



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/22-07/12
URBROJ: 613-11-23-9
Gospić, 28. veljače 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Komunalac Gospić
d.o.o.
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2021.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2021.	17
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 Komunalca Gospić d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2021.

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 2021. i njegovu financijsku uspješnost za 2021. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. 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.

- Troškovi za donacije ostvareni su u iznosu od 49.106,00 kn na temelju zahtjeva za donacijom i odluka direktora Društva, a odnose se na dane donacije udrugama u sportu, kulturi i drugim područjima. Društvo nije uredilo mjerila, kriterije i postupke financiranja i ugovaranja donacija te nije kontroliralo namjensko korištenje isplaćenih donacija. (točka 2. Nalaza)

- Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.902.433,00 kn, od čega je planirana javna nabava u iznosu od 1.865.933,00 kn, a jednostavna nabava u iznosu od 1.036.500,00 kn. Vrijednost nabave u 2021. iznosila je 2.736.616,00 kn, od čega se na javnu nabavu odnosi 1.853.000,00 kn, a na jednostavnu nabavu 883.616,00 kn. Društvo je planiralo nabavu kamenih agregata u vrijednosti od 199.900,00 kn i provelo postupak jednostavne nabave, a nabavljeno je kamenih agregata u vrijednosti od 396.632,00 kn. Društvo je trebalo utvrditi procijenjenu vrijednost nabave na temelju stvarnih potreba te provesti postupak javne nabave. Nadalje, izravnim ugovaranjem Društvo je nabavilo roba, radova i usluga u vrijednosti od 4.338.674,00 kn. Izravnim ugovaranjem nabavljeni su radovi na održavanju nerazvrstanih cesta (održavanje kolnika, bankine i berme) u vrijednosti od 3.367.376,00 kn, pogonsko gorivo za osobna i teretna vozila te radne strojeve u vrijednosti od 541.291,00 kn, usluge utovara posipnih sredstava za zimsku službu u vrijednosti od 204.275,00 kn, radovi na izgradnji parkirališta na području Grada u vrijednosti od 135.200,00 kn i usluge opskrbe električnom energijom u vrijednosti od 90.532,00 kn. (točka 3. Nalaza)

Obveze Društva

Društvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju Odluke o osnivanju trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u kojoj je navedeno da se Društvo osniva u postupku podjele društva Usluga d.o.o., Gospić po modelu odvajanja s preuzimanjem. Odluku je donijelo Gradsko vijeće Grada Gospića u studenome 2013. Predmet poslovanja postojećeg trgovačkog društva (Usluga d.o.o.) ostala je javna vodoopskrba i javna odvodnja, a novoosnovanom Društvu prenesene su sve druge komunalne djelatnosti. Društvo je osnovano Izjavom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću i upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u studenome 2013. Sjedište Društva je Bužimska 10, Gospić. Jedini osnivač i član društva je Grad Gospić (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital Društva iznosi 20.000,00 kn.

Glavne djelatnosti su prikupljanje i odvoz komunalnog otpada te održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, građevina javne odvodnje oborinskih voda, javne rasvjete, tržnice na malo, groblja, kao i obavljanje dimnjačarskih poslova, upravljanje parkiralištima i naplata parkiranja na uređenim javnim površinama. Nadalje, obavljanje usluga projektiranja, građenja, uporabe i uklanjanja građevina, održavanja građevina u vlasništvu Grada, kao i održavanja i upravljanja stambenim zgradama. Društvo obavlja i druge djelatnosti utvrđene Izjavom o osnivanju i upisane u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci.

Tijela Društva su Skupština i Uprava. Skupštinu čini jedan član (gradonačelnik Grada). Uprava ima jednog člana, direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština. Od siječnja 2018. te u vrijeme obavljanja revizije direktor je Milan Mataija.

Rad Društva organiziran je u tri odjela: Uprava, Zajednička služba (financijsko-računovodstveni poslovi, kadrovski i opći poslovi te tehnički poslovi) i Radna jedinica čistoća. Koncem 2021. Društvo je imalo 53 zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), utvrđen je sustav unutarnjih kontrola kao skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Društva opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Tijekom 2021. Društvo je primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Računovodstvene politike, Pravilnik o provedbi jednostavne nabave, Proceduru za provedbu postupka javne nabave, Etički kodeks i druge opće akte.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Direktor je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. te je u ožujku 2022. dostavio Gradu. Izjava je sastavljena na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, a slabosti su uočene u područjima planiranja, izvršavanja i transparentnosti. U području planiranja nepravilnost se odnosi na nedonošenje godišnjeg plana ulaganja u dugotrajnu imovinu (plan investicija). U području izvršavanja nepravilnosti se odnose na nepodmirivanje obveza prema dobavljačima u rokovima njihova dospjeća, isplaćivanje sredstava neprofitnim organizacijama bez zaključivanja ugovora prije isplate te na praćenje i kontroliranje namjenski isplaćenih donacija i sponzorstava do krajnjeg korisnika i njihovo korištenje. U području transparentnosti nepravilnost se odnosi na neobjavljivanje financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta kojim se utvrđuju prihodi i rashodi te podaci i izvješća o izvršenju financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta na mrežnim stranicama Društva na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti i imenovana odgovorna osoba te očekivani rok otklanjanja nepravilnosti do konca lipnja 2022.

Društvo je za 2022. donijelo Plan investicija. U vrijeme obavljanja revizije (prosinao 2022.) na mrežnim stranicama Društva su, između ostalog, objavljeni financijski izvještaji za 2021., Plan poslovanja i izvješće o izvršenju Plana poslovanja za 2021., Plan poslovanja i Plan investicija za 2022. i 2023. Nadalje, na mrežnim stranicama Društva objavljena je Politika zaštite osobnih podataka, Odluka o imenovanju službenika za informiranje i zaštitu osobnih podataka te godišnje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).

Društvo nije u obvezi uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju jer ne ispunjava uvjete propisane odredbom članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) s obzirom na to da ima prihode manje od 400.000.000,00 kn. Također, Društvo nije u obvezi obaviti reviziju financijskih izvještaja jer ne ispunjava uvjete propisane odredbom članka 20. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak) s obzirom na to da im, u godini koja prethodi reviziji, iznos prihoda ne prelazi 30.000.000,00 kn, a aktiva iznosi manje od 15.000.000,00 kn.

Planiranje

Plan poslovanja Društva za 2021. donesen je u prosincu 2020. Plan poslovanja sadrži financijski plan koji obuhvaća plan prihoda, rashoda i predviđenu dobit. Prihodi su planirani u iznosu od 14.308.700,00 kn, rashodi u iznosu od 12.067.712,00 kn te dobit u iznosu od 2.240.988 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode Društvo je planiralo ostvariti od usluga odvoza otpada pravnim i fizičkim osobama te pojedinačno naručene odvoze otpada u iznosu od 3.070.000,00 kn ili 21,5 %, usluga održavanja gradske komunalne infrastrukture u iznosu od 3.000.000,00 kn ili 21,0 % te obavljanja građevinskih poslova u iznosu od 1.000.000,00 kn ili 7,0 % ukupno planiranih prihoda. U okviru rashoda vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za rashode za troškove osoblja (brutoplaće) u iznosu od 3.972.884,00 kn ili 32,9 %, troškove sirovina i materijala u iznosu od 1.893.054,00 kn ili 15,7 % te druge usluge (usluge kooperanata) u iznosu od 1.832.621,00 kn ili 15,2 % ukupno planiranih rashoda.

Društvo je u 2021. ostvarilo prihode u iznosu od 14.597.011,00 kn, što je 288.311,00 kn ili 2,0 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 15.408.787,00 kn, što je 3.341.075,00 kn ili 27,7 % više od planiranih. Vrijednosno značajnije iznad planiranih ostvareni su rashodi za druge usluge (usluge kooperanata) za 2.936.641,00 kn ili 160,2 % te troškovi sirovina i materijala za 372.975,00 kn ili 19,7 %, zbog više obavljenih usluga za Grad (dio usluga povjeren je kooperantima). Ostvaren je gubitak u iznosu od 811.776,00 kn. Gubitak je u najznačajnijem dijelu ostvaren zbog povećanja cijena goriva te materijala i usluga za održavanja voznog parka, kao i dodatnih troškova za obavljanje dezinfekcije u sprječavanju širenja virusa COVID-19 uz nepromijenjene cijene za pružanje usluga koje obavlja Društvo.

Plan poslovanja Društva za 2021. sadrži plan prihoda i rashoda, kao i plan prihoda po pojedinim proizvodima i uslugama (broj kontejnera i broj odvoza otpada te broj korisnika pojedinih usluga) i plan prihoda od prodaje svake pojedine usluge, a temelji se na podacima iz prethodnog razdoblja. Uprava Društva podnijela je Skupštini Društva u svibnju 2022. Izvješće o poslovanju, visini i strukturi prihoda i rashoda te rezultatima poslovanja, kao i o poslovima koji imaju utjecaj na rentabilnost poslovanja i likvidnost Društva. U Izvješću je, između ostalog, navedeno da je Društvo u uvjetima otežanog poslovanja uzrokovanog pandemijom virusa COVID-19 te stalnim rastom troškova (povećanje cijena goriva, materijala i rezervnih dijelova) osiguralo redovno pružanje komunalnih usluga na području Grada. Također, nabavom dva komunalna vozila za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada osigurani su preduvjeti za povećanje stope odvojenog prikupljenog komunalnog otpada kao jednog od preduvjeta smanjenja količina otpada koji se odlaže na odlagališta (zaštita okoliša i održivost resursa).

Društvo za 2021. nije donijelo plan investicija, dok je Planom investicija za 2022., između ostalog, planirana izgradnja pretovarne stanice u okviru odlagališta komunalnog otpada Rakitovac u vrijednosti od 7.229.646,00 kn, nabava radnog stroja i rabljenog teretnog vozila u vrijednosti od 268.900,00 kn, komunalnog vozila na električni pogon u vrijednosti od 199.800,00 kn te spremnika za miješani komunalni otpad u vrijednosti od 199.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15 i 105/20). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 14.597.011,00 kn, rashodi u iznosu od 15.408.787,00 kn te gubitak u iznosu od 811.776,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	12.369.007,00	14.589.225,00	117,9
1.1.	Prihodi od prodaje	11.779.003,00	13.692.758,00	116,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	590.004,00	896.467,00	151,9
2.	Financijski prihodi	7.823,00	7.786,00	99,5
	Ukupni prihodi	12.376.830,00	14.597.011,00	117,9

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 13.692.758,00 kn ili 93,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 904.253,00 kn ili 6,2 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni poslovni prihodi za 2.220.218,00 kn ili 17,9 % zbog više obavljenih usluga za Grad i dobivene potpore od Grada za nabavu dva komunalna vozila.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje ostvareni su od održavanja komunalne infrastrukture Grada u iznosu od 6.615.101,00 kn, prikupljanja i odvoza otpada u iznosu od 3.080.708,00 kn, obavljanja građevinskih radova u iznosu od 782.078,00 kn, upravljanja grobljima i mrtvačnicama u iznosu od 618.986,00 kn, upravljanja i održavanja stambenih zgrada u iznosu od 467.031,00 kn, upravljanja parkiralištima u iznosu od 151.879,00 kn, obavljanja dimnjačarskih usluga u iznosu od 148.036,00 kn, upravljanja tržnicom u iznosu od 140.246,00 kn te od najma poslovnih prostora na tržnici u iznosu od 132.885,00 kn.

Prihodi od održavanja komunalne infrastrukture Grada odnose se na prihode od održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 3.911.234,00 kn, čistoće javnih površina u iznosu od 1.169.600,00 kn, zelenih površina u iznosu od 628.864,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 509.852,00 kn, stadiona u iznosu od 184.900,00 kn, groblja u iznosu od 163.451,00 kn te održavanje javne odvodnje oborinskih voda u iznosu od 47.200,00 kn. Odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Grada iz 2018. te izmjenama i dopunama spomenute Odluke iz 2019. i 2020., Društvu je povjereno obavljanje komunalnih djelatnosti, i to održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, građevina javne odvodnje oborinskih voda, javnih zelenih površina i čistoće javnih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja, javne rasvjete i dekorativne javne rasvjete, gradskih nogometnih stadiona, sportskih građevina i igrališta, elektropunonica i gradskih bicikala. Nadalje, obavljanje usluga parkiranja na uređenim javnim površinama, javnih tržnica na malo, ukopa pokojnika te obavljanje dimnjačarskih poslova i poslova sanacije divljih odlagališta otpada. Prihodi od održavanja komunalne infrastrukture ostvareni su na temelju zaključenog ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti u 2021. i ispostavljenih računa za obavljene usluge. Nadalje, Društvu je na temelju zaključenog ugovora s Gradom povjereno održavanje nerazvrstanih cesta na području Grada za 2021. Ugovoreni su radovi na održavanju kolnika, bankina i berma u vrijednosti od 3.938.569,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za obavljene radove ispostavljeni su računi prema ugovorenom cjeniku radova.

Prihodi od prikupljanja i odvoza otpada ostvareni su u iznosu od 3.080.708,00 kn i odnose se na prikupljanje i odvoz otpada građanima u iznosu od 1.303.407,00 kn, pravnim osobama u iznosu od 1.045.141,00 kn te pojedinačno naručene odvoze otpada putem kontejnera u iznosu od 564.066,00 kn, kao i zbrinjavanje komunalnog otpada iz dvije susjedne općine na odlagalištu komunalnog otpada u iznosu od 168.094,00 kn.

Odlukom Grada o načinu pružanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada iz siječnja 2018., Društvo je u rujnu 2019. donijelo cjenik javne usluge prema kojem su kriteriji obračuna količine predanog miješanog komunalnog otpada volumen spremnika miješanog komunalnog otpada izražen u litrama i broj pražnjenja spremnika u obračunskom razdoblju od jednog mjeseca te je iskazana jedinična cijena za pražnjenje volumena spremnika miješanog komunalnog otpada i cijena obvezne minimalne javne usluge u obračunskom razdoblju. Uvidom u račune izdane korisnicima, utvrđeno je da je Društvo tijekom 2021. javnu uslugu odvoza otpada obračunavalo i naplaćivalo na temelju prijašnjeg cjenika iz siječnja 2017., prema kojem cijena odvoza otpada nije strukturirana tako da sadrži cijenu za količinu predanog miješanog komunalnog otpada i cijenu obvezne minimalne javne usluge, nego se za kućanstva obračunavala i naplaćivala prema broju njihovih članova, a za poslovne subjekte prema volumenu zaduženog spremnika izraženog u litrama. U siječnju 2022., u skladu s odredbama Zakona o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21), Gradsko vijeće Grada donijelo je Odluku o načinu pružanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada na području Grada. Na temelju spomenute Odluke Društvo je donijelo cjenik, koji je u primjeni od svibnja 2022., prema kojem strukturu cijene javne usluge čini cijena za količinu predanog miješanog komunalnog otpada i cijena obvezne minimalne javne usluge. Uvidom u račune izdane korisnicima, utvrđeno je da se od svibnja 2022. uslugu odvoza otpada obračunava i naplaćuje prema utvrđenom cjeniku skupljanja komunalnog otpada.

Prihodi od zbrinjavanja komunalnog otpada iz dvije susjedne općine na odlagalištu komunalnog otpada ostvareni su u iznosu od 168.094,00 kn. Društvo upravlja odlagalištem komunalnog otpada koje je u vlasništvu Grada. Za spomenute usluge, Društvo je u 2019. zaključilo ugovore s dva trgovačka društva koja se bave prikupljanjem i odvozom komunalnog otpada iz dvije susjedne općine. Ugovorena cijena usluge zbrinjavanja je 230,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost po toni odloženog otpada. Za usluge zbrinjavanja komunalnog otpada ispostavljeni su mjesečni računi u kojima su navedene količine zbrinutog otpada.

Prihodi od obavljanja građevinskih radova ostvareni su u iznosu od 782.078,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi za izvedene radove na izgradnji vodovodne mreže, parkirališta i dječjeg igrališta u prigradskom naselju te biciklističke staze u iznosu od 416.571,00 kn. Ostvareni su pružanjem usluga Gradu i pravnim osobama na temelju ispostavljenih narudžbenica odnosno zaključenih ugovora i ispostavljenih računa.

Prihodi od upravljanja grobljima i mrtvačnicama ostvareni su u iznosu od 618.986,00 kn i odnose se na prihode od grobne naknade u iznosu od 364.677,00 kn i pogrebnih usluga u iznosu od 254.309,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju cjenika iz lipnja 2015. Za prihode od grobne naknade domaćinstvima se ispostavljaju uplatnice jednom godišnje, a naplata se obavlja tromjesečno. Druge pogrebne usluge odnose se na usluge ukopa, korištenja mrtvačnice kao i dodjele grobnog mjesta.

Prihodi od upravljanja i održavanja stambenih zgrada ostvareni su u iznosu od 467.031,00 kn i odnose se na obračun i naplatu zajedničke pričuve te na sitne popravke na zgradama. Za obavljanje poslova upravljanja stambenim zgradama na području Grada i Općine Karlobag Društvo naplaćuje naknadu za upravljanje iz uplaćenih sredstava u visini OD 0,30 kn po m² stambene površine.

Prihodi od upravljanja parkiralištima ostvareni su u iznosu od 151.879,00 kn. Poslovi upravljanja parkiralištima povjereni su Društvu Odlukom Grada iz srpnja 2016., a obuhvaćaju poslove naplate i nadzora nad parkiranjem vozila, održavanje i čišćenje, kao i druge poslove na javnim parkiralištima s naplatom.

Naplata parkirališta obavljena je na temelju cjenika iz srpnja 2016. kojim su utvrđene cijene karte po satu te dnevne, tjedne i mjesečne karte, kao i cijene povlaštenih mjesečnih, polugodišnjih i godišnjih karata za pojedine skupine korisnika (stanari, pravne i fizičke osobe sa sjedištem na određenoj lokaciji te osobe s invaliditetom).

Prihodi od obavljanja dimnjačarskih usluga u iznosu od 148.036,00 kn ostvareni su za obavljanje usluga čišćenja dimnjaka i peći, vađenja čađi, pregledavanja i atestiranje dimnjaka te davanje stručnog nalaza u domaćinstvima, stambenim zgradama i poslovnim objektima. Za obavljene usluge ispostavljaju se računi prema važećem cjeniku dimnjačarskih usluga iz 2014.

Prihodi od upravljanja tržnicom u iznosu od 140.246,00 kn ostvareni su od sajamskih pristojbi na temelju cjenika sajamskih pristojbi i usluga na malo na gradskoj tržnici, a odnose se na naplaćene naknade za postavljanje štandova i rezervaciju prodajnih mjesta poljoprivrednih proizvođača, obrtnika i pravnih osoba za zakup mjesta za prodaju voća, povrća, cvijeća, tekstilnih i drugih proizvoda za jedan dan u tjednu, a naknade su obračunane prema važećem cjeniku sajamskih pristojbi iz 2014.

Prihodi od najma poslovnih prostora na tržnici u iznosu od 132.885,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o najmu iz prethodnih godina za prodaju mesa i mesnih proizvoda, kao i poljoprivrednih proizvoda. Također, na temelju zaključenih ugovora dan je u najam prostor za postavljanje ugostiteljskih terasa te parkirališni prostor za potrebe autoškola. Za naplatu najamnina ispostavljaju se mjesečni računi.

Drugi poslovni prihodi ostvareni u iznosu od 896.467,00 kn najznačajnijim se dijelom odnose na prihode od Grada za sufinanciranje nabave dva komunalna vozila za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada u vrijednosti od 500.000,00 kn, prijenos s računa odgođenih prihoda u iznosu od 269.883,00 kn (ulaganje Grada koje se godišnje prenosi u korist prihoda u visini amortizacije imovine na koju se ulaganje odnosi) i naknadni otpis računa koji su dvostruko evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 79.889,00 kn te na usklađivanje i otpis obveza zbog zastare u iznosu od 37.557,00 kn.

Društvo je tijekom 2021. primilo potporu od Grada, za nabavu dva komunalna vozila za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada, u iznosu od 500.000,00 kn. Primljenu potporu Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo i u financijskim izvještajima iskazalo u cjelokupnom iznosu u okviru prihoda tekuće godine. Prema odredbama točke 14.22. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja kojima je propisano, kada je riječ o potporama (ili odgovarajućim dijelovima potpora) povezanih s imovinom, osim biološke imovine u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 17 – Poljoprivreda, dvije se metode prikazivanja u financijskim izvještajima smatraju prihvatljivim alternativama, jedna metoda iskazuje potporu kao odgođeni prihod koja se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine, a druga metoda oduzima potporu pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti imovine. Potpora se priznaje kao prihod, tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, smanjenjem troška amortizacije. Nadalje, Društvo je Računovodstvenim politikama utvrdilo da se primljene potpore za nabavu i izgradnju dugotrajne imovine iskazuju kao odgođeni prihod koji se priznaje kao prihod tijekom vijeka upotrebe imovine.

Društvo je u poslovnim knjigama za 2022. ispravilo pogrešno evidentiranu potporu dobivenu od Grada koja je prenesena na račun odgođenih prihoda u iznosu od 500.000,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 7.786,00 kn i odnose se na prihode od kamata i tečajnih razlika.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	11.774.814,00	15.328.476,00	130,2
1.1.	Materijalni troškovi	5.619.812,00	9.494.895,00	169,0
1.2.	Troškovi osoblja	4.401.801,00	4.437.617,00	100,8
1.3.	Amortizacija	853.707,00	752.565,00	88,2
1.4.	Drugi troškovi	584.849,00	587.645,00	100,5
1.5.	Drugi poslovni rashodi	314.645,00	55.754,00	17,7
2.	Financijski rashodi	103.917,00	80.311,00	77,3
	Ukupno	11.878.731,00	15.408.787,00	129,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu od 9.494.895,00 kn ili 61,6 % i troškovi osoblja u iznosu od 4.437.617,00 kn ili 28,8 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (amortizacija, drugi troškovi, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 1.476.275,00 kn i imaju udjel od 9,6 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni materijalni troškovi za 3.875.083,00 kn ili 69,0 % u najznačajnijem dijelu zbog obavljenih usluga održavanja nerazvrstanih cesta (održavanje kolnika, bankina i bermi) u iznosu od 3.367.376,00 kn.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 9.494.895,00 kn, a odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 6.297.606,00 kn te troškove sirovine i materijala u iznosu od 3.197.289,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za druge vanjske troškove odnose se na usluge kooperanata u iznosu od 4.670.107,00 kn (održavanje kolnika, bankina i bermi u iznosu od 3.367.376,00 kn, nabava kamenih agregata u iznosu od 396.632,00 kn, usluge utovara posipnih sredstava za zimsku službu u iznosu od 204.275,00 kn, izgradnja parkirališta na području Grada u iznosu od 135.200,00 kn, usluge popravka fontane u iznosu od 77.546,00 kn, ugradnja asfalta u iznosu od 67.822,00 kn, radovi na proširenju cesta u iznosu od 64.220,00 kn, izrada propusta i betoniranje u iznosu od 61.500,00 kn, prijevoz kamenog materijala u iznosu od 50.453,00 kn i druge usluge u iznosu od 245.083,00 kn), tekućeg održavanja objekata, postrojenja i opreme te vozila u iznosu od 401.474,00 kn, komunalne usluge (deratizacija i dezinfekcija, priključci na komunalnu infrastrukturu, pranje auta, ispitivanje i mjerenje na odlagalištu otpada) u iznosu od 229.270,00 kn, sanacije odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 162.965,00 kn te na usluge registracije prijevoznih sredstava (tehnički pregled u iznosu od 95.190,00 kn i osiguranje vozila u iznosu od 61.732,00 kn) u iznosu od 156.922,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošak materijala i sirovine (građevinski materijal, autodijelovi, ulja, maziva i ostale tekućine) u iznosu od 2.167.238,00 kn, troškove pogonskog goriva u iznosu od 541.291,00 kn, otpis sitnog inventara i zaštitne odjeće u iznosu od 237.941,00 kn, električne energije u iznosu od 90.532,00 kn, uredskog materijala u iznosu od 73.214,00 kn, lož ulja u iznosu od 61.496,00 kn, materijala za čišćenje i održavanje u iznosu od 24.381,00 kn i drugo u iznosu od 1.196,00 kn.

Za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, nabavu autodijelova, ulja, maziva i ostalih tekućina i nabavu kamenih agregata u vrijednosti od 501.622,00 kn provedeni su postupci jednostavne nabave. Preostali rashodi izvršeni su na temelju zaključenih ugovora ili na temelju narudžbenica.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 4.437.617,00 kn, a odnose se na netoplaće i nadoknade u iznosu od 3.021.470,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 905.943,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 510.204,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaće zaposlenika uređene su odredbama Pravilnika o radu, a osnovni broj bodova za obračun plaća odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće osoblju obavljena je u skladu s propisima. Najviša brutoplaća iznosila je 21.438,33 kn, a najniža 5.274,14 kn, dok je najviša netoplaća iznosila 15.192,52, a najniža 4.171,07 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 752.565,00 kn. Amortizacija dugotrajne imovine obračunava se linearnom metodom u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva u skladu s Računovodstvenim politikama Društva i odlukama Uprave Društva u visini porezno dopuštenih stopa amortizacije 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 587.645,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova i materijalna prava zaposlenika (otpremnine, regres, božićnice darovi djeci i druge naknade) u iznosu od 430.695,00 kn te na ugovore o djelu u iznosu od 105.350,00 kn (izrada sadržaja i dizajna za poučne ploče, prevođenje s hrvatskog na engleski jezik edukativnog sadržaja na informacijskim pločama, glazba prilikom otvorenja poučne staze).

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 55.754,00 kn i u značajnijem dijelu odnose se na porezno nepriznate rashode u iznosu od 33.408,00 kn (ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 23.993,00 kn i otpis potraživanja zbog zastare u iznosu od 9.415,00 kn).

Financijski rashodi u iznosu od 80.311,00 kn u značajnijem dijelu odnose se na dane donacije u iznosu od 49.106,00 kn i rashode za redovne i zatezne kamate u iznosu od 24.209,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 11.010.204,00 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	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	8.661.811,00	11.010.204,00	127,1
1.	Dugotrajna imovina	4.338.818,00	6.534.265,00	150,6
1.1.	Nematerijalna imovina	123.631,00	117.526,00	95,1
1.2.	Materijalna imovina	4.215.187,00	6.416.739,00	152,2
2.	Kratkotrajna imovina	4.322.993,00	4.475.939,00	103,5
2.1.	Zalihe	885.795,00	571.749,00	64,5
2.2.	Potraživanja	3.254.067,00	3.904.190,00	120,0
2.3.	Novac u banci i blagajni	183.131,00	0,00	-
II.	Pasiva	8.661.811,00	11.010.204,00	127,1
1.	Kapital i rezerve	3.594.078,00	2.782.303,00	77,4
2.	Dugoročne obveze	292.182,00	109.275,00	37,4
3.	Kratkoročne obveze	2.548.383,00	6.503.047,00	255,2
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	2.227.168,00	1.615.579,00	72,5

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2021. veća je za 2.195.447,00 kn ili 50,6 % u odnosu na vrijednost koncem 2020., najvećim dijelom zbog nabave dva komunalna vozila za odvojeno prikupljanje otpada u vrijednosti od 1.853.000,00 kn. Odnosi se na materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 2.794.869,00 kn, transportna sredstva (teretna i kombi vozila te komunalna vozila za skupljanje otpada) u vrijednosti od 1.984.983,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 991.734,00 kn, građevinske objekte (poslovne zgrade, garaže i skladišta) u vrijednosti od 626.805,00 kn, nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 117.526,00 kn i drugu imovinu u vrijednosti od 18.348,00 kn.

Vrijednosno značajnija materijalna imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u uređenje pet poučnih staza i vidikovca u vrijednosti od 2.779.589,00 kn. Projekt je prijavljen za sufinansiranje sredstvima iz europskih fondova kroz Program ruralnog razvoja. Za spomenuta ulaganja Društvo je, u kolovozu 2019., s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija) zaključilo ugovore o financiranju kojima je utvrđena procijenjena vrijednost ulaganja u iznosu od 3.705.034,00 kn te je predviđeno financiranje sredstvima Europske unije i državnog proračuna Republike Hrvatske u 100-postotnom iznosu prihvatljivih troškova. Prema odredbama Pravilnika o provedbi mjere 8 iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020., razdoblje provedbe projekata je najviše 36 mjeseci od dana donošenja Odluke o dodjeli sredstava. Agencija je nakon obavljenih administrativnih kontrola, kontrola provedenih postupaka nabave i opravdanosti dostavljenih troškova te ekonomske održivosti projekata donijela od ožujka do svibnja 2022. odluku o dodjeli sredstava. Odlukama je utvrđena ukupna vrijednost ulaganja u poučne staze i vidikovac u vrijednosti od 3.120.027,00 kn, od čega se sredstvima potpora financira iznos od 2.469.399,00 kn (sredstvima Europske unije u iznosu od 2.098.989,00 kn i sredstvima državnog proračuna Republike Hrvatske u iznosu od 370.410,00 kn) te vlastitim sredstvima Društva u iznosu od 650.628,00 kn. Društvo je u kolovozu i rujnu 2022. Agenciji podnijelo zahtjeve za isplatom sredstava potpora za obavljena ulaganja u ukupnoj vrijednosti od 3.086.789,00 kn. U studenome i prosincu 2022. Agencija je na temelju odluka o isplati sredstava, nakon obavljenih administrativnih kontrola i kontrola na terenu, za tri poučne staze Društvo doznala sredstva u iznosu od 1.327.236,00 kn, a postupak kontrole za dvije poučne staze je u tijeku. Izrada poučnih staza i vidikovca je završena.

Početkom 2022. imovina u pripremi u iznosu od 2.818.989,00 kn prenesena je u uporabu i evidentirana je na odgovarajućim računima imovine kao i nabavljena oprema (klupe, stolovi, sjenice i slično) te edukativne ploče i smjerokazi koji su evidentirani izravno na račune imovine u iznosu od 267.800,00 kn odnosno u ukupnom iznosu od 3.086.789,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine iznosi 4.475.939,00 kn i odnosi se na potraživanja u iznosu od 3.904.190,00 kn i zalihe u vrijednosti od 571.749,00 kn.

Potraživanja su koncem 2021. iznosila 3.904.190,00 kn i veća su za 650.123,00 kn ili 20,0 % u odnosu na stanje koncem 2020. Odnose se na potraživanja od kupaca (umanjeno za ispravak vrijednosti) u iznosu od 3.283.057,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 501.734,00 kn (od čega se na potraživanja za plaćeni predujam poreza na dobit odnosi 406.147,00 kn) te druga potraživanja u iznosu od 119.399,00 kn. Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od Grada za obavljene usluge održavanja komunalne infrastrukture i drugih pravnih osoba za usluge građenja u iznosu od 2.150.540,00 kn, korisnika (pravne i fizičke osobe) za odvoz otpada u iznosu od 796.866,00 kn, grobne naknade i pogrebne usluge u iznosu od 195.787,00 kn, dimnjačarske usluge u iznosu od 93.207,00 kn i druge usluge u iznosu od 46.657,00 kn.

Koncem 2021. dospjela su potraživanja u iznosu od 2.998.904,00 kn, a do konca 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 2.683.719,00 kn ili 89,5 % dospjelih potraživanja. Značajan dio dospjelih potraživanja u iznosu od 1.135.055,00 kn odnosi se na potraživanja od Grada za održavanje komunalne infrastrukture koja su naplaćena tijekom 2022. Za naplatu potraživanja kućanstvima i gospodarstvu upućene su opomene (tijekom 2021. upućene su 1 394 opomene), a s pojedinim dužnicima zaključeni su sporazumi o obročnoj otplati duga. Društvo na zakašnjela plaćanja ne obračunava zatezne kamate. Tijekom 2021. zbog pandemije uzrokovane virusom COVID-19 nisu pokretane ovrhe, dok je tijekom 2022. za naplatu potraživanja pokrenuto 57 ovršnih prijedloga.

Zalihe u vrijednosti od 571.749,00 kn odnose se na zalihe sirovine i materijala u skladištu u vrijednosti od 383.750,00 kn te predujmove dobavljačima za sirovine i materijal u iznosu od 187.999,00 kn. Sirovine i materijal zaprimaju se u skladište primkom i evidentiraju po troškovima nabave, a sa skladišta se izdaju izdatnicom po metodi prosječne ponderirane cijene. Društvo ima ustrojenu analitičku evidenciju sirovina i materijala.

Kapital i rezerve iznosile su 2.782.303,00 kn, a odnose se na temeljni kapital u iznosu od 20.000,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu od 3.574.079,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu od 811.776,00 kn.

Obveze su koncem 2021. iznosile 6.612.322,00 kn, od čega se na dugoročne obveze odnosi 109.275,00 kn, a na kratkoročne obveze 6.503.047,00 kn.

Dugoročne obveze u iznosu od 109.275,00 kn su nedospjele i odnose se na financijski *leasing* za teretno vozilo iz prijašnjih godina u iznosu od 95.275,00 kn i primljena jamstva u novcu od izvođača radova za poučne staze u iznosu od 14.000,00 kn.

Kratkoročne obveze u iznosu od 6.503.047,00 kn odnose se na obveze prema bankama i drugim institucijama u iznosu od 2.284.442,00 kn, dobavljačima u iznosu od 3.403.036,00 kn, zaposlenima u iznosu od 283.024,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu od 508.301,00 kn i obveze za predujmove u iznosu 24.244,00 kn. Koncem 2021. dospjele kratkoročne obveze iznose 2.814.805,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 2.628.805,00 kn i obveze prema bankama i drugim institucijama u iznosu od 186.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2022). podmirene su obveze prema dobavljačima u iznosu od 2.628.805,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koncem 2021. iznosili su 1.615.579,00 kn i manji su za 611.589,00,00 kn ili 27,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora Grada za nabavu specijalnog radnog stroja za guranje otpada u iznosu od 569.977,00 kn, komunalne opreme (kante s ugrađenim čipom, drobilica grana i druga oprema) u iznosu od 460.314,00 kn, komunalnih vozila za skupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu od 290.190,00 kn, teretnog vozila u iznosu od 128.149,00 kn te za ulaganja u groblje u iznosu od 90.000,00 kn i reciklažno dvorište u iznosu od 76.949,00 kn. Prema Računovodstvenim politikama, Društvo je, prethodnih godina, financiranje nabave dugotrajne imovine potporama iskazalo prema načelu odgođenih prihoda.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, dani i primljeni instrumenti osiguranja (osiguranja plaćanja odnosno naplate, izvršenja radova i usluga te kvalitete), što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava. Evidentiranje instrumenata osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance. Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Odredbom članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, propisano je sastavljanje godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a prema Prilogu I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim evidencijama.

U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2022.) Društvo je u poslovnim knjigama za 2022. na računima izvanbilančnih zapisa evidentiralo dane instrumente osiguranja u iznosu od 3.000.000,00 kn te primljene instrumente osiguranja u iznosu od 350.000,00 kn koji nisu realizirani do konca 2022.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 17. listopada 2022. do 28. veljače 2023.

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.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
3. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
9. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
10. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
11. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave (lipanj 2017.)
12. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (lipanj 2018.).

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/ili s podacima iz plana), u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima, javnom nabavom te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 1.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nepravilnost u računovodstvenom poslovanju i financijskim izvještajima odnosi se na iskazivanje novčanih sredstava.

Podaci o stanju novčanih sredstava evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima. Koncem 2021., prema podacima iz poslovnih knjiga, stanju utvrđenom popisom imovine i obveza te izvadcima žiroračuna poslovnih banaka stvarno stanje novčanih sredstva iznosi 8.633,00 kn. Društvo ima otvorena tri žiroračuna. Na dva žiroračuna stanje novčanih sredstava iznosi 8.633,00 kn, dok na jednom žiroračunu na kojem je dozvoljeno prekoračenje do iznosa od 500.000,00 kn (na temelju ugovora o kratkoročnom kreditu iz srpnja 2021.) stanje prekoračenja iznosi 462.379,00 kn. U financijskim izvještajima (Bilanca) novac na žiroračunu i blagajni iskazan je u iznosu od 0,00 kn, a obveze prema bankama i drugim institucijama u iznosu od 2.626.145,00 kn (od čega se na obveze prema poslovnoj banci za dozvoljeno prekoračenje na žiroračunu odnosi 453.746,00 kn). S obzirom na navedeno, u Bilanci su novac na žiroračunu i blagajni, kao i obveze prema banci za dozvoljeno prekoračenje na žiroračunu iskazani manje za 8.633,00 kn. Odredbama članka 19. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak i 114/22) propisano je, između ostalog, da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji, financijski izvještaji trebaju istinito i fer prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Istinito i objektivno predočavanje zahtjeva vjerno predočenje učinaka transakcije i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivati imovinu i obveze kako bi istinito i fer prezentirali financijski položaj i financijsku uspješnost Društva, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji.

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 15.408.787,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu od 9.494.895,00 kn ili 61,6 % i troškovi osoblja u iznosu od 4.437.617,00 kn ili 28,8 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (amortizacija, drugi troškovi, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 1.476.275,00 kn i imaju udjel od 9,6 % u ukupno ostvarenim rashodima.

– Troškovi za nagrade za rezultate rada

U okviru drugih troškova evidentirani su troškovi za nagrade za rezultate rada zaposlenima u iznosu od 36.400,00 kn. Tijekom 2021. isplaćene su nagrade za 25 zaposlenika u rasponu od 200,00 kn do 5.000,00 kn u netoiznosu. Nagrada za rezultate rada isplaćivana je na temelju odluka direktora u kojima nije navedena vrsta obavljenih poslova. Također, Društvo nije utvrdilo kriterije za obračun i isplatu dodatka za uspješnost na radu s osnove ostvarenih rezultata rada, a koji trebaju biti mjerljivi (opis kriterija, broj bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava i drugo).

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerljive kriterije za obračun i isplatu dodataka za uspješnost na radu s osnove ostvarenih rezultata rada zaposlenika, kako bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele. Nadalje, preporučuje u odlukama o isplati dodatka za uspješnost na radu navesti vrstu obavljenog posla za koji je ostvaren dodatak.

– Troškovi za donacije

U okviru financijskih rashoda evidentirani su troškovi za donacije u iznosu od 49.106,00 kn. Donacije su dodijeljene udrugama u sportu u iznosu od 21.500,00 kn, kulturi u iznosu od 3.000,00 kn i drugim područjima u iznosu od 24.606,00 kn na temelju zahtjeva za donacijom i odluka direktora Društva. Društvo nije uredilo mjerila, kriterije i postupke financiranja i ugovaranja donacija. S primateljima donacija nisu zaključeni ugovori. Društvo nije pratilo namjensko trošenje dodijeljenih sredstava. Kriteriji, mjerila i postupci koji se primjenjuju tijekom financiranja i ugovaranja programa i/ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge utvrđeni su Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Prema odredbama članaka 4., 6., 33. i 34. navedene Uredbe, financiranje programa i/ili projekata udruga provodi se putem javnog natječaja ili javnog poziva, čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritarnim područjima djelovanja, a davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa i/ili projekta potpisati ugovor o financiranju te pratiti provedbu financiranih programa i namjensko trošenje financijskih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže dodjelu donacija udrugama provoditi putem javnog natječaja ili poziva za financiranje, s korisnicima sredstava zaključiti ugovor o financiranju te pratiti provedbu aktivnosti financiranih programa i/ili projekata i namjensko trošenje financijskih sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

3. Javna nabava

3.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Utvrđene nepravilnosti odnose se na provedbu postupaka nabave i izradu statističkog izvješća.

Donesen je Plan nabave roba, radova i usluga za 2021., koji sadrži podatke propisane odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema Planu nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 11.091.979,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.902.433,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je 8.189.546,00 kn ili 73,8 % manje u odnosu na Plan nabave. U odnosu na Plan nabave značajnija odstupanja odnose se na radove izgradnje pretovarne stanice u sklopu odlagališta komunalnog otpada u vrijednosti od 7.229.646,00 kn (postupak nabave nije proveden zbog nepripremljenosti projekta) te na nabavu uredskog namještaja, vrećica za prikupljanje otpada, geodetskih usluga i financijskog *leasinga* u iznosu od 271.000,00 kn za koje prema očitovanju odgovorne osobe postupci nabave nisu provedeni jer nije bilo potrebe za njima.

Društvo je u lipnju 2017. donijelo Pravilnik o provedbi jednostavne nabave i objavilo ga na mrežnim stranicama Društva. Prema navedenom Pravilniku, nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru na temelju njegove prethodne ponude. Nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, naručitelj provodi pozivom na dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu. Poziv na dostavu ponuda upućuje se na način koji omogućuje dokazivanje da ga je zaprimio gospodarski subjekt (dostavnica, povratnica, izvješće o uspješnom slanju telefaksom, potvrda elektroničkom poštom). Rok za dostavu ponuda ne smije biti duži od 15 dana od dana zaprimanja poziva na dostavu ponuda.

Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđeni navedenim Pravilnikom koji omogućuju nabavu izravnim ugovaranjem, (izdavanjem narudžbenice odnosno zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom) odnosno prikupljanjem jedne ponude gospodarskog subjekta previsoko su postavljeni. Također, nije utvrđena mogućnost objave poziva na dostavu ponuda za nadmetanje na mrežnim stranicama Društva, zbog čega ponude u postupcima jednostavne nabave nisu mogli dostaviti svi zainteresirani gospodarski subjekti.

Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Nadalje, odredbom članka 4. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj, u primjeni navedenog Zakona, u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

Prema podacima iskazanim u Registru ugovora, vrijednost nabave u 2021. iznosila je 2.736.616,00 kn. Revizijskim postupcima provjeren je jedan postupak javne nabave i tri postupka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 2.354.622,00 kn ili 86,0 % vrijednosti ugovora o nabavi zaključenih tijekom 2021. i objavljenih u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Obuhvaćen je otvoreni postupak javne nabave na temelju kojeg su zaključena dva ugovora o nabavi komunalnih vozila u vrijednosti od 1.853.000,00 kn. Također, tri postupka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi prikupljanjem ponuda od više gospodarskih subjekata (sanacija odlagališta komunalnog otpada, nabava autodijelova, ulja, maziva i ostalih tekućina i nabava kamenih agregata) u vrijednosti od 501.622,00 kn. U tri pregledana postupka jednostavne nabave prikupljanjem više ponuda, pozivi na dostavu ponuda upućeni su elektroničkom poštom na tri ili više adresa s rokom dostave ponuda do 15 dana. Društvo je planiralo nabavu kamenih agregata u vrijednosti od 199.900,00 kn i provelo postupak jednostavne nabave upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta. Dostavljene su tri ponude te je izabrana ponuda s nižom cijenom. S odabranim ponuditeljem zaključen je u veljači 2021. ugovor za nabavu kamenih agregata u vrijednosti od 198.144,00 kn, a u svibnju 2021. zaključen je dodatak ugovoru za dodatne količine kamenih agregata u vrijednosti od 138.240,00 kn odnosno u ukupnoj vrijednosti od 336.384,00 kn. Dobavljač je tijekom 2021. ispostavio račune u iznosu od 396.632,00 kn. Društvo je trebalo utvrditi procijenjenu vrijednost nabave na temelju stvarnih potreba te provesti odgovarajući postupak nabave. Prema odredbi članka 16. Zakona o javnoj nabavi, procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave te način izračunavanja procijenjene vrijednosti nabave ne smije se koristiti s namjerom izbjegavanja primjene Zakona ili odredaba navedenog Zakona koje se primjenjuju na nabavu male, odnosno velike vrijednosti. Prema odredbama članka 17. izračunavanje procijenjene vrijednosti nabave temelji se na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost (PDV), uključujući sve opcije i moguća obnavljanja ugovora, što se izričito određuje u dokumentaciji o nabavi. Iz navedenog proizlazi da je kod procjene predmeta nabave, između ostalog, potrebno uključiti i moguće izmjene u količinama ili vrijednostima koje će nastati tijekom godine nakon početnog ugovora. Nadalje, bez propisanih postupaka javne nabave, Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo radove na održavanju nerazvrstanih cesta (održavanje kolnika, bankine i berme) u vrijednosti od 3.367.376,00 kn, pogonsko gorivo za osobna i teretna vozila te radne strojeve u vrijednosti od 541.291,00 kn, usluge utovara posipnih sredstava za zimsku službu u iznosu od 204.275,00 kn, radove na izgradnji parkirališta na području Grada u vrijednosti od 135.200,00 kn i usluge opskrbe električnom energijom u iznosu od 90.532,00 kn. Prema odredbi članka 12., stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi za nabavu robe i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn te radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 500.000,00 kn.

Društvo nije izradilo statističko izvješće o javnoj nabavi za 2021. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 441. Zakona o javnoj nabavi, kojom je, između ostalog, utvrđeno da je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Skreće se pozornost da je u siječnju 2023. stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22) u dijelu u kojem se iznosi propisani u kunama zamjenjuju eurima.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi procijenjenu vrijednost nabave na temelju stvarnih potreba prije početka postupka javne nabave, planirati nabavu te provesti odgovarajući postupak nabave. Također, nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom utvrditi niži prag za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave, odnosno utvrditi manju vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se nabavljaju izdavanjem narudžbenice odnosno zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Nadalje, preporučuje se pozive na dostavu ponuda objavljivati na mrežnim stranicama kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata, a sve u cilju poštovanja načela transparentnosti i jednakog tretmana.

Društvo prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Uprava:

Milan Mataija direktor od 1. siječnja 2018.