda uputiti na adrese više gospodarskih subjekata i/ili ih objaviti na mrežnoj stranici. Nalaže valjano odrediti procijenjenu vrijednost nabave u trenutku početka postupka javne nabave te provesti odgovarajući postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a nabavu obavljati do visine ugovorene vrijednosti nabave.

- 2.2. Društvo u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza. U Očitovanju navodi da će postupiti prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju te će poduzeti aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti koje se odnose na planiranje i javnu nabavu.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Tomislav Makovičić, predsjednik od 1. veljače 2018. do 1. svibnja 2019.

Dragan Matošević, član od 1. veljače 2018. do 1. svibnja 2019.

Renata Gelemanović, član od 1. veljače 2018. do 1. svibnja 2019.

Ljiljana Olič, član od 1. veljače 2018. do 1. svibnja 2019.

Elio Brlić, član od 1. veljače 2018. do 1. svibnja 2019.

Miroslav Gelemanović, predsjednik od 2. svibnja 2019.

Branko Štivičić, zamjenik predsjednika od 2. svibnja 2019. do 19. veljače 2020.

Miroslav Brlić, član od 2. svibnja 2019.

Florijan Blažeković, član od 2. svibnja 2019.

Sandra Zlatanović, član od 2. svibnja 2019.

Marija Filipović, zamjenik predsjednika od 20. veljače 2020.

2. Uprava:

Mario Čičak, direktor od 16. travnja 2018.