



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

KLASA: 041-01/20-07/18  
URBROJ: 613-17-21-7

Šibenik, 25. siječnja 2021.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
LEĆ D.O.O., VODICE ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2019.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2019.	13
	Provedba naloga i preporuka	20
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	22

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Leć d.o.o., Vodice (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 i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

### A) UVJETNO 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), osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

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

- U financijskim izvještajima su dugoročne obveze iskazane u iznosu od 835.559,00 kn, što je 489.180,00 kn manje nego u poslovnim knjigama, a kratkoročne obveze u iznosu od 1.707.023,00 kn, što je 489.180,00 kn više nego u poslovnim knjigama. Društvo je na koncu 2019. u poslovnim knjigama u okviru dugoročnih obveza za financijski *leasing* iskazalo kratkoročne obveze za financijski *leasing* (koje dopijevaju za podmirenje u roku unutar 12 mjeseci poslije datuma bilance) u iznosu od 489.180,00 kn, a trebalo ih je iskazati u okviru računa kratkoročnih obveza.

Rezerviranja za započete sudske sporove u iznosu od 736.640,00 kn iskazana su u financijskim izvještajima u okviru odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja, a trebala su biti iskazana u okviru rezerviranja za započete sudske sporove. Depozit u iznosu od 1.000.000,00 kn iskazan je u financijskim izvještajima u okviru novca u banci i blagajni, a trebao je biti iskazan u okviru danih zajmova, depozita i slično. Navedeno je utjecalo na strukturu rashoda i imovine iskazane u financijskim izvještajima.

Popis imovine i obveza na 31. prosinca 2019. je obavljen, ali nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćena roba na zalihima u vrijednosti od 308.102,00 kn te obveze za depozite, jamčevine i kapare u iznosu od 3.600,00 kn. Dio zalihova trgovačke robe, koji se odnosi na pogrebnu opremu, popisani su količinski, ali navedenu popisnu listu nije potpisalo povjerenstvo za popis. Zbog navedenog, obavljenim godišnjim popisom imovine i obveza za 2019. nisu osigurani uvjeti za usklađenje stanja evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. (točka 1. Nalaza)

## **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.

- Društvo je u 2019. zaključilo dva ugovora o financijskom leasingu za nabavu dva gospodarska vozila ukupne vrijednosti od 2.033.968,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovori su zaključeni na rok od pet godina. Za zaduživanja nije pribavljena suglasnost osnivača, odnosno većinskog vlasnika. (točka 3. Nalaza)
- Donesen je Plan nabave i tri izmjene i dopune Plana za 2019., koji su objavljeni na mrežnoj stranici Društva, a nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Društvo je ustrojilo Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2019., koji je objavljen na mrežnoj stranici Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Podaci o predmetima nabave u objavljenim registrima nisu istovjetni. U Registru objavljenom na mrežnoj stranici Društva nisu objavljeni pojedini postupci jednostavne nabave, a Registar objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske ne sadrži podatke o postupcima jednostavne nabave. (točka 4. 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

U siječnju 1996. upisano je u sudski registar usklađenje Društva s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Do svibnja 2018. osnivač i jedini član društva bio je Grad Vodice. Odlukom o podjeli poslovnog udjela i izmjeni odredbi osnivačkog akta izmijenjena je Izjava o osnivanju i u cijelosti zamijenjena novim aktom, Društvenim ugovorom iz svibnja 2018., kojim je utvrđeno da su članovi društva Grad Vodice i Općina Tribunj te je utvrđeno da temeljni kapital društva iznosi 4.088.700,00 kn i sastoji se od dva uloga: Grada Vodica u iznosu od 3.561.200,00 kn ili 87,1 % i Općine Tribunj u iznosu od 527.500,00 kn ili 12,9 %, na temelju kojih su preuzeti i poslovni udjeli istih nominalnih iznosa. Sjedište Društva je Obala Juričev Ive Cota 9, Vodice.

Društvo je u 2019. za područje Grada Vodica i Općine Tribunj obavljalo djelatnost prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada te odvojeno prikupljanje korisnog otpada (reciklabilni otpad) i krupnog (glomaznog) otpada, prijevoz otpada na uređeno odlagalište, komunalne i druge djelatnosti za područje Grada Vodica (održavanje čistoće javnih površina, održavanje javnih zelenih površina, usluge tržnice na malo, održavanje groblja i usluge ukopa, održavanje čistoće plaža i aktivnosti Plave zastave, nabava opreme i interventni poslovi) te druge djelatnosti (prodaja korisnog otpada, pogrebne opreme i druge pogrebne usluge, iznajmljivanje prostora, ležaljki i suncobrana i drugo).

Za obavljanje djelatnosti u Društvu su ustrojeni zajednička služba i šest radnih jedinica: Pometanje javno prometnih površina, Održavanje zelenih površina, Prikupljanje i sortiranje komunalnog otpada, Upravljanje i održavanje tržnica na malo, Održavanje plaža te Održavanje groblja i usluge ukopa.

Tijela Društva su Skupština i Uprava. Skupštinu čine zakonski zastupnici osnivača Društva (Grad Vodice i Općina Tribunj). Uprava ima jednog člana, direktora Društva kojeg imenuje Skupština. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2020.) direktor je Stanko Birin. Koncem 2019. Društvo je imalo 71 zaposlenika.

### Planiranje

Skupština je u prosincu 2018. usvojila Plan i program rada i Financijski plan za 2019. U okviru Plana i programa rada za 2019. donesen je Plan investicija.

Plan i program rada za 2019. sadrži viziju, ciljeve i plan realizacije ciljeva, planove poslovanja po radnim jedinicama te Plan investicija.

Financijskim planom planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu od 17.427.492,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi planirani su od usluga prikupljanja komunalnog otpada u iznosu od 9.500.000,00 kn, a rashodi za troškove osoblja u iznosu od 8.007.000,00 kn.

Prema Godišnjem financijskom izvješću za 2019. (Izvješće o radu i financijskom poslovanju), prihodi su ostvareni u iznosu od 19.283.185,00 kn, rashodi u iznosu od 19.086.298,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 196.887,00 kn. Navedeno Izvješće sadrži usporedbu ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu, strukturu prihoda i rashoda po radnim jedinicama i obrazloženja.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od usluga prikupljanja komunalnog otpada u iznosu od 10.691.063,00 kn, a rashodi za troškove osoblja u ukupnom iznosu od 7.846.531,00 kn.

Planom investicija planirana su ulaganja u ukupnoj vrijednosti od 3.949.500,00 kn i izvori financiranja, a vrijednosno značajnije odnose se na nabavu komunalnog vozila za odvoz otpada obujma 10 m<sup>3</sup> u vrijednosti od 1.300.000,00 kn, nabavu komunalnog vozila za odvoz otpada obujma 5 m<sup>3</sup> u vrijednosti od 600.000,00 kn, nabavu 2 390 posuda (kante) za prikupljanje miješanog komunalnog otpada u vrijednosti od 470.000,00 kn te nabavu električnog vozila za potrebe čistača i odvoza otpada u vrijednosti od 260.000,00 kn.

Izvešće o izvršenju Plana i programa rada Društva za 2019. sadrži podatke o ostvarenim rezultatima poslovanja po radnim jedinicama, aktivnostima, podatke o količinama prikupljenog otpada po vrstama i obavljenim pojedinim ulaganjima, zaključenim ugovorima, podatke o kretanju broja zaposlenih i nadzoru nad poslovanjem.

Prema poslovnim knjigama, vrijednosno značajnija ulaganja u 2019. odnose se na nabavu vozila za prikupljanje komunalnog otpada obujma 10 m<sup>3</sup> u vrijednosti od 1.187.199,00 kn i komunalnog vozila obujma 5 m<sup>3</sup> u vrijednosti od 375.000,00 kn te nabavu 2 300 posuda (kante) za prikupljanje miješanog komunalnog otpada u vrijednosti od 286.025,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Električno vozilo za potrebe čistača i odvoza otpada nije nabavljeno.

## **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). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u male poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje te su objavljeni 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 19.283.185,00 kn, rashodi u iznosu od 19.086.298,00 kn te dobit u iznosu od 196.887,00 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	17.203.161,00	19.266.608,00	112,0
1.1.	Prihodi od prodaje	14.733.354,00	16.002.426,00	108,6
1.2.	Drugi poslovni prihodi	2.469.807,00	3.264.182,00	132,2
2.	Financijski prihodi	33.127,00	16.577,00	50,0
	Ukupni prihodi	17.236.288,00	19.283.185,00	111,9

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 16.002.426,00 kn ili 83,0 %. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 3.280.759,00 kn ili 17,0 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani drugi poslovni prihodi za 794.375,00 kn ili 32,2 % zbog više ostvarenih prihoda od ispravljenih potraživanja.

Prihodi od prodaje odnose se najvećim dijelom na prihode od usluga prikupljanja komunalnog otpada u iznosu od 10.691.063,00 kn i usluga održavanja javnih i zelenih površina u iznosu od 3.581.393,00 kn. Prihodi od usluga prikupljanja komunalnog otpada na području Grada Vodica i Općine Tribunj odnose se na prihode od cijene obvezne minimalne javne usluge u iznosu od 9.131.308,00 kn i cijene za količinu preuzetog miješanog komunalnog otpada u iznosu od 1.559.755,00 kn. Odlukom o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i prikupljanja biorazgradivog komunalnog otpada na području Grada Vodica, koju je Gradsko vijeće Grada Vodica donijelo u prosincu 2017., i Odlukom o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i prikupljanja biorazgradivog otpada na području Općine Tribunj, koju je Općinsko vijeće Općine Tribunj donijelo u siječnju 2018., utvrđeni su kriteriji i način pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i prikupljanja biorazgradivog komunalnog otpada te odvojenog prikupljanja otpadnog papira, metala, stakla, plastike, tekstila, problematičnog otpada i krupnog (glomaznog) otpada.

Za usluge prikupljanja miješanog i komunalnog otpada te prikupljanja biorazgradivog komunalnog otpada za područje Grada Vodica i Općine Tribunj tijekom 2019. primjenjivani su cjenici od 1. studenoga 2018. i 1. ožujka 2019., za koje su dobivene prethodne suglasnosti izvršnih tijela jedinica lokalne samouprave. Cjenikom usluga prikupljanja miješanog i komunalnog otpada te prikupljanja biorazgradivog komunalnog otpada, koji se primjenjuje od 1. ožujka 2019., utvrđena je jedinična cijena za količinu predanog miješanog komunalnog otpada, cijena obvezne minimalne javne usluge za kućanstva, cijene obvezne minimalne usluge za kućanstva koja se bave uslugom pružanja smještaja po broju ležaja, cijene obvezne minimalne javne usluge za pravne i fizičke osobe koje obavljaju gospodarske i druge djelatnosti (određene su cijene po vrstama djelatnosti, površini, broju ležaja i drugo), cijene vrećica s logotipom davatelja usluge za korisnike bez posuda i drugo.

Prihodi od održavanja javnih i zelenih površina ostvareni su u iznosu od 3.581.393,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene od Grada Vodica za usluge čišćenja javnih površina i održavanja zelenih površina u iznosu od 2.683.680,00 kn, interventne radove u iznosu od 239.994,00 kn, nabavu komunalne opreme u iznosu od 149.037,00 kn i održavanje javnog WC-a u iznosu od 28.000,00 kn te prihode od Grada Vodica i Turističke zajednice Grada Vodica za održavanje čistoće plaža u iznosu od 480.682,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora te ispostavljenih računa za obavljene usluge.



Odlukom Gradskog vijeća Grada Vodica iz prosinca 2018., Društvu je povjereno obavljanje sljedećih komunalnih djelatnosti: održavanje javnih zelenih površina, održavanje groblja, održavanje čistoće javnih površina, usluge javnih tržnica na malo, usluge ukopa pokojnika i upravljanje plažama. U skladu s navedenom Odlukom i zaključenim ugovorima, Gradu Vodicama podnesena su godišnja izvješća o poslovanju za navedene komunalne djelatnosti u kojima su navedeni ostvareni prihodi i rashodi po navedenim komunalnim djelatnostima te zadužena i naplaćena potraživanja po svakoj djelatnosti.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.264.182,00 kn, od kojih su vrijednosno značajniji prihodi od ispravljenih potraživanja u iznosu od 2.866.963,00 kn i potpore za investicije u iznosu od 302.111,00 kn. Prihodi od potpora za investicije odnose se na odgođene prihode priznate u dijelu obračunane amortizacije za 2019. za ulaganja u objekt tržnice za koje je Grad sufinancirao izgradnju objekta u prijašnjim godinama (95,69 % amortizacije objekta u vrijednosti od 3.157.187,00 kn po stopi od 10,0 %).

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	17.090.504,00	19.060.412,00	111,5
1.1.	Materijalni troškovi	5.481.260,00	5.405.881,00	98,6
1.2.	Troškovi osoblja	7.763.827,00	7.846.531,00	101,1
1.3.	Amortizacija	809.826,00	1.005.030,00	124,1
1.4.	Drugi troškovi	1.092.812,00	1.212.537,00	111,0
1.5.	Vrijednosna usklađenja	1.733.444,00	3.073.452,00	177,3
1.6.	Rezerviranja	0,00	305.484,00	-
1.7.	Drugi poslovni rashodi	209.335,00	211.497,00	101,0
2.	Financijski rashodi	3.526,00	25.886,00	734,1
	Ukupno	17.094.030,00	19.086.298,00	111,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 7.846.531,00 kn ili 41,1 %, materijalni troškovi u iznosu od 5.405.881,00 kn ili 28,3 % te vrijednosna usklađenja u iznosu od 3.073.452,00 kn ili 16,1 % ukupnih rashoda. Svi ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 2.760.434,00 kn ili 14,5 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećana vrijednosna usklađenja za 1.340.008,00 kn ili 77,3 % zbog ispravka vrijednosti nenaplaćenih potraživanja u 2019.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 5.405.881,00 kn, a vrijednosno su značajniji troškovi komunalnih i sličnih usluga (prijevoz, deponiranje komunalnog otpada te zbrinjavanje korisnog otpada) u iznosu od 2.574.092,00 kn, potrošena energija u proizvodnji dobara i usluga u iznosu od 537.458,00 kn, sitni inventar, ambalaža i autogume u iznosu od 472.015,00 kn te rezervni dijelovi i materijal za održavanje u iznosu od 338.056,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 7.846.531,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 5.054.152,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 1.697.566,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 1.094.813,00 kn.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 1.005.030,00 kn. Obračun amortizacije za 2019. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 1.212.537,00 kn, a vrijednosno su značajnije naknade troškova prijevoza zaposlenika, božićnica, uskrsnica, jubilarne nagrade, darovi djeci, regres i druge naknade u iznosu od 799.719,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 177.836,00 kn te troškovi platnog prometa u iznosu od 88.032,00 kn.

Vrijednosna usklađenja ostvarena su u iznosu od 3.073.452,00 kn, a odnose se na ispravak potraživanja od pravnih subjekata u iznosu od 2.313.782,00 kn i od građana u iznosu od 759.670,00 kn.

Troškovi rezerviranja ostvareni su u iznosu od 305.484,00 kn, a odnose se na rezerviranje po sudskoj presudi za isplatu neplaćenih prekovremenih sati, rada nedjeljom, blagdanom i neradnim danom, noćnog rada za jednog zaposlenika iz prijašnjih godina te troškova postupka i kamata.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 211.497,00 kn, a vrijednosno su značajniji za nabavu opreme (vaza, stalaka za bicikle, oglasnih ploča, kolica za posipavanje, koševa i slično) u iznosu od 139.002,00 kn.

Financijski rashodi u vrijednosno najznačajnijem iznosu od 22.769,00 kn odnose se na kamate za nabavu dva komunalna vozila putem financijskog leasinga.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 11.079.294,00 kn.

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

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	9.388.088,00	11.079.294,00	118,0
1.	Dugotrajna imovina	4.374.487,00	5.212.635,00	119,2
1.1.	Materijalna imovina	4.374.487,00	5.212.635,00	119,2
2.	Kratkotrajna imovina	5.011.129,00	5.865.509,00	117,0
2.1.	Zalihe	104.148,00	98.211,00	94,3
2.2.	Potraživanja	3.009.640,00	2.494.993,00	82,9
2.3.	Novac u banci i blagajni	1.897.341,00	3.272.305,00	172,5
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.472,00	1.150,00	46,5
II.	Pasiva	9.388.088,00	11.079.294,00	118,0
1.	Kapital i rezerve	6.328.416,00	6.486.273,00	102,5
2.	Dugoročne obveze	0,00	835.559,00	-
3.	Kratkoročne obveze	1.012.606,00	1.707.023,00	168,6
4.	Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	2.047.066,00	2.050.439,00	100,2

U odnosu na početak godine, veća je vrijednost dugotrajne imovine za 838.148,00 kn ili 19,2 %, najvećim dijelom zbog nabave komunalnih vozila, i kratkotrajne imovine za 854.380,00 kn ili 17,0 %, najvećim dijelom zbog povećanja iznosa novca u banci i blagajni.

Dugotrajna imovina odnosi se na materijalnu imovinu, od čega u vrijednosno značajnijem dijelu na građevinske objekte (tržnicu i sortirnicu) u vrijednosti od 2.232.484,00 kn, osobne automobile i teretna vozila u vrijednosti od 1.528.363,00 kn, zemljišta u vrijednosti od 1.072.613,00 kn te imovinu u pripremi (reciklažno dvorište) u vrijednosti od 202.739,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2019. iznose 7.178.585,00 kn, a ispravak vrijednosti potraživanja (vrijednosno usklađenje) iznosi 4.683.592,00 kn te potraživanja koncem 2019. iznose 2.494.993,00 kn. U odnosu na početak godine potraživanja su manja za 514.647,00 kn ili 17,1 %. Ukupna potraživanja koncem 2019. odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 7.031.162,00 kn i potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja u iznosu od 147.423,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za prihode poslovanja za usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada od pravnih i fizičkih osoba u iznosu od 3.643.650,00 kn te građana za prikupljanje miješanog komunalnog otpada i grobne naknade u iznosu od 2.747.588,00 kn. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja koncem 2019. iznose 5.487.873,00 kn. Do sredine rujna 2020. od ukupnih potraživanja za prihode poslovanja naplaćena su potraživanja u iznosu od 2.591.131,00 kn. Za naplatu potraživanja šalju se opomene i poduzimaju mjere naplate (ovršni postupci i drugo).

Zalihe se odnose na robu za daljnju prodaju. Društvo na zalihama vodi robu u centralnom skladištu i u dvije prodavaonice. Knjigovodstvena vrijednost zaliha na koncu 2019. izražena je u iznosu od 98.211,00 kn odnosno s uračunanim porezom i uračunanom razlikom u cijeni u iznosu od 308.102,00 kn, od čega se na vrijednost robe u centralnom skladištu odnosi 11.122,00 kn, a robu u prodavaonicama 296.980,00 kn. Ulaz robe u centralno skladište evidentira se po veleprodajnim cijenama, a u prodavaonice po maloprodajnim cijenama.

Utrošak robe iz skladišta evidentira se po posljednjoj nabavnoj cijeni.

Stanje ukupnog kapitala Društva iskazano je u iznosu od 6.486.273,00 kn. Odnosi se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 4.088.700,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 2.239.716,00 kn te dobit poslovne godine u iznosu od 157.857,00 kn.

Dugoročne obveze iznosile su 835.559,00 kn. Odnose se na obveze za financijski leasing za nabavu dva komunalna vozila.

Kratkoročne obveze iznosile su 1.707.023,00 kn i veće su za 694.417,00 kn ili 68,6 % u odnosu na početak godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze za financijski leasing za nabavu dva komunalna vozila u iznosu od 489.180,00 kn koje dospijevaju u sljedećoj godini te obveze prema dobavljačima u iznosu od 173.881,00 kn. Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze za financijski leasing u iznosu od 489.180,00 kn, prema dobavljačima u iznosu od 440.793,00 kn, prema zaposlenicima u iznosu od 415.387,00 kn te za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 358.063,00 kn. Koncem 2019. kratkoročne obveze dospjele su u iznosu od 440.793,00 kn, od čega je do sredine rujna 2020. podmireno 440.355,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koncem 2019. iskazano je u iznosu od 2.050.439,00 kn i odnosi se na odgođeni prihod od potpora Grada Vodica za sufinanciranje izgradnje tržnice u iznosu od 1.313.799,00 kn te dugoročna rezerviranja po sudskim sporovima u iznosu od 736.640,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 17. rujna 2020. do 25. 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 provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog 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 –
3. – 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)
4. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
5. Zakon o porezu na dobit
6. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
7. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
8. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
9. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
10. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
11. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
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. Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17 i 14/19)

15. Uredba o gospodarenju komunalnim otpadom (Narodne novine 50/17 i 84/19)
16. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (studenj 2018.)
17. Opći porezni zakon (Narodne novine 115/16 i 106/18).

### **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 poslovanja, 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. 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, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za poduzetnike. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje obveza, financijske izvještaje te popis imovine i obveza.

#### – Evidentiranje obveza

U poslovnim knjigama za 2019. iskazane su obveze u iznosu od 2.542.582,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu od 1.324.739,00 kn te kratkoročne obveze u iznosu od 1.217.843,00 kn. U financijskim izvještajima ukupne obveze iskazane su u istom iznosu kao u poslovnim knjigama, ali su dugoročne obveze iskazane u iznosu od 835.559,00 kn, što je 489.180,00 kn manje nego u poslovnim knjigama, a kratkoročne obveze u iznosu od 1.707.023,00 kn, što je 489.180,00 kn više nego u poslovnim knjigama. Društvo je na koncu 2019. u poslovnim knjigama u okviru dugoročnih obveza za financijski *leasing* iskazalo kratkoročne obveze za financijski *leasing* (koje dospijevaju za podmirenje u roku unutar 12 mjeseci poslije datuma bilance) u iznosu od 489.180,00 kn, a trebalo ih je iskazati u okviru računa kratkoročnih obveza. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Obveze) propisuje, između ostalog, da se obveze klasificiraju kao kratkoročne i dugoročne, a kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od sljedeća četiri kriterija: očekuje se da će se podmiriti u redovnom tijeku poslovnog ciklusa, dospijeva za podmirenje u roku unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance, primarno se drži radi trgovanja te poduzetnik nema bezuvjetno pravo odgađati podmirenje obveze za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati obveze u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.***

#### – Financijski izvještaji

Za 2019. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Rezerviranja za započete sudske sporove u iznosu od 736.640,00 kn iskazana su u financijskim izvještajima u okviru odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja, a trebala su biti iskazana u okviru rezerviranja za započete sudske sporove. Depozit u iznosu od 1.000.000,00 kn iskazan je u financijskim izvještajima u okviru novca u banci i blagajni, a trebao je biti iskazan u okviru danih zajmova, depozita i slično. Navedeno je utjecalo na strukturu rashoda i imovine iskazane u financijskim izvještajima.

Odredbom članka 19. Zakona o računovodstvu, propisano je da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

**Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima podatke o rezerviranjima iskazati u okviru rezerviranja za započete sudske sporove, a depozite u okviru danih zajmova, depozita i slično u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.**

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza na 31. prosinca 2019. nije cjelovit. Prema Izvještaju o obavljenom popisu, popisana je dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina nabavne vrijednosti od 24.039.070,00 kn, sitni inventar u vrijednosti od 2.014.756,00 kn i ulaganja u tijeku u vrijednosti od 202.739,00 kn, novčana sredstva na računima i u blagajni u ukupnom iznosu od 3.272.305,00 kn, potraživanja u iznosu od 7.178.584,00 kn i obveze u iznosu od 2.560.818,00 kn.

Popisom nije obuhvaćena roba na zalih u vrijednosti od 308.102,00 kn te obveze za depozite, jamčevine i kapare u iznosu od 3.600,00 kn. Dio zaliha trgovačke robe, koji se odnosi na pogrebnu opremu, popisana je količinski, ali navedenu popisnu listu nije potpisalo povjerenstvo za popis. Zbog navedenog, obavljenim godišnjim popisom imovine i obveza za 2019. nisu osigurani uvjeti za usklađenje stanja evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu te članka 66. Općeg poreznog zakona, poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije s krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

**Državni ured za reviziju nalaže provoditi cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Općeg poreznog zakona.**

1.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s evidentiranjem obveza u poslovnim knjigama, u Očitovanju navodi da je u financijskom izvještaju za 2019. dio obveza koje proizlaze iz financijskog leasinga za dva nova komunalna vozila, a koje dopijevaju u sljedećoj godini, prikazalo kao kratkoročne obveze.

Nadalje, navodi da je izračun navedenih kratkoročnih obveza obavilo prema otplatnom planu leasing kuća te navedeno knjiženje nije obavilo u poslovnim knjigama radi jednostavnosti knjiženja. Smatralo je da za to nema potrebe, jer je sve rađeno u skladu s otplatnim planom. Također, navodi da je knjiženja za 2020. obavilo s 31. prosinca 2020. i da će na navedeni način raditi ubuduće. U vezi s iskazivanjem podataka o rezerviranjima u financijskim izvještajima, navodi da su rezerviranja za započete sudske sporove pogreškom netočno prikazana u okviru odgođenog plaćanja troškova za razliku od poslovnih knjiga, gdje je navedeno prikazano na računu rezerviranja za započete sudske sporove.

Nadalje, navodi da će u sljedećim financijskim izvještajima navedenu stavku prikazati kako je evidentirana u poslovnim knjigama odnosno na računu rezerviranja za započete sudske sporove. U vezi s iskazivanjem depozita, navodi da je oročene depozite knjižilo na računu novca u banci i blagajni, jer je to smatralo ispravnim s obzirom na to da je ugovor zaključen na rok kraći od 12 mjeseci i u svakom trenutku se može raskinuti.



*Navodi da je u tijeku 2020. navedenu poslovnu promjenu preknjižilo na račun depozit u banci – oročeni, što će, ako bude potrebno, raditi i ubuduće. U vezi s popisom imovine i obveza, navodi da robe na zalihima u vrijednosti od 308.102,00 kn i obveze na depozite, jamčevine i kapare u iznosu od 3.600,00 kn pogreškom nisu navedene u Izvještaju o inventuri. Nadalje, u vezi s nepotpisanim popisnim listama za pogrebnu opremu, navodi da uz Izvještaj o inventuri nije priložen drugi list inventurne liste na kojoj su bile samo stavke koje su imale negativno stanje količine (usluge koje idu kroz robno knjigovodstvo) te na kraju navedene popisne liste prema starom programskom rješenju nije naznačeno mjesto za potpis komisije, zbog čega ga komisija nije potpisala i dostavila. Također, navodi da je u popisu koncem 2020. ispravilo utvrđene nepravilnosti te da je u novom programskom rješenju, koje koristi od početka 2020., na svim popisnim listama označeno mjesto za potpis komisije. Navodi da će u izvještaju o inventuri za 2020., kao i za sve buduće godine, voditi računa da komisija za inventuru napravi potpun izvještaj i uključi sve stavke koje su popisali.*

## 2. Unaprjeđivanje zaposlenika

- 2.1. Koncem 2019. Društvo je imalo 71 zaposlenika, od kojih 51 na neodređeno, a 20 na određeno vrijeme. Tijekom 2019. zaposleno je 28 zaposlenika na određeno i četiri na neodređeno vrijeme. Društvo je na svojoj mrežnoj stranici objavilo četiri javna natječaja za zapošljavanje na određeno vrijeme za potrebe sezonskog rada za poslove razvrstavanja otpada, prikupljanja komunalnog otpada, čišćenja i održavanja javnih površina i plaža te spasilaca na plaži. U javnim natjecajima nije bio istaknut broj izvršitelja, osim za spasioce na plaži, za koje su navedena četiri izvršitelja.

Društvo je tijekom 2019. unaprijedilo četiri zaposlenika rasporedom na nova radna mjesta s većim tarifnim razredom. Odluke o raspoređivanju na drugo radno mjesto donio je direktor Društva. U 2010. direktor Društva donio je Odluku o načinu provjere i unaprjeđenja radnika, kojom je utvrđeno, između ostalog, da direktor može raspoređivati i unaprjeđivati radnike između radnih jedinica, kao i unutar same radne jedinice odnosno radnog mjesta ako je takvo radno mjesto podijeljeno u potkategorije; da za unaprjeđenje radnika, odnosno promjenu tarifnog razreda prema tabeli relativnih odnosa, moraju biti ispunjeni određeni minimalni uvjeti (mora proteći najmanje jedna godina od dana zasnivanja radnog odnosa na određeno ili neodređeno vrijeme te da radnik posjeduje potrebna znanja, vještinu i sposobnost za obavljanje poslova grupe i tarifnog razreda i ostvaruje normalne rezultate rada) te da prije donošenja odluke o unaprjeđenju provjeru rezultata rada obavlja direktor. Navedenim odlukama nisu jasno utvrđeni kriteriji za unaprjeđivanje zaposlenika odnosno na koji način i po kojim kriterijima će se obaviti provjera rezultata rada i unaprijediti najbolji zaposlenici.

***Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi jasne kriterije za unaprjeđivanje zaposlenika.***

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je u 2019. bilo promjena unutar tarifnog razreda isključivo kada su radnici na radnim mjestima vozača i radnika na reciklaži ostvarili uvjete radnog iskustva za ta radna mjesta propisane Pravilnikom o radu. U ovom slučaju nije bilo ocjenjivanja odnosno posebne provjere, jer to nije ni predviđeno. Nadalje, navodi da će utvrditi jasnije kriterije za buduće unaprjeđivanje zaposlenika.*

### 3. Obveze

- 3.1. Društvo je u 2019. zaključilo dva ugovora o financijskom leasingu za nabavu dva gospodarska vozila ukupne vrijednosti od 2.033.968,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovori su zaključeni na rok od pet godina, a suglasnost za zaduživanja osnivača, odnosno većinskog vlasnika, Grada Vodica, nije pribavljena. Prema odredbama članka 90. Zakona o proračunu, pravna osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

***Državni ured za reviziju nalaže prije dugoročnog zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača, odnosno većinskog vlasnika u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s pribavljanjem suglasnosti osnivača odnosno većinskog vlasnika za financijski leasing za nabavu dva gospodarska vozila, navodi da Skupštinu Društva čine gradonačelnica Grada Vodica i općinski načelnik Općine Tribunj te je smatralo da je suglasnost dana s obzirom na to da je Društvo u većinskom vlasništvu Grada Vodica, a gradonačelnica Grada Vodica, kao većinski vlasnik, na sjednici Skupštine prihvatila je Plan investicija za 2019., gdje je jasno naznačena nabava dva nova komunalna vozila putem financijskog leasinga. Također, navodi da će, prije dugoročnog zaduživanja od 2021. pa nadalje, pribavljati suglasnost osnivača odnosno većinskog vlasnika u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

### 4. Javna nabava

Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

U prosincu 2018. donesen je Plan nabave za 2019. Planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 9.345.600,00 kn. Tijekom 2019. donesene su tri izmjene i dopune Plana nabave, u kojima su izmjene i dopune vidljivo naznačene u odnosu na osnovni Plan nabave. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2019. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 6.996.048,00 kn. Plan i izmjene Plana objavljene su na mrežnoj stranici Društva, a nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Odredbom članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da je plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su četiri ugovora za nabavu usluga u vrijednosti od 2.592.644,00 kn i ugovor o nabavi roba u vrijednosti od 372.125,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove iznosila je 4.305.696,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosi 1.170.546,00 kn, usluga 3.085.400,00 kn i radova 49.750,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U okviru Statističkog izvješća o javnoj nabavi, koji se odnose na podatke o jednostavnoj nabavi, Društvo je navelo nabavu usluge deponiranja komunalnog otpada u vrijednosti od 1.608.913,00 kn za koju je primijenilo postupak izuzeća prema odredbama članka 34. Zakona o javnoj nabavi. U 2007. sve jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Šibensko-kninske županije i operativni nositelj cjelovitog projekta zaključili su Glavni sporazum o Regionalnom županijskom centru za gospodarenje otpadom – Bikarac te u 2015. Operativni aneks navedenog Glavnog sporazuma, kojim je, između ostalog, određeno, da se jedinice lokalne samouprave obvezuju sav prikupljeni otpad nastao na području njihove teritorijalne nadležnosti predati trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom Šibensko-kninske županije, koje se obvezuje preuzeti, obraditi i zbrinuti sav predani otpad. Na temelju navedenog Glavnog sporazuma i Operativnog aneksa, Društvo je u veljači 2016. potpisalo Ugovor o pružanju usluge zbrinjavanja komunalnog otpada na području Grada Vodica i Općine Tribunj s trgovačkim društvom za gospodarenje otpadom Šibensko-kninske županije u 100-postotnom vlasništvu Grada Šibenika. Ugovoreno je, između ostalog, zbrinjavanje komunalnog i ostalih vrsta otpada, cijene odlaganja, način i vrijeme dovoza otpada. Tijekom 2019. Društvo je po navedenom ugovoru imalo rashode za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu od 1.608.913,00 kn, za što je isporučitelj usluge ispostavio račune po ugovorenim cijenama i naznačenim količinama. Vrijednost jednostavne nabave bez navedenog izuzeća iznosila je 2.696.783,00 kn.

Revizijskim postupcima pregledano je osam postupaka nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba i usluga u iznosu od 4.797.172,00 kn ili 66,0 % ukupne vrijednosti nabave. Pregledani predmeti nabave odnose se na nabavu dva komunalna vozila u vrijednosti od 1.643.418,00 kn, usluge deponiranja komunalnog otpada (izuzeće prema odredbi članka 34. Zakona o javnoj nabavi) u vrijednosti od 1.608.913,00 kn, uslugu pomorskog prijevoza komunalnog otpada s otoka u vrijednosti od 699.800,00 kn, nabavu posuda za prikupljanje miješanog komunalnog otpada u vrijednosti od 372.125,00 kn, poštanskih usluga u vrijednosti od 249.425,00 kn, rabljenog osobnog automobila u vrijednosti od 92.000,00 kn, autoguma u vrijednosti od 67.466,00 kn te nabavu zaštitne i sigurnosne odjeće i zaštitne obuće u vrijednosti od 64.025,00 kn.

Društvo je ustrojilo Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2019., koji je objavljen na mrežnoj stranici Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Podaci o predmetima nabave u objavljenim registrima nisu istovjetni. U Registru objavljenom na mrežnoj stranici Društva nisu objavljeni pojedini postupci jednostavne nabave, a Registar objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske ne sadrži podatke o postupcima jednostavne nabave. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj 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 te je obavezan 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. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

U studenome 2018. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je određeno da nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn naručitelj provodi prema svojoj slobodnoj procjeni direktnom usmenom narudžbom, izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora, ovisno o vrsti roba, radova i/ili usluga koje se nabavljaju. Nadalje, nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, započinje slanjem poziva za prikupljanje ponuda, na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Također, određeno je da se, ovisno o specifičnosti predmeta nabave, poziv za prikupljanje ponuda može objaviti i na mrežnoj stranici naručitelja. Nadalje, određeno je da se, ovisno o prirodi predmeta nabave, kao i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može elektronički uputiti i samo jednom gospodarskom subjektu u slučajevima kada ugovor može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt. Također, određeno je da poslove planiranja, pripreme, provođenja i ugovaranja jednostavne nabave obavljaju najmanje dva ovlaštena predstavnika Naručitelja, sukladno unutarnjoj odluci Naručitelja. Navedenim Pravilnikom utvrđeno je da rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet dana od dana slanja poziva, osim u slučaju iznimne žurnosti kada je moguć i kraći rok. Određeni su uvjeti i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu. Nadalje, određeno je da Naručitelj u upitu za prikupljanje ponuda može od gospodarskih subjekata tražiti jamstvo za ozbiljnost ponude, jamstvo za uredno ispunjenje ugovora, jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku ili jamstvo o osiguranju za pokriće odgovornosti. Prekratki rokovi za pripremu ponuda mogu ograničiti broj ponuda i utjecati na njihovu kvalitetu. Rokovi za podnošenje ponuda trebaju biti optimalni, a postupke nabave treba pravodobno započeti.

Za nabavu roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, Društvo je na mrežnoj stranici objavilo jedanaest poziva za prikupljanje ponuda te su zaključeni ugovori za nabavu roba i usluga u vrijednosti od 781.660,00 kn, u kojima je u najvećem broju slučajeva određen rok od osam dana za dostavu ponuda. Društvo je kod pojedinih jednostavnih nabava ugovaralo jamstvo za ozbiljnost ponude.

Prema navedenim odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, Društvo nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi prema svojoj slobodnoj procjeni direktnom usmenom narudžbom, izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora, ovisno o vrsti roba, radova i/ili usluga koje se nabavljaju.

Bez provedbe postupaka nabave odnosno ispostavljanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s gospodarskim subjektom prema vlastitom izboru nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.630.112,00 kn, što je 60,4 % u odnosu na vrijednost jednostavne nabave (bez nabavljene usluge deponiranja komunalnog otpada, koja je navedena u Statističkom izvješću o javnoj nabavi, a za koju je primijenjeno izuzeće). Da bi se pridonijelo učinkovitijem upravljanju financijskim sredstvima, Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave trebalo je urediti da se za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn upućuju pozivi većem broju ponuditelja.

**Državni ured za reviziju nalaže objaviti plan nabave i izmjene plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objaviti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Preporučuje odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn utvrditi obvezu upućivanja poziva za dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata, što bi pružilo veću sigurnost odabira najpovoljnije ponude, odnosno pridonijelo učinkovitijem upravljanju financijskim sredstvima. Također, preporučuje utvrditi optimalne rokove za dostavu ponuda.**

- 4.1. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je Plan nabave za 2019. objavljen na mrežnoj stranici Društva te je u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske unesen 28. siječnja 2019., ali pogreškom nije objavljen. Nadalje, navodi da su podaci u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske za 2019. objavljeni za vrijeme revizijske kontrole kada je i uočena pogreška odnosno da podaci nisu objavljeni, već samo uneseni. Također, navodi da je izvršena objava unesenog Plana nabave sa svim njegovim izmjenama. Planovi za 2020. i 2021. također su, uz objavu na mrežnoj stranici, objavljeni i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Navodi da će planove nabave i sve izmjene i ubuduće objavljivati u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, navodi da u Registru ugovora pogreškom nisu uključene sve jednostavne nabave, uključujući i nabave putem narudžbenica, te da će izvršiti dopune u Registru ugovora i ubuduće objavljivati sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, navodi da će izmijeniti odredbe Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave za nabavu roba, radova i usluga, gdje će se utvrditi obveza upućivanja poziva za dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata te će se utvrditi i optimalni rokovi za dostavu ponuda.

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje i planiranje	2007.	Ustrojiti evidenciju korištenja službenih vozila na način da se može pratiti mjesečna i godišnja potrošnja goriva po prijedrenom kilometru za pojedino vozilo.	-	provedeno
2.		2007.	Kontrolirati knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	-	provedeno
3.		2007.	Obavljati popis ukupne imovine i obveza Društva.	-	nije provedeno
4.		2007.	Sastavljati bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	-	provedeno
5.		2007.	Predočiti financijske izvještaje Skupštini Društva i davati Skupštini na usvajanje prijedloge upotrebe ostvarene dobiti ili pokrivanja gubitka.	-	provedeno
6.	Prihodi	2007.	Ispostavljati račune korisnicima sa specifikacijom vrste, količine i cijene isporučenih usluga.	-	djelomično provedeno
7.	Rashodi	2007.	Utvrđiti vrijednost obavljenih usluga odlaganja komunalnog i glomaznog otpada prema jasnim kriterijima (količina odloženog otpada ili slično).	-	provedeno
8.		2007.	Obavljati plaćanje na temelju ispostavljenih računa sa specifikacijom vrste i količine pruženih usluga te utvrđene jedinične cijene.	-	provedeno
9.	Postupci javne nabave	2007.	Provoditi postupke nabave roba u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
10.		2007.	Obavljati nabavu roba u skladu s ugovorom i ponudom.	-	provedeno

\*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2007.

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

- Revizijom za 2007. Društvu je naloženo ispostavljanje računa korisnicima sa specifikacijom vrste, količine i cijene isporučenih usluga u vezi s приходima od održavanja javnih površina.

Za obavljanje usluga održavanja javnih zelenih površina i usluga čistoće javnih površina na području Grada Vodica za 2019., u ožujku 2019. zaključen je ugovor kojim je ugovoreno održavanje javnih zelenih površina i održavanje čistoće javnih površina po naseljima prema Planu i programu rada u ukupnoj vrijednosti od 3.354.600,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju zaključenog ugovora ispostavljaju se mjesečni računi za obavljene usluge po naseljima koji sadrže vrstu usluge i mjesečni iznos za obavljene usluge, a ne sadrže količinu obavljenih usluga koja je određena Planom i programom rada za 2019. Društvo je u skladu sa zaključenim ugovorom dostavilo Gradu Vodicama izvješća o poslovanju za povjerene komunalne djelatnosti za 2019.

**Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.**

- 1.2. *Društvo je prihvatilo status naloga o obavljanju popisa imovine i obveza, a obrazloženje je dalo pri očitovanju za popis imovine i obveza u Nalazu. U vezi sa statusom naloga za ispostavljanje računa korisnicima sa specifikacijom vrste, količine i cijene isporučenih usluga, koje se odnosi na ispostavljanje računa Gradu Vodicama za poslove održavanja čistoće javnih površina i održavanja javnih zelenih površina, navodi da je za 2019. donijelo Plan i program rada s opisom poslova, količinama i cijenama po mjesecima, na temelju kojeg je zaključen ugovor s Gradom. Navodi da je u ugovoru koji su zaključili Društvo kao isporučitelj dodijeljene komunalne djelatnosti i Grad Vodice određeno da će se ukupan iznos vrijednosti usluge podijeliti na 12 jednakih mjesečnih obroka te su ispostavljeni mjesečni računi s jednakim iznosima u skladu s navedenim ugovorom. Također, navodi da će ugovorom između Društva i Grada Vodica za 2021. omogućiti ispostavljanje računa s opisom, količinom i cijenom.*

#### **IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

1. Uprava:

Stanko Birin      direktor od 27. srpnja 2010.