



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/22-07/11
URBROJ: 613-04-23-9
Krapina, 1. ožujka 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Niskogradnja
d.o.o.,
Pregrada
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
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2021.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2021.	19
	Provedba naloga i preporuka	22
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Niskogradnja d.o.o., Pregrada (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, imovina, obveze, kapital i rezerve, prihodi, rashodi te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima 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 uvjetno 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.

- Prihodi od prodaje kamenog materijala isporučenog fizičkim i pravnim osobama ostvareni su u iznosu od 10.683.290,00 kn. Prodajne cijene utvrđene su Cjenikom kamenih materijala koje je donio direktor Društva u prosincu 2015. i travnju 2021., a utvrđene su na temelju kalkulacija na bazi troškova prethodne poslovne godine. Za isporuke kamenog materijala u 2021. zaključena su 34 ugovora. Ugovori su zaključeni na rok od 12 mjeseci, isporuka kamenog materijala iz vlastitog kamenoloma ugovorena je sukcesivno prema potrebama naručitelja, a plaćanje po ispostavljenim računima. Ugovori sadrže ugovorene vrste i cijene kamenog materijala, a ne sadrže količine i ukupnu vrijednost kamenog materijala. (točka 1. Nalaza)
- Izmjenama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 10.627.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 2.767.400,00 kn. Ostvarena vrijednost nabave iznosi 9.772.064,00 kn, od čega se na javnu nabavu odnosi 5.979.927,00 kn, a na jednostavnu nabavu 3.792.137,00 kn. Troškovi premija osiguranja ostvareni su u iznosu od 195.985,00 kn. Društvo je u siječnju 2017. s osiguravajućim društvom izravno, bez provedenog postupka nabave, zaključilo police osiguranja imovine i osoba na razdoblje od deset godina (od 2017. do 2027.) za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 174.820,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi iz siječnja 2018., prema kojima je za nabavu navedenih usluga pozive na dostavu ponuda trebalo uputiti na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i sadrži podatke o predmetima nabave u ukupnoj vrijednosti od 10.345.367,00 kn, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 2.099.616,00 kn. Navedeni Registar ne sadrži podatke o svim predmetima jednostavne nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. (točka 2. Nalaza)

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je pravni sljednik javnog poduzeća za stambeno-komunalnu djelatnost i uređenje naselja i prostora osnovanog 1991. Usklađenje ustroja Društva s odredbama Zakona o trgovačkim društvima te upis promjena u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu obavljen je 1997., pod nazivom Niskogradnja d.o.o., za stambeno komunalnu djelatnost, Pregrada. Jedini osnivač Društva je Gradsko vijeće Grada Pregrade.

U listopadu 2013. Grad Pregrada donio je Odluku o usklađenju poslovanja društva Niskogradnja d.o.o. za stambene i komunalne djelatnosti s odredbama Zakona o vodama i odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13). Prema navedenoj Odluci, usklađenje društva Niskogradnja d.o.o. za stambene i komunalne djelatnosti provedeno je podjelom (odvajanjem) s preuzimanjem na društvo Niskogradnja d.o.o. i novoosnovano društvo (VIOP d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju). Jedini član Društva i osnivač je Grad Pregrada. Temeljni kapital Društva iznosi 2.248.100,00 kn. Sjedište Društva je Ulica Stjepana Radića 17, Pregrada.

Djelatnost Društva je održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, javnih zelenih površina, građevina i uređaja javne namjene, groblja, usluge ukopa pokojnika unutar groblja, obavljanje dimnjačarskih poslova, eksploatacija mineralnih sirovina, graditeljstvo, upravljanje zgradama, knjigovodstveni i računovodstveni poslovi, upravljanje reciklažnim dvorištem, održavanje komunalne infrastrukture i zelenih površina za privatne korisnike te obavljanje drugih djelatnosti.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupština ima jednog člana, predstavnika osnivača, odnosno gradonačelnika Grada Pregrade. Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri člana imenuje osnivač Društva, a jednog Radničko vijeće Društva. Uprava ima jednog člana, direktora kojeg imenuje Nadzorni odbor uz suglasnost osnivača. Od ožujka 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2022.) direktor Društva je Marijan Peer, ing. građ.

Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji Društva s opisom radnih mjesta iz veljače 2015., u okviru Društva ustrojani su: Uprava Društva, Opći poslovi, Kamenolom, Proizvodnja i sanacija, Komunalni poslovi i građevinarstvo te Upravljanje stambenim zgradama. Koncem 2021. Društvo je imalo 43 zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava.

Društvo je utvrdilo poslovne ciljeve i potrebna sredstva i mjere za njihovo ostvarenje te utvrdilo rizike radi utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera u cilju njihova smanjenja. Društvo prati aktivnosti poduzete na uspostavi procesa upravljanja rizicima te je u prosincu 2021. analiziralo rizike i utvrdilo mjere za njihovo otklanjanje.

Direktor je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. te je u ožujku 2022. dostavio Gradu Pregradi. Navedena Izjava sastavljena je na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti kojim je utvrđeno zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti za 2021. nisu utvrđene slabosti u područjima planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva, izvještavanja i transparentnosti. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo dokumente i informacije (godišnji planovi i programi, financijski planovi, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i drugi dokumenti) koje se odnose na njegovo područje rada u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22). Društvo je imenovalo osobu za nepravilnosti. Poslovni procesi utvrđeni su unutarnjim aktima, odlukama i procedurama kojima su propisani načini stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja i izdavanja računa, izdavanja i obračuna putnih naloga, korištenja službenih automobila, mobitela, reprezentacije, poslovnih kartica te mjere za naplatu potraživanja.

Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) propisani su, između ostalog, kriteriji za uspostavu unutarnje revizije u javnom sektoru, prema kojima su unutarnju reviziju obvezni ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000.000,00 kn. Društvo je za 2021. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 16.140.313,00 kn i imalo 43 zaposlenika te nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju.

Planiranje

Plan poslovanja i financijski plan za 2021. donesen je u prosincu 2020. Navedeni Plan sadrži poslovne ciljeve, pregled organizacijske strukture, komunalne djelatnosti, gospodarenje otpadom, tržišne djelatnosti, Plan računa dobiti i gubitka za 2021., Plan bilance na dan 31. prosinca 2021., Plan prihoda i rashoda po radnim jedinicama za 2021., financijske pokazatelje, broj zaposlenika te Plan ulaganja uz suglasnost Nadzornog odbora Društva.

Planom poslovanja i financijskim planom za 2021. ukupni prihodi planirani su u iznosu od 11.290.200,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 11.161.600,00 kn te brutodobit u iznosu od 128.600,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od prodaje kamenog materijala u iznosu od 7.100.000,00 kn ili 62,9 % te izvođenja građevinskih radova u iznosu od 1.200.000,00 kn ili 10,6 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajnije rashode Društvo je planiralo za troškove zaposlenih u iznosu od 4.320.600,00 kn ili 38,7 %, ostale vanjske troškove u iznosu od 2.206.000,00 kn ili 19,8 % te troškove sirovina i materijala u iznosu od 1.460.000,00 kn ili 13,1 % ukupno planiranih rashoda.

Prema Godišnjem financijskom izvješću o poslovanju Društva za 2021., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu od 16.140.313,00 kn, što je 4.850.113,00 kn ili 43,0 % više od planiranih, a ukupni rashodi u iznosu od 15.976.215,00 kn, što je 4.814.615,00 kn ili 43,1 % više od planiranih. Ostvarena dobit (prije oporezivanja) iznosi 164.098,00 kn, što je 35.498,00 kn ili 27,6 % više od planirane. Prihodi su ostvareni više od planiranih zato što je Društvo zbog uvjeta epidemije COVID-19 te neizvjesnosti u poslovanju i nestabilnosti tržišta planiralo manje prihode i ulaganja tijekom 2021.

Planom ulaganja za 2021. planirana su ulaganja u vrijednosti od 1.880.000,00 kn. Planirani izvori financiranja su vlastita sredstva Društva. Od vrijednosno značajnijih ulaganja planirana je nabava opreme za kamenolom u vrijednosti od 1.000.000,00 kn, prostor u kojem je smještena zimska služba u vrijednosti od 100.000,00 kn te investicijsko održavanje mrtvačnice u vrijednosti od 100.000,00 kn.

Prema Izvješću o izvršenju Plana ulaganja za 2021., koji je Skupština usvojila u svibnju 2022., ulaganja su ostvarena u vrijednosti od 2.137.768,00 kn ili 13,7 % više od Plana. Vrijednosno značajnije odstupanje od Plana odnosi se na izvršena ulaganja u opremu kamenoloma koja su planirana u vrijednosti od 1.000.000,00 kn, a ostvarena su u vrijednosti od 1.796.477,00 kn ili 79,6 % više od plana. S obzirom na to da su ostvareni prihodi od prodaje kamenog materijala veći od planiranih, a zbog većeg obujma posla u kamenolomu, uz suglasnost Nadzornog odbora i osnivača, nabavljena je kombinirka rovokopač-utovarivač koja nije bila planirana.

Osnovni cilj Društva je osigurati pružanje kvalitetnih usluga građanima, što je ostvareno strukturom Društva koja omogućuje odvojeno praćenje poslovanja po djelatnostima. Kvalitetno pružanje usluga građanima ostvareno je obavljanjem komunalnih djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, javnih zelenih površina, građevina i uređaja javne namjene, groblja te čistoće javnih površina), gospodarenje otpadom (upravljanje reciklažnim dvorištem) i obavljanjem tržišnih djelatnosti, od kojih je najznačajnija proizvodnja i prodaja kamenog materijala.

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, 47/20 – ispravak i 114/22), 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, 105/20, 9/21 – ispravak i 150/22). Društvo je razvrstano u male poduzetnike prema odredbama Zakona o računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i Godišnje financijsko izvješće o poslovanju Društva. Godišnje financijsko izvješće o poslovanju Društva sadrži financijske izvještaje (Bilanca i Račun dobiti i gubitka) te Bilješke uz financijske izvještaje koji su sastavljeni u skladu sa zahtjevima Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 16.140.313,00 kn, rashodi u iznosu od 15.976.215,00 kn te dobit u iznosu od 164.098,00 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	13.813.730,00	16.137.005,00	116,8
1.1.	Prihodi od prodaje	12.935.777,00	15.198.674,00	117,5
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	357.908,00	486.625,00	136,0
1.3.	Drugi poslovni prihodi	520.045,00	451.706,00	86,9
2.	Financijski prihodi	3.186,00	3.308,00	103,8
	Ukupni prihodi	13.816.916,00	16.140.313,00	116,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 15.198.674,00 kn i čine 94,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga, drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) ostvareni su u iznosu od 941.639,00 kn ili 5,8 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni prihodi od prodaje za 2.262.897,00 kn ili 17,5 % zbog veće potražnje za kamenim materijalom koja se pojavila uslijed većeg obujma posla u sektoru graditeljstva te je Društvo prodalo veću količinu kamenog materijala i ostvarilo veće prihode od prodaje.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 15.198.674,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje kamenog materijala pravnim i fizičkim osobama u iznosu od 10.683.290,00 kn, održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.739.832,00 kn, građevinarstva u iznosu od 634.157,00 kn, održavanja groblja u iznosu od 466.108,00 kn, izgradnje betonskih okvira i grobnica u iznosu od 224.623,00 kn, ukopa u iznosu od 224.197,00 kn, čišćenja javnih površina u iznosu od 211.297,00 kn, sprovodnika (fizičke osobe koje obavljaju ukop pokojnika) u iznosu od 164.854,00 kn, zimske službe u iznosu od 145.804,00 kn, održavanja zelenih površina u iznosu od 141.388,00 kn, usluga dimnjačara u iznosu od 120.869,00 kn, pružanja knjigovodstvenih usluga u iznosu od 120.000,00 kn, upravljanja reciklažnim dvorištem u iznosu od 92.138,00 kn, rezerviranja grobnih mjesta u iznosu od 79.170,00 kn, stambene pričuve u iznosu od 52.644,00 kn, usluga prijevoza u iznosu od 49.057,00 kn, izdavanja potvrda o promjeni vlasništva grobnih mjesta u grobnom očevidniku u iznosu od 15.609,00 kn, usluga rada rovokopačem u iznosu od 12.630,00 kn, najma strojeva u iznosu od 8.730,00 kn, sanacije divljeg odlagališta otpada u iznosu od 3.240,00 kn i drugih usluga u iznosu od 9.037,00 kn.

Prihodi od prodaje kamenog materijala isporučenog pravnim i fizičkim osobama u iznosu od 10.683.290,00 kn ostvareni su na temelju cjenika kamenih materijala koje je donio direktor u prosincu 2015. i travnju 2021. Troškovi eksploatacije kamena uvećani za trošak zajedničkih službi u 2021. iznosili su 9.241.193,00 kn te je ostvarena netodobit od prodaje kamenog materijala u iznosu od 1.442.097,00 kn. Kupcima koji kameni materijal plaćaju predujmom odobreno je 4,0 % popusta na temelju Odluke Nadzornog odbora iz rujna 2015. i Odluke direktora iz siječnja 2020. Za isporučeni kameni materijal Društvo je ispostavilo račune u skladu s cijenama utvrđenim cjenicima kamenih materijala.

Prihodi od održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.739.832,00 kn ostvareni su na temelju Ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Grada Pregrade iz prosinca 2020. i dodatka Ugovora iz prosinca 2021. zaključenog s Gradom Pregradom.

Navedenim Ugovorom ugovoreno je čišćenje makadamskih cesta, čišćenje asfaltiranih cesta, održavanje objekata za cestovnu odvodnju te košnja trave i sječa raslinja uz prometnice. Sastavni dio Ugovora je troškovnik održavanja nerazvrstanih cesta. Za uslugu održavanja nerazvrstanih cesta Društvo je ispostavilo račune u skladu s cijenama utvrđenim troškovnikom.

Prihodi od graditeljstva u iznosu od 634.157,00 kn ostvareni su na temelju narudžbenica Grada Pregrade za građevinske radove koji nisu obuhvaćeni Ugovorom o povjeravanju komunalnih djelatnosti na području Grada Pregrade te Ugovorom zaključenim u veljači 2014. s društvom VIOP d.o.o. za izvođenje građevinskih radova na vodoopskrbnim cjevovodima te na temelju narudžbi fizičkih osoba.

Prihodi od održavanja groblja u iznosu od 466.108,00 kn ostvareni su od godišnje grobne naknade koju Društvo kao upravitelj groblja naplaćuje na temelju Odluke o grobljima Grada Pregrade iz prosinca 2020.

Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga ostvareni su u iznosu od 486.625,00 kn. Odnose se na upotrebu vlastitih proizvoda i usluga, od čega na utrošeni kameni materijal za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 325.451,00 kn te utrošeni kameni materijal i radne sate za ulaganja u iznosu od 161.174,00 kn (izrada betonskih okvira u iznosu od 79.450,00 kn, nadstrešnice u kamenolomu u iznosu od 64.278,00 kn, održavanje staza na groblju u iznosu od 17.322,00 kn i održavanje parka u iznosu od 124,00 kn).

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 451.706,00 kn, a odnose se na prihode od naplate potraživanja iz prijašnjih godina u iznosu od 146.976,00 kn, ukidanja rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora u iznosu od 103.118,00 kn, naplate štete u iznosu od 95.047,00 kn, najma poslovnog prostora u iznosu od 54.000,00 kn, grobne naknade u iznosu od 27.858,00 kn, obračunane troškove za usluge i materijal za koje Društvo ispostavlja račune pravnim osobama u iznosu od 17.100,00 kn, druge nespomenute prihode u iznosu od 4.306,00 kn, izvanredne nepredviđene prihode u iznosu od 2.269,00 kn te naplate sudskih i odvjetničkih troškova u iznosu od 1.032,00 kn.

Prihodi od najma poslovnog prostora ostvareni su u iznosu od 54.000,00 kn prema zaključenom Ugovoru o poslovnoj suradnji i međusobnim odnosima iz veljače 2014. zaključenog s društvom VIOP d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju. Ugovorom se, između ostalog, daje u najam poslovni prostor ukupne površine 390 m² na neodređeno vrijeme uz mjesečnu naknadu od 4.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 3.308,00 kn, a odnose se na tečajne razlike u iznosu od 1.697,00 kn i kamate u iznosu od 1.611,00 kn.

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	13.605.685,00	15.936.269,00	117,1
1.1.	Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	-131.873,00	55.211,00	- 41,9
1.2.	Materijalni troškovi	5.023.721,00	6.289.811,00	125,2
1.3.	Troškovi osoblja	4.284.319,00	4.469.998,00	104,3
1.4.	Amortizacija	844.080,00	1.172.926,00	139,0
1.5.	Drugi troškovi	1.257.517,00	1.958.234,00	155,7
1.6.	Vrijednosna usklađenja	213.584,00	719.847,00	337,0
1.7.	Rezerviranja	2.098.996,00	1.236.515,00	58,9
1.8.	Drugi poslovni rashodi	15.341,00	33.727,00	219,8
2.	Financijski rashodi	54.896,00	39.946,00	72,8
	Ukupno	13.660.581,00	15.976.215,00	117,0

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu od 6.289.811,00 kn ili 39,4 %, troškove osoblja u iznosu od 4.469.998,00 kn ili 28,0 % te druge troškove u iznosu od 1.958.234,00 kn ili 12,3 % ukupnih rashoda. Svi ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 3.258.172,00 kn ili 20,3 % ukupnih rashoda.

Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda ostvarene su u iznosu od 55.211,00 kn. Stanje zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda početkom godine iznosilo je 465.356,00 kn, a koncem godine 410.145,00 kn te promjena vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda iznosi 55.211,00 kn.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 6.289.811,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 2.895.643,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu od 3.394.168,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala u iznosu od 2.895.643,00 kn odnose se na troškove energije u iznosu od 1.446.093,00 kn, utrošenih rezervnih dijelova i materijala za održavanje u iznosu od 653.693,00 kn, sirovina i materijala u iznosu od 630.873,00 kn, troškova administracije u iznosu od 82.950,00 kn te sitnog inventara, ambalaže i auto guma u iznosu od 82.034,00 kn. Vrijednosno najznačajniji troškovi energije odnose se na troškove za gorivo za vozila i strojeve (dizelsko gorivo) u iznosu od 1.139.594,00 kn. Troškovi goriva ostvareni su u skladu s okvirnim sporazumima koji su zaključeni za razdoblje od dvije godine na temelju prethodno provedenih otvorenih postupaka javne nabave u razdoblju od 2019. do 2021. u ukupnoj vrijednosti od 3.797.338,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Društvo koncem 2021. ima u voznom i strojnom parku četiri kamiona, šest osobnih vozila, jedan traktor, dva bagera, tri drobilice, tri utovarivača, tri rovokopača, dva manja radna stroja i pet prikolica. U financijskom najmu su kamion, vozilo, bager i rovokopač. Društvo za sva vozila vodi putne radne listove i evidenciju utroška goriva po radnim strojevima i vozilima.

Drugi vanjski troškovi u iznosu od 3.394.168,00 kn odnose se na troškove vanjskih usluga u iznosu od 1.713.890,00 kn (usluge miniranja i bušenja u iznosu od 871.993,00 kn, građevinske usluge kooperanata u iznosu od 256.460,00 kn, usitnjavanje kamenog materijala u iznosu od 218.680,00 kn, čišćenje kamenoloma u iznosu od 196.285,00 kn, pripremnih i asfaltnih radova u iznosu od 157.155,00 kn, najam strojeva u iznosu od 13.317,00 kn), usluga održavanja u iznosu od 859.523,00 kn (usluga tekućeg održavanja u iznosu od 459.990,00 kn, radnih strojeva u iznosu od 186.676,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu od 83.301,00 kn, čišćenja snijega u iznosu od 72.949,00 kn, računalnih programa i mrežnih stranica u iznosu od 47.720,00 kn, zaštite na radu u iznosu od 3.100,00 kn i druge usluge održavanja u iznosu od 5.787,00 kn), drugih vanjskih usluga u iznosu od 297.162,00 kn, komunalnih usluga u iznosu od 186.819,00 kn, intelektualnih i osobnih usluga u iznosu od 169.601,00 kn, usluga telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 141.693,00 kn, usluga registracije prijevoznih sredstava u iznosu od 23.858,00 kn i troškove literature u iznosu od 1.622,00 kn. Za usluge miniranja i bušenja provedeni su otvoreni postupci javne nabave u listopadu 2019. i travnju 2021. u ukupnoj vrijednosti od 4.428.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U skladu s okvirnim sporazumima zaključeni su godišnji ugovori u siječnju 2020. te siječnju i lipnju 2021. Troškovi navedenih usluga obračunani su u skladu sa zaključenim ugovorima. Za građevinske usluge kooperanata, usitnjavanja kamenog materijala, čišćenja kamenoloma, pripremnih i asfaltnih radova, usluge tekućeg održavanja radnih strojeva i prijevoznih sredstava provedeni su postupci jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi iz siječnja 2018.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 4.469.998,00 kn, a odnose se na netoplaće i naknade u iznosu od 2.920.252,00 kn, poreze i doprinose iz plaće u iznosu od 932.657,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 617.089,00 kn. Obračun plaća zaposlenika obavljen je na temelju Pravilnika o plaćama iz veljače 2015. i Izmjenama Pravilnika o plaćama iz studenoga 2016. i prosinca 2017., 2018. i 2020. te Odlukom o vrijednosti boda iz svibnja 2019. Za 2021. isplaćena je najviša mjesečna brutoplaća u iznosu od 20.255,93 kn (15.224,69 kn neto) i najniža brutoplaća u iznosu od 4.599,77 kn (3.679,81 kn neto). Prosječna plaća u 2021. isplaćena je u brutoiznosu od 6.296,00 kn, odnosno netoiznosu od 4.762,00 kn. Obračun i isplata plaće obavljani su u skladu s propisima.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 1.172.926,00 kn. Odnose se na amortizaciju postrojenja i opreme u iznosu od 487.083,00 kn, teretnih vozila u iznosu od 464.837,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 163.490,00 kn, gospodarskih vozila u iznosu od 49.009,00 kn, osobnih vozila u iznosu od 8.182,00 kn i nematerijalne imovine u iznosu od 325,00 kn. Obračun amortizacije za 2021. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama članka 12. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 114/22) i Odlukom o primjeni računovodstvenih politika iz siječnja 2008. te dopunama Odluke o primjeni računovodstvenih politika iz srpnja 2011., veljače 2013. i prosinca 2021.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 1.958.234,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenicima u iznosu od 1.096.638,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu od 850.632,00 kn i naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 10.964,00 kn.

Naknade troškova zaposlenicima u iznosu od 1.096.638,00 kn odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 320.160,00 kn, nagrade za rezultate rada (isplaćene su na temelju odluke direktora iz siječnja 2021., kojom je utvrđeno da se nagrada za rezultate rada isplaćuje u iznosu od 500,00 kn po zaposleniku koji nije bio na bolovanju dužem od deset radnih dana u mjesecu) u iznosu od 173.100,00 kn, prigodne godišnje nagrade u iznosu od 158.600,00 kn, naknade za znanstveno-istraživačke usluge u iznosu od 134.000,00 kn, naknade za topli obrok u iznosu od 113.400,00 kn, troškove sistematskih pregleda u iznosu od 69.915,00 kn, otpremnine radi odlaska u mirovinu u iznosu od 32.000,00 kn, potpore zbog smrti člana uže obitelji u iznosu od 24.000,00 kn, troškove stručnog usavršavanja u iznosu od 19.985,00 kn, naknade po studentskim ugovorima u iznosu od 18.863,00 kn, darove djeci u iznosu od 16.200,00 kn, testiranje na COVID-19 u iznosu od 5.870,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu od 4.709,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 3.000,00 kn te korištenje vlastitog automobila u službene svrhe u iznosu od 2.836,00 kn. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćene su prema Pravilniku o plaćama iz veljače 2015. i izmjenama Pravilnika o plaćama iz studenoga 2016., prosinca 2017., 2018. i 2020. Prigodne godišnje nagrade, dar djeci, otpremnine i druga materijalna prava zaposlenika isplaćena su na temelju odluka direktora u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i Pravilnika o porezu na dohodak.

Drugi troškovi poslovanja ostvareni u iznosu od 850.632,00 kn odnose se na troškove prava korištenja zemljišta (plaća se Gradu Pregradi na temelju Ugovora o razgraničenju vlasništva nad javnom imovinom iz lipnja 2011. i dodatka Ugovoru iz veljače 2014.) u iznosu od 301.000,00 kn, doprinose i članarine u iznosu od 256.719,00 kn, premije osiguranja imovine, osoba i prometnih sredstava u iznosu od 195.985,00 kn, bankarske usluge i troškove platnog prometa u iznosu od 47.665,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu od 26.650,00 kn, promidžbe i sponzorstva u iznosu od 18.079,00 kn i poreze koji ne ovise o dobitku u iznosu od 4.534,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi doprinosa i članarina u iznosu od 256.719,00 kn odnose se na doprinos za korištenje mineralnih sirovina u iznosu od 236.880,00 kn, naknadu za zauzetu površinu eksploatacijskog polja u iznosu od 9.968,00 kn, članarine Hrvatskoj gospodarskoj komori, dimnjačarskoj udruzi i Hrvatskoj udruzi računovodstvenih i financijskih djelatnika u iznosu od 5.004,00 kn, doprinos za šume u iznosu od 3.875,00 kn i sudske pristojbe u iznosu od 992,00 kn. Doprinos za korištenje mineralnih sirovina u iznosu od 236.880,00 kn plaća se na temelju odredaba članaka 9. i 10. Uredbe o naknadi za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina (Narodne novine 31/14 i 57/20), kojima je određeno da minimalni iznos varijabilnog dijela naknade iznosi 5,0 % tržišne vrijednosti otkopanog kamenog materijala. Nadalje, određeno je da je doprinos za korištenje mineralnih sirovina prihod državnog proračuna Republike Hrvatske koji se dijeli 30,0 % jedinici lokalne samouprave na čijem se području otkopava mineralna sirovina, 20,0 % županiji na čijem se području otkopava mineralna sirovina i 50,0 % u državni proračun. Naknada za zauzetu površinu eksploatacijskog polja u iznosu od 9.968,00 kn plaća se jedinici lokalne samouprave na čijem području se nalazi eksploatacijsko polje na temelju odredbe članka 5., stavka 1. Uredbe o naknadi za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina, kojom je, između ostalog, propisano da fiksni dio naknade iznosi 800,00 kn/ha za eksploatacijska polja mineralnih sirovina čija površina nije veća od 20 ha.

Rashodi vrijednosnog usklađenja ostvareni su u iznosu od 719.847,00 kn, a odnose se na vrijednosno usklađenje nenaplativih potraživanja od kupaca u iznosu od 532.141,00 kn, utuženih potraživanja od kupaca u iznosu od 124.151,00 kn, potraživanja za koja je nastupila zastara u iznosu od 63.550,00 kn i otpis porezno priznatih rashoda u iznosu od 5,00 kn. Vrijednosno usklađenje nenaplativih potraživanja od kupaca provedeno je na temelju Odluke o vrijednosnom usklađenju potraživanja od kupaca koju je donio direktor u prosincu 2021.

Kupcima su u 2021. poslana 194 opomene te pet ovrha, od čega dvije fizičkim osobama u iznosu od 3.831,00 kn i dvije pravnim osobama u iznosu od 69.117,00 kn.

Rezerviranja su ostvarena u iznosu od 1.236.515,00 kn, a odnose se na rezerviranja za započete sudske postupke u iznosu od 1.136.367,00 kn i za neiskorišteni godišnji odmor u iznosu od 100.148,00 kn. Rezerviranja za započete sudske postupke u iznosu od 1.136.367,00 kn odnose se na dva sudska postupka u kojima je Društvo tuženik. Tužitelji su Republika Hrvatska za spor u iznosu od 1.036.367,00 kn i Općinsko državno odvjetništvo u Zlataru u iznosu od 100.000,00 kn radi isplate naknade štete zbog protupravne eksploatacije kamena.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 33.727,00 kn, a odnose se na naknade štete iz radnog odnosa u iznosu od 13.189,00 kn, kazne zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom u iznosu od 10.200,00 kn, ispravak pogrešaka iz prethodnog razdoblja u iznosu od 9.930,0 kn i naknade štete po nagodbama i sudskim sporovima u iznosu od 408,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 39.946,00 kn, a odnose se na plaćanje kamata za kredite u iznosu od 38.492,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 1.209,00 kn i na negativne tečajne razlike u iznosu od 245,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 11.580.330,00 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	10.861.044,00	11.580.330,00	106,6
1.	Dugotrajna imovina	3.640.116,00	4.604.957,00	126,5
1.1.	Nematerijalna imovina	0,00	2.275,00	-
1.2.	Materijalna imovina	3.640.116,00	4.602.682,00	126,4
2.	Kratkotrajna imovina	7.138.564,00	6.932.838,00	97,1
2.1.	Zalihe	789.546,00	621.169,00	78,7
2.2.	Potraživanja	2.901.675,00	2.116.421,00	72,9
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	8.132,00	8.862,00	109,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	3.439.211,00	4.186.386,00	121,7
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	82.364,00	42.535,00	51,6
II.	Pasiva	10.861.044,00	11.580.330,00	106,6
1.	Kapital i rezerve	2.566.966,00	2.573.790,00	100,3
2.	Rezerviranja	4.348.916,00	5.485.283,00	126,1
3.	Dugoročne obveze	913.475,00	576.948,00	63,2
4.	Kratkoročne obveze	2.847.302,00	2.832.427,00	99,5
5.	Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	184.385,00	111.882,00	60,7

Imovina koncem 2021. u vrijednosti od 11.580.330,00 kn veća je u odnosu na prethodnu godinu za 719.286,00 kn ili 6,6 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu.

Materijalna imovina u vrijednosti od 4.602.682,00 kn odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 1.653.761,00 kn, alate, pogonski inventar i transportna sredstva u vrijednosti od 1.082.259,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 1.074.797,00 kn (transportna imovina u pripremi u iznosu od 869.022,00 kn, nadstrešnica u kamenolomu u iznosu od 178.775,00 kn i poslovna zona u iznosu od 27.000,00 kn), zemljište u vrijednosti od 595.278,00 kn te postrojenja i opremu u vrijednosti od 196.587,00 kn. Nabavna vrijednost dugotrajne imovine povećana je za 2.137.768,00 kn zbog ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu (ulaganje u radne strojeve u vrijednosti od 1.573.872,00 kn, nadstrešnicu kamenoloma u vrijednosti od 222.605,00 kn, prostor u kojem je smještena zimska služba u vrijednosti od 145.453,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti od 91.450,00 kn, četke za čišćenje kolnika u vrijednosti od 22.041,00 kn i drugu opremu u vrijednosti od 82.347,00 kn).

Kratkotrajna imovina u iznosu od 6.932.838,00 kn odnosi se na novčana sredstva u iznosu od 4.186.386,00 kn, potraživanja u iznosu od 2.116.421,00 kn, zalihe u vrijednosti od 621.169,00 kn i pozajmice zaposlenicima u iznosu od 8.862,00 kn.

Potraživanja su iznosila 2.116.421,00 kn i manja su za 785.254,00 kn ili 27,1 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 1.707.952,00 kn (za kamen u iznosu od 1.540.616,00 kn, groblje u iznosu od 377.612,00 kn, pričuvu u iznosu od 361.706,00 kn, komunalne djelatnosti u iznosu od 291.347,00 kn, dimnjačarstvo u iznosu od 8.669,00 kn, graditeljstvo u iznosu od 5.183,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 72.166,00 kn i vrijednosno usklađenje potraživanja u iznosu od 949.347,00 kn), države i drugih institucija u iznosu od 290.622,00 kn (za pretporeze u iznosu od 274.675,00 kn i naknade bolovanja preko 42 dana u iznosu od 15.947,00 kn) te potraživanja za predujmove u iznosu od 117.847,00 kn. Nedospjela potraživanja iznosila su 1.368.353,00 kn, a dospjela 748.068,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu od 1.540.616,00 kn ili 72,8 % ukupnih potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca za kamen. Društvo je poduzimalo mjere naplate upućivanjem opomena te sudskim postupcima (ovrhama). U 2021. dužnicima su poslana 194 opomene te je pokrenuto pet ovršnih postupaka putem Financijske agencije za plaćanje, od čega za dvije fizičke osobe u iznosu od 3.831,00 kn i dvije pravne osobe u iznosu od 69.117,00 kn. Do studenoga 2022. potraživanja su naplaćena u iznosu od 1.794.768,00 kn ili 84,8 % ukupnih potraživanja.

Zalihe su iznosile 621.169,00 kn i manje su za 168.377,00 kn ili 21,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na zalihe gotovih proizvoda u vrijednosti od 321.098,00 kn, sirovina i materijala u vrijednosti od 211.024,00 kn i proizvodnje u tijeku u vrijednosti od 89.047,00 kn. Zalihe gotovih proizvoda i proizvodnje u tijeku obračunavaju se po metodi cijene koštanja, a povećanje zalihe sirovina i materijala obračunava se po troškovima nabave. Utrošak zaliha obračunava se po metodi prosječnog ponderiranog troška.

Novac u banci i blagajni iznosio je 4.186.386,00 kn, a odnosi se na novac na žiroračunima u iznosu od 4.162.839,00 kn, deviznim računima u iznosu od 19.675,00 kn i blagajni u iznosu od 3.872,00 kn. Društvo je koncem 2021. imalo otvorene žiroračune i devizni račun u dvije poslovne banke.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iznosili su 42.535,00 kn i manji su za 39.829,00 kn ili 48,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje se odnosi na pretplatu naknade za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina koja je tijekom 2021. uplaćena u državni proračun. Odnose se na unaprijed plaćene troškove osiguranja imovine u iznosu od 36.085,00 kn, unaprijed plaćene troškove pranja vozila u iznosu od 3.300,00 kn i pretplatu stručne literature u iznosu od 3.150,00 kn.

Kapital i rezerve iznosili su 2.573.790,00 kn. Odnose se na temeljni kapital u iznosu od 2.248.100,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu od 3.601,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 197.640,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu od 124.449,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći je za 6.824,00 kn ili 0,3 % zbog ostvarene dobiti za 2021.

Rezerviranja su iznosila 5.485.283,00 kn, što je 1.136.367,00 kn ili 26,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima u iznosu od 4.225.792,00 kn i za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava (rezerviranja iz prijašnjih godina, a koristit će se za sanaciju i obnovu rudnog bogatstva u budućem razdoblju) u iznosu od 1.259.491,00 kn. Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima u iznosu od 4.225.792,00 kn odnose se na pet sudskih postupaka u kojima je Društvo tuženik. U dva sudska postupka tužitelji su Republika Hrvatska i Općinsko državno odvjetništvo u Zlataru radi isplate naknade štete zbog protupravne eksploatacije kamenog materijala. U tri sudska postupka tužitelji su tri fizičke osobe.

Obveze su iznosile 3.409.375,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 2.832.427,00 kn i dugoročne u iznosu od 576.948,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 351.402,00 kn ili 9,3 % zbog otplate obroka u skladu s ugovorima o financijskom najmu kamiona, rovokopača, bagera i vozila. Ugovor o financijskom najmu za bager i vozilo zaključen je u siječnju 2017., za rovokopač u rujnu 2017. te za kamion u rujnu 2020.

Kratkoročne obveze manje su za 14.875,00 kn ili 0,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 874.300,00 kn, drugim financijskim institucijama (financijski najam za bager, rovokopač, kamion i vozilo) u iznosu od 335.209,00 kn, zaposlenicima za plaću za prosinac 2021. u iznosu od 302.327,00 kn, predujmove od kupaca za kameni materijal i okvire za grobna mjesta u iznosu od 239.674,00 kn, poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 209.495,00 kn, obveze s osnove udjela u rezultatu u iznosu od 117.625,00 kn te na druge kratkoročne obveze u iznosu od 753.797,00 kn.

Obveze prema dobavljačima koncem 2021. manje su za 31.168,00 kn ili 3,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze prema dobavljačima koncem 2021. iznosile su 8.344,00 kn, a nedospjele obveze 865.956,00 kn.

Druge kratkoročne obveze u iznosu od 753.797,00 kn odnose se na obveze za prikupljena, a neutrošena sredstva stambene pričuve za održavanje stambenih zgrada u iznosu od 701.614,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 41.683,00 kn, naknade za ugovor o djelu u iznosu od 9.590,00 kn, kaznu zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom u iznosu od 850,00 kn i za pogrešno evidentiranu doznaku u iznosu od 60,00 kn.

Dugoročne obveze u iznosu od 576.948,00 kn odnose se na obveze za financijski najam u iznosu od 412.003,00 kn i obveze za primljeni novčani polog kao garanciju za jamstveni rok i dobro izvršenje ugovora u iznosu od 164.945,00 kn.

Obveze za financijski najam u iznosu od 412.003,00 kn odnose se na obveze za financijski najam kamiona za koji je proveden otvoreni postupak javne nabave u srpnju 2020. S odabranim ponuditeljem zaključen je u rujnu 2020. Ugovor i dodatak Ugovoru o financijskom najmu u vrijednosti od 954.125,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Plaćanje je ugovoreno predujmom u iznosu od 238.531,00 kn, a za preostali iznos od 715.594,00 kn obročna otplata na 60 obroka uz kamatnu stopu od 3,25 %. Predujam je uplaćen u cjelokupnom iznosu, otplaćeno je 542.122,00 kn, od čega u 2021. u iznosu od 137.669,00 kn. Obveze za financijski najam koncem 2021. iznosile su 549.672,00 kn.

Društvo je podmirilo ukupne obveze u iznosu od 2.819.272,00 kn do studenoga 2022.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja iznosili su 111.882,00 kn, što je 72.503,00 kn ili 39,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rezerviranje za neiskorištene godišnje odmore u iznosu od 100.148,00 kn i na druge troškove koji su nastali u prosincu 2021., ali računi u iznosu od 11.734,00 kn (za procjenu vrijednosti nadstrešnice i za reprezentacije) nisu zaprimljeni.

Javna nabava

Društvo je donijelo Plan nabave za 2021. u prosincu 2020., a izmjene Plana nabave u listopadu 2021. Prema Planu nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 7.967.400,00 kn. Izmjenama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 10.627.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je u odnosu na osnovni Plan nabave 2.660.000,00 kn ili 33,4 % više. Vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na nabavu utovarivača u iznosu od 1.900.000,00 kn. Izmjenama Plana nabave planirana je provedba postupaka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i pet otvorenih postupaka javne nabave.

Pravilnik o jednostavnoj nabavi (dalje u tekstu: Pravilnik) donesen je u siječnju 2018., objavljen je na mrežnim stranicama, a sadrži postupke jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost za robe i usluge manja od 200.000,00 kn, a za radove manja od 500.000,00 kn. Jednostavna nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se na temelju Procedura stvaranja ugovorenih obveza iz lipnja 2018. putem narudžbenica, prihvata ponuda ili sklapanja godišnjeg ugovora temeljem ponude. Nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn naručitelj provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri (tri) gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Naručitelj istodobno sa slanjem poziva predmetni poziv objavljuje i na internetskim stranicama Društva.

Društvo vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u 2021. s podacima o izvršenju ugovora. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži sve predmete jednostavne nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., provedena su četiri otvorena postupka javne nabave kojima su ugovorene nabave radova i usluga u vrijednosti od 5.979.927,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnose se na robe (utovarivač u iznosu od 1.837.477,00 kn, gorivo u iznosu od 1.370.600,00 kn i rovokopač-utovarivač u iznosu od 704.850,00 kn) u vrijednosti od 3.912.927,00 kn i radove (bušenje i miniranje) u vrijednosti od 2.067.000,00 kn.

Vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 3.792.137,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na robe u iznosu od 1.226.510,00 kn, usluge u iznosu od 1.490.461,00 kn i radove u iznosu od 1.075.166,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 3. listopada 2022. do 1. ožujka 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 provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Društva.

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. 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, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
3. Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
4. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Zakon o pravu na pristup informacijama
9. Zakon o rudarstvu (Narodne novine 56/13, 14/14, 52/18, 115/18 i 98/19)
10. Uredba o naknadi za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina
11. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
13. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
14. Izjava Niskogradnja d.o.o. (srpanj 2017.)

15. Pravilnik o plaćama (veljača 2015.) i izmjene Pravilnika o plaćama (studeni 2016., prosinac 2017., 2018. i 2020.)
16. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (siječanj 2018.)
17. Cjenik kamenih materijala (prosinao 2015. i travanj 2021.)
18. Odluka o primjeni računovodstvenih politika (siječanj 2008.) i dopune Odluke o primjeni računovodstvenih politika (srpanj 2011., veljača 2013. i prosinac 2021.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata.

Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima, zalihama te javnom nabavom. Obavljeni su razgovori s direktorom Društva, voditeljicom financijsko-računovodstvenog poslovanja te drugim zaposlenicima Društva 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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, imovina, kapital i rezerve, obveze, prihodi, rashodi te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na prihode i javnu nabavu.

1. Prihodi

- 1.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 16.140.313,00 kn, što je 2.323.397,00 kn ili 16,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prihoda od prodaje u iznosu od 15.198.674,00 kn i čine 94,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 941.639,00 kn ili 5,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Nedostaci su utvrđeni kod prihoda od prodaje kamenog materijala.

Prihodi od prodaje kamenog materijala isporučenog fizičkim i pravnim osobama ostvareni su u iznosu od 10.683.290,00 kn. Prodajne cijene utvrđene su Cjenikom kamenih materijala koje je donio direktor Društva u prosincu 2015. i travnju 2021., a utvrđene su na temelju kalkulacija na bazi troškova prethodne poslovne godine. Troškovi eksploatacije kamena uvećani za trošak zajedničkih službi u 2021. iznosili su 9.241.193,00 kn te je ostvarena netodobit od prodaje kamenog materijala u iznosu od 1.442.097,00 kn. Kupcima koji kameni materijal plaćaju predujmom odobreno je 4,0 % popusta na temelju Odluke Nadzornog odbora iz rujna 2015. i Odluke direktora iz siječnja 2020. Za isporuke kamenog materijala u 2021. zaključena su 34 ugovora, a revizijskim postupcima obuhvaćeno je 20, od kojih 19 ugovora ne sadrži ukupnu količinu i ukupnu vrijednost. Ugovori su zaključeni na rok od 12 mjeseci, isporuka kamenog materijala iz vlastitog kamenoloma ugovorena je sukcesivno prema potrebama naručitelja, a plaćanje po ispostavljenim računima. Ugovori sadrže ugovorene vrste i cijene kamenog materijala, a ne sadrže količine i ukupnu vrijednost kamenog materijala. Za isporučeni kameni materijal Društvo je ispostavilo račune u skladu s cijenama utvrđenim cjenicima kamenih materijala.

Državni ured za reviziju nalaže kod zaključivanja ugovora o prodaji kamenog materijala, osim vrste i cijene, utvrditi količine i ukupnu vrijednost.

- 1.2. Društvo prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da je za isporuke kamenih materijala, osim prodaje prema plaćenim ponudama, zaključilo i 34 ugovora u kojima nisu navedene prodajne količine, a cilj zaključivanja ugovora je definiranje prodajnih cijena, popusta te pribavljanje jamstva plaćanja u obliku zadužnice kako bi se kupoprodajni proces pojednostavio. Nadalje, navodi da je definiranje prodajnih količina problem zbog prirode građevinske djelatnosti jer se kupcima potreba za količinama tijekom godine mijenja ovisno o dobivenim poslovima koji nisu predviđeni u trenutku zaključivanja ugovora za kupoprodaju kamenog materijala. S obzirom na upute i naloge revizije Društvo će prilikom zaključivanja dodatka ugovora za isporuku kamenih materijala s kupcima definirati i ugovoriti količine i ukupnu vrijednost kamenog materijala po ugovoru, iako će taj postupak ishoditi mnogo više naknadnih izmjena ugovora, ovisno o promjenama potreba kupaca.

2. Javna nabava

- 2.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021. ostvarena vrijednost nabave iznosi 9.772.064,00 kn, od čega se na javnu nabavu odnosi 5.979.927,00 kn, a na jednostavnu nabavu 3.792.137,00 kn. Provedena su četiri otvorena postupka javne nabave na temelju kojih su ugovorene nabave robe i radova u vrijednosti od 5.979.927,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnose se na robe u vrijednosti od 3.912.927,00 kn i radove u vrijednosti od 2.067.000,00 kn. Vrijednost jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznosi 3.792.137,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na usluge u iznosu od 1.490.461,00 kn, robe u iznosu od 1.226.510,00 kn i radove u iznosu od 1.075.166,00 kn.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti vezani za neprovođenje postupka jednostavne nabave prema Pravilniku o jednostavnoj nabavi i neevidentiranje predmeta jednostavne nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Troškovi premija osiguranja ostvareni u iznosu od 195.985,00 kn odnose se na premije osiguranja imovine u iznosu od 116.519,00 kn, osoba u iznosu od 58.301,00 kn i prometnih sredstava u iznosu od 21.165,00 kn. Društvo je u siječnju 2017. s osiguravajućim društvom izravno, bez provedenog postupka nabave, zaključilo police osiguranja imovine i osoba na razdoblje od deset godina (od 2017. do 2027.) za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 174.820,00 kn. Odnose se na osiguranje od požara, potresa, loma stroja, provale, krađe, razbojstva, loma stakla, odgovornosti i posljedica nesretnog slučaja. Prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi iz siječnja 2018., za nabavu navedenih usluga, pozive za dostavu ponuda trebalo je uputiti na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. 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 kojim se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn odnosno za radove manje od 500.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi.

Izmjenama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 10.627.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 2.767.400,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i sadrži podatke o predmetima nabave u ukupnoj vrijednosti od 10.345.367,00 kn, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 2.099.616,00 kn. Navedeni Registar ne sadrži podatke o svim predmetima jednostavne nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbi 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 članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, da je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, a 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. 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 kojim se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

Državni ured za reviziju nalaže u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete jednostavne 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.

- 2.2. *Društvo prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te navodi da su se s obzirom na široki obuhvat djelatnosti u Društvu, posebno opseg djelatnosti kamenoloma i graditeljstva, javili propusti prilikom praćenja i provedbe procedura jednostavnih nabava te naknadnih evidentiranja realiziranih jednostavnih nabava. Na temelju naloga Državnog ureda za reviziju, Društvo je uvidjelo propuste te će uspostaviti učinkovit sustav praćenja, provedbe i evidentiranja nabava vrijednosti iznad 2.654,46 EUR.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalozima i preporuci danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalози i preporuka iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Uspostava i razvoj sustava unutarnjih kontrola u cilju otklanjanja nepravilnosti u poslovanju Društva.	-	provedeno
2.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	2010.	Poslovne promjene evidentirati na temelju uredne i potpune dokumentacije.	-	provedeno
3.		2010.	Za evidentiranje sekundarne vodovodne mreže zatražiti procjenu ovlaštene osobe te urediti imovinskopravne odnose s osnivačem u skladu s odredbama Zakona o vodama.	-	nije primjenjivo
4.		2010.	U cilju učinkovitijeg praćenja poslovnih procesa ustrojiti analitičke evidencije (obveza, potraživanja, kupaca, realizacije ugovora s kupcima, imovine) u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	-	provedeno
5.		2010.	Kod zaključivanja ugovora, osim vrste i cijene, utvrditi količine i ukupnu vrijednost robe.	-	nije provedeno
6.	Prihodi	2010.	Kod ugovaranja i isporuke voditi računa o visini prodajnih cijena kako bi se iz ostvarenih prihoda nadoknadili troškovi proizvodnje.	-	provedeno
7.		2010.	Utvrditi poslovnu politiku prodaje kupcima, posebno jedinične cijene i rokove plaćanja, te osigurati praćenje realizacije ugovora.	-	provedeno
8.	Zaduživanje	2010.	Kod zaduživanja postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu odnosno zaduživanje obavljati za investicije i uz suglasnost osnivača.	-	provedeno
9.		2010.	Za raspolaganje nekretninama kojima se osigurava povrat duga po kreditima regulirati osim odredbama ugovora o radu i odlukama osnivača odnosno Nadzornog odbora, uz prethodnu stručnu procjenu vrijednosti nekretnina.	-	provedeno
10.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	2010.	Za radove na izgradnji magistralnog vodovoda utvrditi stvarno stanje izvedenih radova, a za nastavak radova provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
11.		2010.	Izvršiti povrat više plaćenih sredstava pravnoj osobi (456.483,00 kn) na žiroračun Društva.	-	provedeno

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
12.		2010.	Za radove na izgradnji kolektora, vodospremnika, crpne stanice te nadzornog upravljačkog sustava sastaviti zapisnike o preuzimanju radova između naručitelja, izvođača te osobe zadužene za stručni nadzor, kojima je potrebno utvrditi stvarno stanje izvedenih radova.	-	provedeno
13.	Javna nabava	2010.	Nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Prema odredbama Zakona o vodama, Grad Pregrada donio je u listopadu 2013. Odluku o usklađenju poslovanja društva Niskogradnja d.o.o. za stambene i komunalne djelatnosti sa Zakonom o vodama i sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o vodama. Prema navedenoj Odluci, usklađenje društva Niskogradnja d.o.o. za stambene i komunalne djelatnosti provedeno je podjelom (odvajanjem) s preuzimanjem na društvo Niskogradnja d.o.o. i novoosnovano društvo (VIOP d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju).

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

1.2. *Društvo prihvaća status naloga i preporuke.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor

Davorin Drenški	predsjednik od 7. listopada 2021.
Javorka Filipčić	zamjenica predsjednika od 7. listopada 2021.
Josip Krog	član od 15. rujna 2021.
Gordana Križanec Ružić	član od 15. rujna 2021.
Stjepan Špiljak	član od 15. rujna 2021.

2. Uprava

Marijan Peer	direktor od 13. ožujka 2019.
--------------	------------------------------