



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/22-07/8
URBROJ: 613-14-22-8
Slavonski Brod, 23. veljače 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Odlagalište d.o.o.,
Nova Gradiška
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2021.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2021.	16
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Odlagalište d.o.o., Nova Gradiška (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.

- Društvo nije donijelo godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada za 2021. (točka 1. Nalaza)

- Planom nabave za 2021. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 19.580.500,00 kn. Prema Statističkom izvješću za 2021. ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 20.627.894,00 kn, od čega su otvorenim postupcima javne nabave nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti od 17.721.541,00 kn, a postupcima jednostavne nabave u vrijednosti od 2.906.353,00 kn. U studenome 2020. zaključen je ugovor za nabavu specijalnog komunalnog vozila u vrijednosti od 116.355,00 EUR za koji obavijest o dodjeli ugovora nije pravodobno objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave te je u Registru ugovora pogrešno naveden iznos od 116.355,00 kn, a ugovorena vrijednost spomenutog vozila je 116.355,00 EUR zbog čega ni podaci u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021. nisu točni.

Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo električnu energiju u vrijednosti od 199.572,00 kn, nasipni kamen u vrijednosti od 105.899,00 kn i informatičke usluge u vrijednosti od 97.152,00 kn, a prema odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave trebalo je uputiti poziv na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru. (točka 4. Nalaza)

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u studenome 2009. na temelju Izjave o osnivanju. Osnivač je društvo Slavča d.o.o. za komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada Nove Gradiške s temeljnim kapitalom u iznosu od 20.000,00 kn. U listopadu 2013. odlukom osnivača jedini član Društva postaje Grad Nova Gradiška. Odlukom Skupštine iz kolovoza 2015. temeljni kapital povećan je za 1.300.000,00 kn i iznosi 1.320.000,00 kn. U srpnju 2019. Izjava o osnivanju zamijenjena je Društvenim ugovorom, a kao članovi Društva upisani su Grad Nova Gradiška s udjelom u iznosu od 1.214.400,00 kn ili 92,0 % te općine Cernik, Dragalić, Rešetari i Stara Gradiška s udjelom u iznosu od 26.400,00 kn ili 2,0 %. Sjedište Društva je Ulica Ivana Gundulića 15D, Nova Gradiška.

Društvo obavlja djelatnost sakupljanja, prijevoza, zbrinjavanja i trgovanja komunalnim otpadom, gospodarenja i posredovanja u gospodarenju otpadom, upravljanja deponijem otpada te druge djelatnosti.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine predstavnici članova Društva, odnosno gradonačelnik Grada Nove Gradiške te općinski načelnici općina Cernik, Dragalić, Rešetari i Stara Gradiška. Nadzorni odbor ima pet članova kojima mandat traje četiri godine. U Nadzornom odboru su četiri predstavnika Grada te jedan predstavnik općina. Uprava ima jednog člana, direktora kojeg imenuje Nadzorni odbor. U 2021. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Marijan Furić, dipl. ing. sig.

Rad Društva organiziran je podjelom na organizacijske jedinice: Uprava – direktor Društva, Sektor financijskih i općih poslova i tehnički sektor. Koncem 2021. Društvo je imalo 37 zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je 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.

U svrhu funkcioniranja unutarnjih kontrola Društvo je donesenim unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama utvrdilo postupke i metode unutarnjih kontrola. Misija i vizija Društva jasno su definirani i objavljeni na mrežnim stranicama Društva. Unutarnje organizacijsko ustrojstvo usklađeno je sa zakonodavnim okvirom i postavljeno tako da osigurava jasnu podjelu ovlasti i odgovornosti za realizaciju postavljenih ciljeva. Tijekom 2021. direktor Društva je redovno informirao članove Nadzornog odbora na održanim sjednicama o stanju Društva te je sastavio Godišnje izvješće o radu Društva za 2021., u kojem su navedeni ostvareni ciljevi, rezultati poslovanja, značajnija ulaganja, financijske analize s pokazateljima poslovanja te opisani glavni rizici kojima je izloženo.

U Društvu je u primjeni Mapa poslovnih procesa iz veljače 2019., kojom su utvrđeni ključni poslovni procesi te definirani postupci i zadaće pojedinih sudionika, ovlasti i odgovornosti. Također, ustrojen je registar rizika koji sadrži vrstu i opis rizika, mjere za postupanje po utvrđenim rizicima, odgovorne osobe za njihovu realizaciju te rok provedbe mjera kako bi se omogućilo donošenje kvalitetnijih odluka, bolje planiranje i optimiziranje raspoloživih sredstava, bavljenje prioritetima te izbjegavanje budućih problema koji se mogu pojaviti u poslovanju.

Osim temeljnog akta, Društvenog ugovora, Društvo je tijekom 2021. primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o zaštiti od požara, Proceduru provjere isporučene robe, obavljenih usluga i izvedenih radova, Proceduru zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, Proceduru naplate potraživanja, Pravilnik o jednostavnoj nabavi, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o arhivskoj građi, Proceduru o zaduživanju, Proceduru zaprimanja računa, njihove provjere i plaćanja, Proceduru naplate potraživanja, Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja službenog vozila, Proceduru izdavanja i obračuna putnih naloga, Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave, Odluku o imenovanju povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti te Odluku o imenovanju službenika za informiranje. U Društvu je u primjeni Mapa poslovnih procesa iz prosinca 2018., kojom su utvrđeni ključni poslovni procesi te definirani postupci i zadaće pojedinih sudionika, ovlasti i odgovornosti.

Računovodstvene politike donesene su u svibnju 2020. te su usklađene sa Zakonom o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI). Predstavljaju skup pravila, načela, dogovora i prakse koje Društvo primjenjuje pri unosu podataka u poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i ostale pomoćne analitičke knjige) radi provedbe poslovne politike Društva te sastavljanja i prezentiranja financijskih izvješća za poslovnu godinu.

U skladu s odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), direktor je do konca ožujka 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. s popunjenim Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti za 2021., Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti i Izvješćem o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. U Izjavi se navodi da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti u području izvještavanja (koje se odnosi na sastavljanje izvještaja o provedbi godišnjeg programa rada i financijskog plana) i u području transparentnosti (koje se odnosi na objavljivanje podataka i informacija na mrežnim stranicama). U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021. utvrđene slabosti planiraju se otkloniti do konca 2022. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2021. dostavljena je Ministarstvu financija u propisanom roku. Provjeru sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2021. obavio je i Grad Nova Gradiška.

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), kojima je, između ostalog, propisano da su neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju obvezna ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000.000,00 kn.

U skladu s odredbama Društvenog ugovora, tijekom 2021. Nadzorni odbor pratio je i nadzirao rad Uprave Društva, kao i cjelokupno poslovanje Društva, a pisano Izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslovanja Društva za 2021. podneseno je Skupštini Društva u svibnju 2022.

Planiranje

Društvo je u prosincu 2020. donijelo Financijski plan za 2021. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 25.443.220,00 kn, rashodi u iznosu od 25.395.900,00 kn te je planirana dobit u iznosu od 47.320,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na financijske prihode u iznosu od 15.000.000,00 kn, prihode od usluga odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada u iznosu od 7.620.000,00 kn, prihode od državnih potpora za nabavu vozila u iznosu od 1.396.380,00 kn te prihode od zbrinjavanja komunalnog i građevinskog otpada (povremeni korisnici) u iznosu od 610.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na troškove za izgradnju i uređenje gradskih bazena u iznosu od 15.000.000,00 kn, plaće radnika u iznosu od 3.960.000,00 kn, nabavu komunalnih vozila u iznosu od 1.642.800,00 kn, troškove amortizacije u iznosu od 620.000,00 kn te izgradnju građevina za gospodarenje otpadom u iznosu od 500.000,00 kn. U Financijskom planu prihodi i rashodi planirani su po vrsti prihoda i rashoda.

Godišnje Izvješće o radu Društva za 2021. sastavljeno je u kolovozu 2021. i sadrži podatke o ostvarenim prihodima i rashodima, broju zaposlenih prema stručnim kvalifikacijama, izvršenim ulaganjima u 2021., rezultatu poslovanja, opisu glavnih rizika kojima je Društvo izloženo, značajnijim poslovnim događajima u 2021. i drugo.

Prema navedenom Izvješću, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 10.356.691,00 kn, što je 15.086.529,00 kn ili 59,3 % manje od planiranih, a rashodi su ostvareni u iznosu od 9.250.014,00 kn, odnosno 16.145.886,00 kn ili 63,6 % manje u odnosu na planirane (zbog nerealno planiranih prihoda i rashoda). Dobit prije oporezivanja iznosi 1.106.677,00 kn, što je 1.059.357,00 kn više od planirane dobiti.

Društvo je u kolovozu 2021. donijelo dugoročni Plan rada 2021. – 2024., koji se sastoji od financijskog plana i plana rada za postizanje zadanih ciljeva poslovanja. Značajnije aktivnosti potrebne za ostvarivanje zadanih ciljeva odnose se na nabavu komunalnih vozila, nabavu i puštanje u rad ručne sortirnice namijenjene za sortiranje reciklabilnog otpada, izgradnju kompostane, izgradnju kaveza za postavljanje kontejnera za miješani komunalni otpad te kontejnera za reciklabilni komunalni otpad, nabavu kanti za biootpad, uređenje poslovnih prostora, izgradnju reciklažnog dvorišta za građevinski otpad, proširenje i izgradnju nove odlagališne plohe i drugo.

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, 105/20 i 9/21 – ispravak). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji te su 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 10.356.691,00 kn, rashodi u iznosu od 9.250.014,00 kn te dobit u iznosu od 1.106.677,00 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	8.437.455,00	10.200.802,00	120,9
1.1.	Prihodi od prodaje	7.998.182,00	9.309.746,00	116,4
1.2.	Drugi poslovni prihodi	439.273,00	891.056,00	202,8
2.	Financijski prihodi	51.033,00	155.889,00	305,5
	Ukupni prihodi	8.488.488,00	10.356.691,00	122,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje u iznosu od 9.309.746,00 kn ili 89,9 % ukupnih prihoda, a svi ostali prihodi (drugi poslovni i financijski prihodi) iznose 1.046.945,00 kn ili 10,1 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani prihodi od prodaje za 1.311.564,00 kn ili 16,4 %, najvećim dijelom zbog znatnijeg ostvarenja prihoda od odlaganja otpada.

Prihodi od prodaje odnose se najvećim dijelom na prihode od pružanja javne usluge sakupljanja i zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada u iznosu od 7.317.711,00 kn te prihode od zbrinjavanja komunalnog i građevinskog otpada (povremeni korisnici) u iznosu od 1.478.288,00 kn.

Prihodi od usluga sakupljanja i zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada u iznosu od 7.317.711,00 kn odnose se na prihode od naplate navedenih usluga građanima i pravnim osobama s područja Grada Nove Gradiške i općina Cernik, Dragalić, Rešetari, Stara Gradiška, Staro Petrovo Selo i Gornji Bogičevci. Ostvareni su na temelju Odluke o načinu pružanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada, Općih uvjeta Ugovora o korištenju javne usluge sakupljanja komunalnog otpada i Cjenika javne usluge prikupljanja i zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada te ostalih vrsta otpada koji je donesen uz prethodnu suglasnost jedinica lokalne samouprave. Prema navedenom Cjeniku koji je u primjeni od veljače 2019., kriterij obračuna količine miješanog komunalnog otpada je volumen spremnika i broj pražnjenja spremnika, a cijena je određena prema kategorijama korisnika, odnosno određena je za kućanstva i gospodarstva. Strukturu cijene javne usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada čine cijena obvezne minimalne javne usluge, cijena javne usluge za količinu predanog miješanog komunalnog otpada i cijena ugovorene kazne. Na cijenu minimalne javne usluge i na cijenu javne usluge za količinu predanog miješanog otpada obračunava se porez na dodanu vrijednost od 13,0 %. Prihode od sakupljanja komunalnog otpada Društvo prikuplja putem ispostavljenih računa. Društvo u sustavu javne usluge gospodarenja otpadom ima 10 014 korisnika, od čega je 9 471 domaćinstvo i 543 pravne osobe. U sklopu gospodarenja otpadom sakuplja, prevozi i zbrinjava razne vrste otpada (miješani komunalni otpad, glomazni otpad, papir, plastika, staklo, metal, tekstil i drugo). Društvo je tijekom 2021. prikupljanje otpada obavljalo pomoću četiri kamiona za odvoz otpada, tri autopodizača i dva kombi vozila. Građani miješani komunalni otpad odlažu u tipiziranim spremnicima zapremine 80, 120 i 240 l, korisnici iz višestambenih zgrada otpad odlažu u spremnicima od 5 000 l, dok pravne osobe otpad odlažu u tipiziranim spremnicima zapremine 80, 120, 240 i 1 100 l. Odvojeno sakupljanje otpada, i to staklene ambalaže, papira, plastične ambalaže i tekstila, obavlja se uz pomoć postavljenih „zelenih otoka” te papira i plastike uz pomoć posebnih spremnika u kućanstvima.

Prikupljeni otpad odvozi se na odlagalište Šagulje-Ivik, na koje je u 2021. odloženo 4 380,16 t miješanog komunalnog otpada i 711,39 t korisnog otpada.

Prihodi od zbrinjavanja komunalnog i građevinskog otpada u iznosu od 1.478.288,00 kn ostvareni su pružanjem usluga zbrinjavanja komunalnog i građevinskog otpada pravnim i fizičkim osobama koje prikupljeni otpad vlastitim transportnim sredstvima dovoze na odlagalište otpada Šagulje-Ivik. Cijena usluge utvrđena je u iznosu od 352,00 kn/t na temelju Cjenika odlaganja neopasnog otpada iz prosinca 2019. Za obavljene usluge korisnicima usluge ispostavljaju se računi. Uz cijenu usluge odlaganja komunalnog otpada Društvo zasebno iskazuje porez na dodanu vrijednost u visini od 25,0 %. Društvo je ustrojilo evidenciju o pohranjivanju otpada za 2021. Prema evidenciji, tijekom 2021. pohranjeno je ukupno 3 361,40 t otpada.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 891.056,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prijenos s računa odgođenih prihoda u iznosu od 284.756,00 kn (ulaganje Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i jedinica lokalne samouprave koje se godišnje prenosi u korist prihoda u visini amortizacije imovine na koju se ulaganje odnosi), prihode od prodaje dugotrajne imovine u iznosu od 261.500,00 kn, potpore doznačene od Grada Nove Gradiške za sufinanciranje rada gradske blagajne u iznosu od 88.056,00 kn te naplaćena potraživanja iz prijašnjih godina u iznosu od 77.511,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 155.889,00 kn, a odnose se na prihode od kamata na osnovi danog zajma u iznosu od 94.205,00 kn, zateznih kamata u iznosu od 58.816,00 kn i kamata na sredstva na žiroračunima u iznosu od 2.868,00 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	6.863.325,00	9.152.238,00	133,3
1.1.	Materijalni troškovi	1.905.664,00	2.432.625,00	127,7
1.2.	Troškovi osoblja	3.494.936,00	4.088.717,00	117,0
1.3.	Amortizacija	451.063,00	1.093.338,00	242,4
1.4.	Drugi troškovi	1.010.769,00	1.067.815,00	105,6
1.5.	Vrijednosna usklađenja	0,00	208.243,00	-
1.6.	Drugi poslovni rashodi	893,00	261.500,00	29 283,3
2.	Financijski rashodi	17.822,00	97.776,00	548,6
	Ukupno	6.881.147,00	9.250.014,00	134,4

Vrijednosno značajniji udjel u rashodima imaju troškovi osoblja u iznosu od 4.088.717,00 kn ili 44,2 %, materijalni troškovi u iznosu od 2.432.625,00 kn ili 26,3 % te amortizacija u iznosu od 1.093.338,00 kn ili 11,8 %. Svi drugi rashodi (drugi troškovi poslovanja, vrijednosna usklađenja, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 1.635.334,00 kn ili 17,7 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani troškovi amortizacije za 642.275,00 kn ili 142,4 %, najvećim dijelom zbog nabave dva komunalna vozila za odvojeno prikupljanje otpada te specijalnog vozila sa samopodizačem.

Materijalni troškovi su u odnosu na 2020. veći za 526.961,00 kn ili 27,7 %, najvećim dijelom zbog povećanja troškova energije i goriva te usluga popravaka i održavanja vozila. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje drugih poslovnih rashoda zbog isknjiženja zemljišta radi prodaje Gradu Novoj Gradiški za proširenje postojeće plohe za odlaganje otpada na odlagalištu Šagulje-Ivik.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 2.432.625,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 1.049.178,00 kn, troškove usluga u iznosu od 1.368.977,00 kn i troškove prodanih proizvoda u iznosu od 14.470,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošenu energiju u iznosu od 586.484,00 kn (od čega su najznačajniji troškovi goriva u iznosu od 512.392,00 kn) i na utrošeni materijal u iznosu od 236.426,00 kn (od čega se na materijal za čišćenje i održavanje odnosi 133.532,00 kn, materijal za HTZ zaštitu 45.940,00 kn, uredski materijal 43.288,00 kn i pomoćni materijal 13.666,00 kn). Za nabavu dizelskog i benzinskog goriva za vozila, Društvo je provelo otvoreni postupak javne nabave te je s izabranim ponuditeljem u siječnju 2021. zaključen ugovor. Ugovoreno je da se cijena goriva određuje na dan kupnje u skladu s cjenikom prodavatelja te plaćanje ukupne mjesečne potrošnje goriva jednom mjesečno, u roku od 30 dana od dana izdavanja računa. Ugovorne stranke sporazumno su utvrdile da se na način i uvjete prodaje primjenjuju odredbe ugovora o korištenju kreditne kartice te odredbe općih uvjeta o korištenju INA kartice. Na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave nabavljen je uredski materijal i materijal za HTZ zaštitu, dok je materijal za čišćenje i održavanje nabavljen na temelju narudžbenica.

Vrijednosno značajniji troškovi usluga odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 794.013,00 kn, usluge izrade projektne i druge dokumentacije, usluge mobilnog praćenja vozila, usluge rada bagera i druge vanjske usluge u iznosu od 203.439,00 kn te usluge naplate potraživanja, usluge odvjetnika, javnog bilježnika i FINA-e u iznosu od 115.573,00 kn. Usluge izrade projektne dokumentacije ostvarene su na temelju otvorenog postupka javne nabave i zaključenog ugovora u iznosu od 98.900,00 kn. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja vozila u iznosu od 477.155,00 kn i informatičke usluge u iznosu od 124.235,00 kn ostvarene su na temelju provedenih jednostavnih postupaka nabave. Vrijednosno značajnije usluge ostvarene na temelju narudžbenica odnose se na usluge rada bagera i kamiona na deponiju u iznosu od 80.195,00 kn, najma vozila u iznosu od 52.816,00 kn, registraciju i tehnički pregled vozila i usluge mobilnog praćenja vozila u iznosu od 52.714,00 kn, ostale servisne usluge (servis protupožarnog aparata, vage, crpna stanica) u iznosu od 20.162,00 kn te najam opreme u iznosu od 15.118,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 4.088.717,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 2.618.655,00 kn, poreze i doprinose iz plaće u iznosu od 890.973,00 kn i doprinose na plaću u iznosu od 579.089,00 kn. Plaće zaposlenika, uvjeti rada i druga materijalna prava zaposlenika uređeni su odredbama Kolektivnog ugovora iz svibnja 2017., Dodatkom Kolektivnom ugovoru iz rujna 2019., Odlukom o utvrđivanju koeficijenata za izračun plaća za radna mjesta u Društvu iz lipnja 2020. te Dodatkom ugovora o obavljanju poslova člana Uprave iz siječnja 2020. Sastavni dio Kolektivnog ugovora je Popis radnih mjesta koji sadrži nazive radnih mjesta, broj izvršitelja i grupu složenosti poslova. Brutoplaću radnika čini umnožak najniže brutoplaće u Republici Hrvatskoj (tijekom 2021. iznosila je 4.250,00 kn) i koeficijenta za izračun plaće svakog pojedinog radnog mjesta te se dobiveni iznos uvećava za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža.

Prosječna brutoplaća iznosila je 7.905,00 kn, a netoplaća 5.898,00 kn. Najviša isplaćena brutoplaća iznosila je 23.726,00 kn, a najniža 4.910,00 kn, dok je najviša netoplaća iznosila 15.685,00 kn, a najniža 3.928,00 kn. Obračun plaća zaposlenicima obavljan je u skladu s ugovorima o radu i propisima.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 1.093.338,00 kn. Odnose se na amortizaciju transportnih vozila i mehanizacije u iznosu od 836.883,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 108.658,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu od 94.622,00 kn, ostale opreme (kontejneri) u iznosu od 45.446,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu od 6.030,00 kn te ostale materijalne imovine (osobni automobil) u iznosu od 1.699,00 kn. Obračun amortizacije za 2021. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i prema očekivanom vijeku upotrebe pojedine dugotrajne imovine, u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 1.067.815,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova zaposlenima i izdatke za druga materijalna prava u iznosu od 820.792,00 kn (od čega su značajnije naknade za prijevoz na posao i s posla, troškovi prehrane, nagrade za rezultate rada u iznosu od 163.750,00 kn, božićnice, uskrsnice i regres za godišnji odmor), naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 82.730,00 kn, premije osiguranja imovine i osoba od posljedica nesretnog slučaja u iznosu od 76.688,00 kn te troškove reprezentacije u iznosu od 49.481,00 kn. Nagrade za rezultate rada isplaćene su na temelju odluke Nadzornog odbora Društva o davanju suglasnosti za isplatu nagrade za rezultate rada u iznosu od 500,00 kn mjesečno po zaposleniku.

Rashodi za vrijednosna usklađenja u iznosu od 208.243,00 kn odnose se na ispravak potraživanja od kupaca proveden nakon pokrenutih ovrha. Vrijednosno usklađenje obavljeno je na temelju odluke direktora Društva za utužena potraživanja.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 97.776,00 kn. Odnose se na redovne kamate (kredit HPB, ZABA i *leasing*) u iznosu od 97.756,00 kn te zatezne kamate i negativne tečajne razlike u iznosu od 20,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 24.743.216,00 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	9.531.120,00	24.743.216,00	259,6
1.	Dugotrajna imovina	2.848.912,00	17.513.481,00	614,7
1.1.	Nematerijalna imovina	8.359,00	2.328,00	27,9
1.2.	Materijalna imovina	2.840.553,00	17.511.153,00	616,5
2.	Kratkotrajna imovina	6.658.912,00	7.218.593,00	108,4
2.1.	Zalihe	35.512,00	61.076,00	172,0
2.2.	Potraživanja	2.587.573,00	2.993.264,00	115,7
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	2.200.000,00	2.200.000,00	100,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.835.827,00	1.964.253,00	107,0
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	23.296,00	11.142,00	47,8
II.	Pasiva	9.531.120,00	24.743.216,00	259,6
1.	Kapital i rezerve	5.905.969,00	6.802.274,00	115,2
2.	Dugoročne obveze	1.758.875,00	15.115.032,00	859,4
3.	Kratkoročne obveze	1.202.177,00	624.272,00	51,9
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	664.099,00	2.201.638,00	331,5

Koncem 2021. dugotrajna imovina iskazana je u vrijednosti od 17.513.481,00 kn. Odnosi se na materijalnu imovinu u vrijednosti od 17.511.153,00 kn te računalne programe i ostala prava u vrijednosti od 2.328,00 kn. U odnosu na vrijednost koncem 2020., vrijednost dugotrajne imovine koncem 2021. veća je za 14.664.569,00 kn. Vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na povećanje vrijednosti materijalne imovine u pripremi za 14.165.722,00 kn kao rezultat izvršenih ulaganja u izgradnju bazena.

Materijalna imovina odnosi se na materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 14.406.122,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 1.987.067,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti od 928.722,00 kn te postrojenja i opremu u vrijednosti od 189.242,00 kn. Tijekom 2021. u materijalnu dugotrajnu imovinu uloženo je 16.019.408,00 kn, od čega u materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 14.165.722,00 kn, transportna sredstva u vrijednosti od 1.767.975,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti od 53.683,00 kn te postrojenja i opremu u vrijednosti od 32.028,00 kn. Vrijednosno značajnija materijalna imovina u pripremi odnosi se na rekonstrukciju i dogradnju kompleksa gradskih bazena u vrijednosti od 14.146.926,00 kn. Ulaganja u transportna sredstva u vrijednosti od 1.767.975,00 kn odnose se na nabavu dva komunalna vozila za odvojeno prikupljanje otpada u ukupnoj vrijednosti od 1.555.800,00 kn, nabavu električnog stroja za čišćenje javnih površina u vrijednosti od 172.000,00 kn, nabavu rabljenog automobila u vrijednosti od 33.975,00 kn te nabavu kontejnera za klaonički otpad u vrijednosti od 6.200,00 kn. Nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave za nabavu komunalnih vozila za odvojeno prikupljanje otpada s izabranim ponuditeljima su u lipnju 2021. zaključeni ugovori o nabavi komunalnih vozila zapremine spremnika 15-17 m³ u vrijednosti od 1.026.800,00 kn i zapremine spremnika 7-8 m³ u vrijednosti od 529.000,00 kn. Za nabavu stroja za čišćenje javnih površina proveden je postupak jednostavne nabave te je zaključen ugovor u vrijednosti od 172.000,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine u iznosu od 7.218.593,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu od 2.993.264,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu (dani zajam nepovezanim trgovačkom društvu) u iznosu od 2.200.000,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 1.964.253,00 kn te zalihe sirovina i materijala i trgovačke robe u vrijednosti od 61.076,00 kn.

Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 2.993.264,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 405.691,00 kn ili 15,7 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 2.769.726,00 kn (za sakupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada), potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 215.949,00 kn (vrijednosno značajnija su potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 156.047,00 kn i potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja u iznosu od 50.380,00 kn) te potraživanja od zaposlenika u iznosu od 7.589,00 kn. Potraživanja od kupaca u iznosu od 3.666.830,00 kn umanjena su za ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 897.103,00 kn te nakon ispravka vrijednosti iznose 2.769.727,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja (uključen i iznos ispravka vrijednosti) dospjela su potraživanja u iznosu od 2.637.107,00 kn, a nedospjela u iznosu od 1.029.723,00 kn. Od dospjelih potraživanja na potraživanja s rokom dospelosti do 360 dana odnosi se 907.567,00 kn, a na potraživanja iznad 360 dana odnosi se 1.729.540,00 kn. Za dospjela potraživanja, Društvo poduzima mjere naplate potraživanja na način da dužnicima upućuje opomene, obračunava kamate za prekoračenje roka plaćanja, pokreće ovrhe i vodi sudske sporove. U 2021. u svrhu naplate potraživanja upućene su 4 622 opomene dužnicima kod kojih postoji dospjeli nenaplaćeni dug u ukupnom iznosu od 2.257.455,00 kn te je pokrenuto 278 ovršnih postupaka u iznosu od 271.819,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2022.) od ukupno dospjelih potraživanja koncem godine naplaćeno je 1.601.978,00 kn ili 60,8 %. Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe na visinu potraživanja utjecao je nedovoljan broj kadrova. Društvo je u 2023. zaposlilo djelatnika koji obavlja poslove naplate potraživanja.

Kratkotrajna financijska imovina odnosi se na dani zajam trgovačkom društvu u vlasništvu Grada Nove Gradiške u iznosu od 2.200.000,00 kn. Skupština Društva je u rujnu 2020. donijela Odluku o davanju pozajmice navedenom trgovačkom Društvu radi dovršetka financiranja Kapitalnog projekta Tehnološki inkubator. Prema Ugovoru o zajmu sa sporazumom radi osiguranja novčane tražbine uknjižbom založnog prava zaključenom između Društva i društva u vlasništvu Grada Nove Gradiške u rujnu 2020., rok vraćanja zajma je najkasnije do 31. prosinca 2020., a u slučaju da se zajam ne vrati, isti iznos će se namiriti prijenosom dijela poslovnih prostora trgovačkog društva u vlasništvu Grada Nove Gradiške u vlasništvo Društva. Kako do konca 2020. zajam nije vraćen, pozajmica je vraćena na način da je Društvo u srpnju 2022. zaključilo s trgovačkim društvom Ugovor o kupoprodaji nekretnine, a predmet kupoprodaje je 7/20 dijela nekretnine, u naravi poslovna zgrada i dvorište. Za navedenu nekretninu ugovorena je ukupna kupoprodajna cijena u iznosu od 2.400.000,00 kn, koju čini glavnica zajma i obračunane kamate. Zaključivanjem Ugovora utvrđeno je da ne postoje međusobna potraživanja te da je kupoprodajna cijena u cijelosti isplaćena i obveza namirena u cijelosti iz iznosa zajma i obračunanih kamata zajedno s troškovima.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 1.964.253,00 kn odnosi se na sredstva na žiroračunima u poslovnoj banci u iznosu od 1.946.295,00 kn i u blagajni u iznosu od 17.958,00 kn. Novčano poslovanje Društva u 2021. odvijalo se putem tri žiroračuna za redovno poslovanje Društva i jednog deviznog računa.

Zalihe u vrijednosti od 61.076,00 kn odnose se na zalihe sitnog inventara u vrijednosti od 54.958,00 kn i zalihe trgovačke robe u vrijednosti od 6.118,00 kn. Zalihe se u poslovnim knjigama iskazuju po trošku nabave, a utrošak zaliha primjenom FIFO metode.

Kapital i rezerve u iznosu od 6.802.274,00 kn odnose se na temeljni kapital u iznosu od 1.320.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 4.585.968,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu od 896.306,00 kn. Dobit poslovne godine raspoređena je u zadržanu dobit Odlukom Skupštine Društva iz svibnja 2022.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu od 15.739.304,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu od 15.115.032,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu od 624.272,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 12.778.252,00 kn zbog kreditnog zaduženja.

Dugoročne obveze odnose se na kredit poslovne banke za financiranje izgradnje gradskih bazena u iznosu od 13.739.834,00 kn, kredit poslovne banke za kupnju i adaptaciju poslovnih prostora na tržnici u iznosu od 577.379,00 kn te obveze za financijski *leasing* za nabavu komunalnog vozila sa samopodizačem za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada u iznosu od 797.819,00 kn. Sve dugoročne obveze koje su dospjele u 2021. su podmirene.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema zaposlenicima (plaće i naknade plaća) u iznosu od 255.750,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 247.803,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe (porez i doprinosi iz plaća, naknada za šume, razlika pretporeza) u iznosu od 116.558,00 kn, obveze za primljene predujmove u iznosu od 3.400,00 kn te druge kratkoročne obveze u iznosu od 761,00 kn. Od ukupnih kratkoročnih obveza na 31. prosinca 2021. dospjelo je 48.602,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2022.) od ukupno iskazanih kratkoročnih obveza podmireno je 620.872,00 kn.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazani su u iznosu od 2.201.638,00 kn, što je 1.537.539,00 kn ili 231,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji odnose se na primljene potpore od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu komunalne opreme i komunalnih vozila u vrijednosti od 1.116.844,00 kn, jedinice lokalne samouprave za izgradnju bazena u vrijednosti od 461.914,00 kn, jedinica lokalne samouprave za obračunane i naplaćene naknade i kamate za sanaciju odlagališta u vrijednosti od 484.518,00 kn te jedinica lokalne samouprave za nabavu mobilnog reciklažnog dvorišta u vrijednosti od 47.859,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 3. listopada 2022. do 23. 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 provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog 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
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaj o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o porezu na dobit
8. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
9. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
10. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
11. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
12. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
13. Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17, 14/19 i 98/19)
14. Zakon o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21)

15. Uredba o gospodarenju komunalnim otpadom (Narodne novine 50/17, 84/19 i 14/20)
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
18. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
19. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (rujan 2020.)
20. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima u institucijama u javnom sektoru (Narodne novine 78/20)
21. Društveni ugovor (svibanj 2019.)
22. Kolektivni ugovor.

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 Prijedloga financijskog plana poslovanja u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i na mrežnim stranicama Društva. 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, postupcima nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom i voditeljicom odjela računovodstva i financija te su pribavljena obrazloženja 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 planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu.

1. Planiranje

- 1.1. Društvo nije donijelo godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada za 2021. Odredbom članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da je odgovorna osoba institucije odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije.

Društvo je u prosincu 2020. donijelo Financijski plan za 2021. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 25.443.220,00 kn, rashodi u iznosu od 25.395.900,00 kn te je planirana dobit u iznosu od 47.320,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na financijske prihode u iznosu od 15.000.000,00 kn, prihode od usluga sakupljanja i zbrinjavanja komunalnog otpada u iznosu od 7.620.000,00 kn, prihode od državnih potpora za nabavu vozila u iznosu od 1.396.380,00 kn te prihode od zbrinjavanja komunalnog i građevinskog otpada (povremeni korisnici) u iznosu od 610.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na troškove za izgradnju i uređenje gradskih bazena u iznosu od 15.000.000,00 kn, plaće radnika u iznosu od 3.960.000,00 kn, nabavu komunalnih vozila u iznosu od 1.642.800,00 kn, troškove amortizacije u iznosu od 620.000,00 kn te izgradnju građevina za gospodarenje otpadom u iznosu od 500.000,00 kn.

Prihodi i rashodi nisu planirani prema vrsti prihoda i rashoda i prema računima iz računskog plana koji primjenjuje Društvo, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Prihodi i rashodi nisu realno planirani jer je u okviru prihoda planirana otplata obveza po kreditu poslovne banke za izgradnju i uređenje gradskih bazena u iznosu od 15.000.000,00 kn te su planirani prihodi od državnih potpora za nabavu komunalnih vozila u iznosu od 1.396.380,00 kn, dok su u okviru rashoda planirana ulaganja u komunalnu opremu i imovinu u iznosu od 17.142.800,00 kn (ulaganja u izgradnju i uređenje gradskih bazena u iznosu od 15.000.000,00 kn, komunalnu opremu u iznosu od 1.642.800,00 kn te izgradnju i sanaciju odlagališta u iznosu od 500.000,00 kn). Odredbama točaka 6.5. i 6.6. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, određeno je da dugotrajna materijalna imovina je imovina: namijenjena za korištenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe, koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja, ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti poduzetnika. Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sljedeće vrste imovine: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, alate, pogonski inventar, namještaj i transportna sredstva, dugotrajnu biološku imovinu, predujmove za dugotrajnu materijalnu imovinu i ostala dugotrajna materijalna imovina.

Odredbom točke 16.19. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, određeno je da trošak nabave nekog predmeta dugotrajne materijalne imovine treba priznati kao imovinu ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s imovinom pritijecati poduzetniku i trošak imovine se može pouzdano izmjeriti. Naknadni izdaci priznaju se u trošak nabave kada zadovoljavaju spomenute kriterije. Zbog navedenog, obveze po kreditima i ulaganja u komunalnu opremu i imovinu nije trebalo uključiti u planirane prihode i rashode Financijskog plana.

Prema Godišnjem Izvješću o radu Društva za 2021. ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 10.356.691,00 kn, što je 15.086.529,00 kn ili 59,3 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 9.250.014,00 kn, odnosno 16.145.886,00 kn ili 63,6 % manje u odnosu na planirane. Dobit prije oporezivanja iznosi 1.106.677,00 kn, što je 1.059.357,00 kn više od planirane dobiti. Društvo nije donijelo izmjene i dopune Financijskog plana za 2021., iako ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju u odnosu na planirane. U Godišnjem izvješću su navedeni opći podaci o Društvu, podaci o radu po djelatnostima te su opisno navedeni ukupni prihodi i rashodi bez obavljene usporedbe podataka o planiranim i ostvarenim prihodima i rashodima te razrade financijskih pokazatelja poslovanja. Uz Izvješće o radu trebalo je sastaviti i izvješće o ostvarenju Financijskog plana iz kojeg bi bila vidljiva usporedba planiranih i ostvarenih veličina, razlozi odstupanja, usporedba pokazatelja uspješnosti s prijašnjim razdobljima, odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost te administrativne poslove i drugi pokazatelji.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Državni ured za reviziju preporučuje financijski plan sastavljati na način da podaci o planiranim prihodima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima, kako bi se pratilo ostvarenje plana i pravodobno donosile poslovne odluke. Nadalje, Državni ured za reviziju preporučuje realno planirati prihode i rashode u financijskom planu te pratiti izvršenje financijskog plana. Također, preporučuje donijeti izmjene i dopune financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

U 2021. u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, dani instrumenti osiguranja plaćanja (bankovna garancija, zadužnice) u ukupnom iznosu od 1.767.269,00 kn te primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice) u ukupnom iznosu od 812.000,00 kn, što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava. Evidentiranje instrumenata osiguranja plaćanja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance.

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

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

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.250.014,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 4.088.717,00 kn ili 44,2 %, materijalni troškovi u iznosu od 2.432.625,00 kn ili 26,3 % te amortizacija u iznosu od 1.093.338,00 kn ili 11,8 % ukupnih rashoda.

– Rad Nadzornog odbora

U okviru drugih troškova evidentirane su naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 82.730,00 kn. Isplaćivane su na temelju Odluke o visini naknade članovima Nadzornog odbora Društva iz listopada 2019., prema kojoj predsjedniku te zamjeniku predsjednika koji vodi sjednicu u odsutnosti predsjednika pripada naknada u netoiznosu od 900,00 kn mjesečno bez obzira na održane sjednice, s time da se sjednice moraju održati najmanje četiri puta godišnje odnosno svaka tri mjeseca i prema potrebi Društva, a članovima Nadzornog odbora i zamjeniku predsjednika u netoiznosu od 750,00 kn svakome po jednoj održanoj sjednici. Odlukom Skupštine Društva iz srpnja 2021. povećane su naknade članovima Nadzornog odbora. Predsjedniku te zamjeniku predsjednika koji vodi sjednicu u odsutnosti predsjednika utvrđena je naknada u netoiznosu od 1.300,00 kn mjesečno, a zamjeniku i članovima Nadzornog odbora u netoiznosu od 1.000,00 kn mjesečno bez obzira na održane sjednice. Nadzorni odbor ima pet članova. Tijekom 2021. održano je sedam sjednica Nadzornog odbora. Naknade su isplaćivane u mjesečnim iznosima, neovisno o tome je li održana sjednica Nadzornog odbora.

Državni ured za reviziju preporučuje iznos naknade za rad članova Nadzornog odbora utvrditi i obračunavati prema broju održanih sjednica na kojima su sudjelovali, umjesto u mjesečnim iznosima.

– Nabava službenog vozila

Društvo je u studenome 2018. zaključilo Ugovor o operativnom *leasingu* za nabavu rabljenog vozila Audi A6 u vrijednosti od 267.903,00 kn s porezom na dodanu vrijednost za koji je uplaćen plog u iznosu od 53.581,00 kn, mjesečna rata *leasinga* iznosi 3.806,00 kn, a ugovoreno vrijeme trajanja *leasinga* 48 mjeseci, odnosno do studenoga 2022.

U prosincu 2018. Društvo je s Gradom Novom Gradiškom (dalje u tekstu: Grad) potpisalo Sporazum o korištenju osobnih vozila (dalje u tekstu: Sporazum) kojim je izvršena zamjena vozila između Društva i Grada na način da Grad od Društva preuzima na korištenje automobil Audi A6, a Društvo od Grada Toyotu Avensis za čiju je nabavu naručitelj i obveznik *leasinga* bio Grad, iznos uplaćenog pologa iznosio je 15.000,00 kn, mjesečna rata iznosi 2.427,00 kn, a ugovoreno vrijeme trajanja *leasinga* 48 mjeseci, odnosno do kolovoza 2021. Rate *leasinga* svaka strana nastavila je plaćati za vozilo za koje je i obveznik *leasinga*. Društvo je na temelju dostavljenih računa *leasinga* Gradu fakturiralo razliku rate *leasinga* vozila Toyota Avensis i Audi A6 u ukupnom mjesečnom iznosu od 2.238,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Dodatkom Sporazuma iz kolovoza 2021. utvrđeno je da nakon isteka *leasinga* za osobno vozilo Toyota Avensis, za koji je obveznik *leasinga* bio Grad, Društvo Gradu fakturira preostale rate *leasinga* za vozilo Audi A6 u ukupnom iznosu od 4.655,00 kn te Gradu kao korisniku automobila fakturira troškove osiguranja i registracije predmetnog vozila. Ugovor o operativnom *leasingu* za vozilo Toyota Avensis koji je zaključio Grad istekao je u kolovozu 2021., a Društvo je od prodavatelja (davatelja *leasinga*) otkupilo vozilo Toyota Avensis koje je bilo predmet Sporazuma u vrijednosti od 33.975,00 kn te ga prenijelo u svoje vlasništvo. Društvo je u 2021. ostvarilo prihode od prefakturiranja za operativni *leasing* u iznosu od 29.221,00 kn te rashode u iznosu od 52.816,00 kn. S obzirom na to da je Društvo vozilo koje je nabavilo putem *leasinga* ustupilo Gradu na korištenje, a u zamjenu uzelo vozilo Grada niže klase vozila, potrebno je prije nabave vozila preispitati stvarne potrebe Društva.

Državni ured za reviziju preporučuje nabavu vozila obavljati na temelju stvarnih potreba Društva.

4. Javna nabava

- 4.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Na mrežnim stranicama Društva objavljen je Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave iz rujna 2020., Popis gospodarskih subjekata s kojima je Društvo kao javni naručitelj u sukobu interesa te informacije o provedenim postupcima javne nabave. Postupke javne nabave Društvo provodi prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupke jednostavne nabave prema navedenom Pravilniku. Za 2021. donesen je Plan nabave, koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 19.580.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Društvo vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U Registru ugovora evidentirano je pet ugovora o javnoj nabavi (otvoreni postupak) ukupne ugovorene vrijednosti od 16.594.571,00 kn, jedan dodatak ugovoru u iznosu od 1.010.616,00 kn te 35 ugovora zaključenih na temelju postupaka jednostavne nabave u iznosu od 1.605.566,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

– Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave

Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave određeno je da se postupak jednostavne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 70.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom.

Jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu 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, poziv na dostavu ponuda može se uputiti manjem broju gospodarskih subjekata. Poziv na dostavu ponuda kod ograničenog prikupljanja ponuda upućuje se isključivo pisanim putem na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru na dokaziv način (dostavnica, povratnica, kopija izvješća o uspješnom slanju telefaksom, izvješće o pročitanoj elektroničkoj pošti i sl.). Rok za dostavu ponuda je najmanje pet dana. Društvo unutarnjim aktom nije promicalo potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave. Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđeni navedenim Pravilnikom koji omogućuju nabavu izravnim ugovaranjem, odnosno prikupljanjem jedne ponude gospodarskog subjekta previsoko su postavljeni. Navedenim Pravilnikom nije predviđena 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. Skreće se pozornost da je od lipnja 2020. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske omogućeno objavljivanje i jednostavnih nabava, koje se nalaze na izdvojenom popisu objava.

Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. 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, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti.

Državni ured za reviziju preporučuje preispitati pragove vrijednosti jednostavne nabave utvrđene Pravilnikom o provedbi postupka nabave jednostavne vrijednosti i utvrditi manju vrijednost nabave robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, odnosno na temelju pribavljene ponude od jednog gospodarskog subjekta. Preporučuje unutarnjim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost svih postupaka nabave.

– Statističko izvješće i Registar ugovora o javnoj nabavi

Statističkim izvješćem za 2021. obuhvaćen je ugovor iz 2020. (specijalno komunalno vozila sa samopodizačem za odvojeno prikupljanje otpada) zaključen u studenome 2020. za koji je obavijest o zaključenom ugovoru objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske sa zakašnjenjem u siječnju 2021.

Prema odredbi članka 248., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine (120/16 i 114/22), javni naručitelj obavezan je poslati obavijest o dodjeli ugovora na objavu u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Nadalje, revizijom je utvrđeno da vrijednost nabave specijalnog komunalnog vozila nije točno iskazana. U Registru ugovora evidentiran je otvoreni postupak javne nabave za nabavu novog specijalnog komunalnog vozila sa samopodizačem za odvojeno prikupljanje otpada u vrijednosti od 116.355,00 kn, a ugovorena vrijednost spomenutog vozila je 116.355,00 EUR. Zbog navedenog, podaci navedeni u Statističkom izvješću koji se odnose na otvorene postupke javne nabave nisu točni. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi, podatke o jednostavnoj nabavi naručitelji trebaju ručno unijeti, dok se podaci o javnoj nabavi automatski generiraju. Ako vrijednost, vrsta ugovora ili okvirnog sporazuma u obavijestima o dodjeli ugovora iz bilo kojeg razloga nisu bile točno unesene, može doći do odstupanja u izvješću.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti obavijest o dodjeli ugovora u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u propisanim rokovima, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te na temelju zaključenih ugovora točno iskazati vrijednost nabave u Registru ugovora.

– Provedba postupaka nabave

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., provedeno je sedam otvorenih postupaka javne nabave za isporuku roba, izvođenje radova i pružanje usluga. Za nabavu roba, radova i usluga zaključeno je šest ugovora u vrijednosti od 16.766.571,00 kn te dodatak ugovoru za izvođenje radova u vrijednosti od 1.010.616,00 kn. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 2.906.353,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabavljene su usluge u vrijednosti od 1.904.586,00 kn, robe u vrijednosti od 777.444,00 kn i radovi u vrijednosti od 224.323,00 kn.

Pregledano je sedam predmeta nabave ugovorene vrijednosti od 17.777.187,00 kn ili 86,2 % ukupne vrijednosti nabave. Odnose se na nabavu radova na rekonstrukciji i dogradnji gradskih bazena u vrijednosti od 15.622.693,00 kn, nabavu komunalnih vozila u vrijednosti od 1.555.800,00 kn, nabavu goriva u vrijednosti od 327.794,00 kn, nabavu usluga stručnog nadzora u vrijednosti od 98.900,00 kn na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave te nabavu komunalnog stroja na električni pogon za čišćenje javnih površina u vrijednosti od 172.000,00 kn na temelju provedenog postupka jednostavne nabave.

Vrijednost jednostavne nabave izdavanjem narudžbenica ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom prema vlastitom izboru iznosila je 1.605.566,00 kn, što čini 7,8 % ukupne vrijednosti nabave i 55,2 % ukupne vrijednosti jednostavne nabave. Revizijom je utvrđeno da je nabava obavljena na temelju narudžbenice ili su pozivi na dostavu ponuda upućeni na adrese tri gospodarska subjekta te nisu objavljeni na mrežnim stranicama Društva.

S obzirom na to da Društvo nije objavljivalo pozive na dostavu ponuda na mrežnim stranicama, ponude nisu mogli dostaviti svi zainteresirani, nego samo odabrani gospodarski subjekti, tako da nisu poštovana načela javne nabave (između ostalog, načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo transparentnosti).

Tijekom 2021. Društvo je bez propisanih postupaka jednostavne nabave, izravnim ugovaranjem nabavilo električnu energiju u vrijednosti od 199.572,00 kn, nasipni kamen u vrijednosti od 105.899,00 kn i informatičke usluge u vrijednosti od 97.152,00 kn. Prema Pravilniku o provođenju postupaka jednostavne nabave za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn pozivi na dostavu ponuda trebaju se uputiti pisanim putem na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke jednostavne nabave roba u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Državni ured za reviziju preporučuje u postupcima jednostavne nabave pozive na dostavu ponuda upućivati većem broju gospodarskih subjekata i objavljivati ih na mrežnim stranicama Društva, a sve u cilju poštovanja načela transparentnosti i jednakog tretmana.

Društvo u cijelosti prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji te će postupiti po danim nalogima i preporukama.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Zlatko Zebić	predsjednik od 18. listopada 2019.
Manda Novoselac	zamjenica predsjednika od 18. listopada 2019.
Marijan Radić	član od 18. listopada 2019.
Vlatko Greiner	član od 18. listopada 2019.
Jurica Atlagović	član od 18. listopada 2019.

2. Uprava:

Marijan Furić	direktor od 5. lipnja 2018.
---------------	-----------------------------