



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/22-07/2
URBROJ: 613-12-23-10
Virovitica, 24. veljače 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Poslovni park
Virovitica d.o.o.
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2021.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2021.	18
	Provedba naloga i preporuka	28
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	29

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Poslovni park Virovitica d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2021.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka te 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 uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno 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) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2021. i njegovu financijsku uspješnost za 2021. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Materijalni troškovi u ukupnom iznosu od 305.728,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima prema rasporedu računskog plana koji Društvo primjenjuje. Na računu troškova usluga investicijskog održavanja evidentirana je nabava cijevi za toplovođe u vrijednosti od 186.800,00 kn, a trošak nabave cijevi trebalo je evidentirati na računu troškova materijala i dijelova za održavanje. Na računu troškova sitnog inventara evidentirani su troškovi za ugrađenu stolariju na građevinskim objektima u iznosu od 48.073,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu troškova usluga održavanja građevinskih objekata.

Troškovi izrade natpisa za mliječni otok na zidu tržnice u iznosu od 18.750,00 kn evidentirani su na računu troškova za usluge promidžbe, a trebalo ih je evidentirati na računu troškova za grafičke usluge. Na računu troškova materijala za čišćenje i održavanje evidentirani su troškovi usluge upućivanja poruka o isteku povlaštenih parkirnih karata u iznosu od 15.853,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu usluga. Troškovi za redovno održavanje kotlovnica u iznosu od 14.651,00 kn evidentirani su na računu investicijskog održavanja, a trebali su biti evidentirani na računu tekućeg održavanja. Na računu troškova za stambenu pričuvu evidentiran je trošak za komunalnu naknadu u iznosu od 13.134,00 kn, a na računu troška za komunalnu naknadu evidentiran je trošak za stambenu pričuvu u iznosu od 8.467,00 kn. Evidentiranje troškova u poslovnim knjigama na neodgovarajućim računima utjecalo je na visinu i strukturu pojedinih materijalnih troškova iskazanih u financijskim izvještajima, a nije utjecalo na visinu ukupnih troškova.

Koncem 2021. dospjela su potraživanja u iznosu od 449.971,00 kn, od kojih potraživanja u iznosu od 104.695,00 kn imaju prekoračenje roka plaćanja duže od 365 dana. Za navedena potraživanja Društvo provodi mjere naplate, ali nije provelo umanjenje vrijednosti potraživanja zbog neizvjesnosti naplate.

Kratkoročne obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.606.831,00 kn i obveze prema zaposlenicima u iznosu od 172.549,00 kn koncem 2021. nisu točno evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima. Obveza prema izvoditelju radova za zamjenu toplovoda pogrešno je evidentirana u iznosu od 328.328,00 kn, što je 40.000,00 kn manje od iznosa navedenog na računu izvoditelja. Također, u 2021., za navedeni iznos, materijalni troškovi manje su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. U 2022. na računima materijalnih troškova i obveza prema dobavljačima evidentirana je razlika u iznosu od 40.000,00 kn. Nadalje, u ugovoru o izvođenju radova za zamjenu toplovoda ugovoreno je obročno plaćanje u 36 mjesečnih obroka, od kojih je prvi u iznosu od 18.328,00 kn i preostalih 35 u iznosu od 10.000,00 kn. Društvo je u 2021. platilo dva obroka u ukupnom iznosu od 28.328,00 kn te je koncem 2021. preostala obveza evidentirana u iznosu od 300.000,00 kn na računu kratkoročnih obveza prema dobavljačima. S obzirom na to da je ugovorena obročna otplata na rok od 36 mjeseci, navedenu obvezu trebalo je evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati u financijskim izvještajima na računu dugoročnih obveza prema dobavljačima. Obveze koje dopijevaju za podmirenje u roku dužem od 12 mjeseci poslije datuma bilance klasificiraju se kao dugoročne. Obveze prema zaposlenicima iskazane u iznosu od 172.549,00 kn odnose se na obveze za netoplaću za prosinac 2021. u iznosu od 108.335,00 kn, naknade zaposlenicima za prijevoz na posao i s posla za prosinac 2021. u iznosu od 11.552,00 kn i obveze za obustave iz plaća zaposlenika u iznosu od 52.662,00 kn. Obveze prema zaposlenicima evidentirane su u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima 52.662,00 kn više od obveza utvrđenih obračunom plaća, naknada i nagrada jer su obveze za obustave iz plaća zaposlenika pogrešno dva puta evidentirane, jednom u okviru obveza za netoplaće i drugi put u okviru obveza za obustave za potrošačke kredite po administrativnim zabranama.

U poslovnim knjigama točno je evidentiran upisani temeljni kapital u iznosu od 643.400,00 kn, a u Bilanci je pogrešno iskazan temeljni (upisani) kapital u iznosu od 20.000,00 kn i kapitalne rezerve u iznosu od 623.400,00 kn. U sudskom registru upisan je temeljni kapital u iznosu od 643.400,00 kn, a odnosi se na temeljni kapital unesen pri osnivanju Društva u iznosu od 20.000,00 kn i temeljni kapital u iznosu od 623.400,00 kn koji je evidentiran u sudskom registru na temelju Izmjena Odluke o osnivanju Društva iz 2012. U Odluci je navedeno da se imovina unosi u temeljni kapital, zbog čega je vrijednost unesene imovine trebalo iskazati kao temeljni kapital, a ne kao kapitalne rezerve. Iskazivanje dijela unesenog temeljnog kapitala kao kapitalnih rezervi utjecalo je na strukturu kapitala i rezervi u Bilanci na dan 31. prosinca 2021.

Na temelju Odluke o godišnjem popisu i određivanju članova popisnog povjerenstva, obavljen je popis dugotrajne materijalne imovine, novčanih sredstava u banci i blagajni, potraživanja, obveza te primljenih i danih zadužnica. Popisom nisu utvrđeni viškovi, manjkovi ni prijedlozi za rashodovanje imovine. Popisne liste dugotrajne imovine ne sadrže vrijednost imovine i oznaku računa iz računskog plana. Potraživanja od kupaca utvrđena su u iznosu od 1.047.589,00 kn i jednaka su iskazanom iznosu u Bilanci, dok je u glavnoj knjizi evidentirano potraživanje od kupaca 169,00 kn manje od iznosa utvrđenog popisom. Obveze prema dobavljačima utvrđene su u iznosu od 1.606.831,00 kn, obveze prema bankama u iznosu od 1.909.700,00 kn te obveze prema zaposlenima i državi u iznosu od 292.601,00 kn i jednake su iskazanom iznosu u Bilanci. U glavnoj knjizi obveze prema zaposlenima i državi evidentirane su u iznosu od 292.916,00 kn, što je 315,00 kn više od obveza utvrđenih popisom. Uz izvješće o provedenom popisu nije priložen popis kupaca na koje se odnosi potraživanje ni popis vjerovnika na koje se odnose obveze. Nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom, odnosno stvarnog stanja. Također, popisom nije obuhvaćen dani kratkoročni zajam u iznosu od 12.500,00 kn te jamčevine u iznosu od 9.500,00 kn. (točka 2. Nalaza)

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 za obavljanje uslužnih djelatnosti na temelju Izjave o osnivanju iz srpnja 2008. Jedini osnivač je Grad Virovitica (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital unesen je u novcu u iznosu od 20.000,00 kn. Na temelju Izmjene Izjave o osnivanju Društva iz svibnja 2012., temeljni kapital povećan je za 623.400,00 kn unosom opreme i nematerijalne imovine te iznosi 643.400,00 kn. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru. Sjedište Društva je Trg bana Josipa Jelačića 21, Virovitica.

Društvo obavlja djelatnosti organizacije i naplate parkiranja, distribucije i opskrbe toplinskom energijom, upravljanja i održavanja zgrada, upravljanja Gradskom tržnicom, kinom i Centrom kulture te održavanja i građenja komunalne infrastrukture. Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada, koju je donijelo Gradsko vijeće u siječnju 2019., Društvu je povjereno obavljanje komunalne usluge parkiranja na uređenim javnim površinama, tržnica na malo, održavanje javne rasvjete, održavanje dekorativne rasvjete i prigodna ukrašavanja Grada te održavanje mjesnih domova. Prema Godišnjem izvješću o radu za 2021., Društvo upravlja s 2 211 parkirališnih mjesta na kojima su 22 parkirna automata; u okviru Gradske tržnice raspolaže s 37 štandova, 72 klupe i 26 policia za prodaju cvijeća; održava i upravlja sa 64 višestambene zgrade i poslovnim objektom Centra za kulturu; upravlja s pet plinskih kotlovnica i isporučuje toplinsku energiju u 18 zgrada u kojima je 448 grijanih stanova i poslovnih prostora te održava 3 500 rasvjetnih mjesta.

Tijela Društva su Skupština i Uprava. Skupštinu čini jedini član Društva kojeg zastupa gradonačelnik. Skupština, između ostalog, odlučuje o financijskim izvješćima, upotrebi ostvarene dobiti ili pokrivanju gubitaka, mjerama za ispitivanje i nadzor nad vođenjem poslova Društva, izmjeni izjave o osnivanju, postavljanju zahtjeva za naknadu štete koje Društvo može imati protiv člana Uprave, imenuje i opoziva člana Uprave, odlučuje o podjeli i povlačenju poslovnih udjela te davanju prokure.

Uprava ima jednog člana – direktora kojeg imenuje Skupština. Uprava vodi poslove Društva na vlastitu odgovornost. Direktor je imenovan Odlukom Skupštine u travnju 2016. S imenovanim direktorom je u prosincu 2017. zaključen ugovor o radu na neodređeno vrijeme za obavljanje poslova direktora – Uprave Društva. Ugovorom su utvrđena prava i ovlaštenja koja se odnose na planiranje, organiziranje i kontrolu cjelokupnog procesa rada u Društvu; samostalno donošenje poslovnih odluka u skladu sa zakonima te unutarnjim aktima; samostalno odabiranje rukovodnog kadra; utvrđivanje visine plaće i zaključivanje ugovora s užim rukovodstvom; zaključivanje i otkazivanje ugovora o radu; samostalno raspoređivanje radnika na radna mjesta u skladu s unutarnjim aktima; odlučivanje o korištenju usluga vanjskih poslovnih savjetnika i savjetničkih tvrtki te zaključivanje kolektivnog ugovora. U 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2022.) direktor je Matija Mustač, univ. spec. oec.

Ustrojstvene jedinice Društva su Uprava, Služba za upravljanje i održavanje parkirališta, Služba za upravljanje i održavanje zgrada i toplinsku energiju te Gradska tržnica. Rad je organiziran na nekoliko lokacija: Uprava, Služba za upravljanje i održavanje parkirališta i Služba za upravljanje i održavanje zgrada i toplinsku energiju smještene su u sjedištu Društva, Gradska tržnica te kino (u okviru Centra kulture) organizirani su u prostorima u vlasništvu Grada.

Početakom i koncem 2021. Društvo je imalo 18 zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Obavljanje računovodstvenih poslova povjereno je knjigovodstvenom servisu na temelju godišnjeg ugovora i uz naknadu.

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 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.

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. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

U Društvu su pisana pravila i procedure rada obuhvaćene Pravilnikom o radu, Pravilnikom o sistematizaciji i koeficijentima složenosti radnih mjesta, Odlukom o korištenju službenih automobila, mobitela i poslovnih kartica, Odlukom o proceduri izdavanja i obračunavanja putnih naloga, Odlukom o proceduri zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima, Odlukom o proceduri naplate prihoda, Pravilnikom o uredskom poslovanju i Pravilnikom o likvidaturi dokumentacije. U prosincu 2016. odlukom direktora određeni su postupci upravljanja rizicima kojim su utvrđeni rizici i postupci za smanjenje negativnih posljedica pojedinih rizika. U prosincu 2021. ažurirana je mapa rizika te obuhvaća 12 procesa i 52 rizika za koje je određena vjerojatnost pojave, težina posljedica, visina rizika i mjere za kontrolu i smanjenje rizika. U travnju 2021. direktor je donio Etički kodeks, kojim su uređena temeljna načela poslovnog ponašanja.

Društvo je na mrežnim stranicama objavilo misiju, viziju, organizacijsku shemu te potrebne informacije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15).

Planiranje

Skupština je u prosincu 2020. donijela Godišnji plan i program poslovanja za 2021., koji obuhvaća podatke o poslovanju u 2020., plan investicija i financijski plan za 2021.

Planom investicija za 2021. planirani su radovi u ukupnoj vrijednosti od 1.600.000,00 kn, a odnose se na asfaltiranje parkirališta i nogostupa u Ulici Ljudevita Gaja u vrijednosti od 500.000,00 kn, izgradnju parkirališta u Pejačevićevoj ulici u vrijednosti od 600.000,00 kn, obnovu podova novog dijela Gradske tržnice u vrijednosti od 250.000,00 kn, postavljanje grijanja na Gradskoj tržnici u vrijednosti od 150.000,00 kn te radove na horizontalnoj signalizaciji u vrijednosti od 100.000,00 kn.

Financijskim planom za 2021. planirani su poslovni prihodi u iznosu od 6.890.000,00 kn i financijski prihodi u iznosu od 150.000,00 kn, ukupno 7.040.000,00 kn. U navedenom planu ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 7.110.000,00 kn ili 70.000,00 kn više od zbroja poslovnih i financijskih prihoda. Ukupni rashodi (poslovni) planirani su u iznosu od 7.073.600,00 kn te je planirana dobit u iznosu od 36.400,00 kn. S obzirom na to da su rashodi planirani 33.600,00 kn više od poslovnih i financijskih prihoda, trebalo je planirati gubitak u navedenom iznosu. U Godišnjem izvješću o radu za 2021. navedeno je da su ukupni prihodi za 2021. planirani u iznosu od 7.040.000,00 kn.

Najznačajniji prihodi planirani su od naplate parkiranja u iznosu od 3.105.000,00 kn te od prodaje toplinske energije u iznosu od 1.310.000,00 kn. Najznačajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu od 2.000.000,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 1.700.000,00 kn te troškove energije u iznosu od 1.000.000,00 kn.

Prema financijskim izvještajima za 2021. prihodi su ostvareni u iznosu od 8.087.264,00 kn, što je 1.047.264,00 kn ili 14,9 % više od planiranih, rashodi su ostvareni u iznosu od 8.059.116,00 kn, što je 985.516,00 kn ili 13,9 % više od planiranih, te je ostvarena dobit u iznosu od 28.148,00 kn.

Godišnje izvješće o radu za 2021. sastavljeno je u ožujku 2022. i obuhvaća podatke o Društvu, prikaz ostvarenih ciljeva, izvješće o radu po ustrojstvenim jedinicama, izjavu o fiskalnoj odgovornosti, izvršenje financijskog plana, račun dobiti i gubitka, kratkoročne obveze i potraživanja od kupaca te financijske analize.

Društvo ima Strateški plan razvoja 2015. – 2025., koji je donio direktor u rujnu 2015. Navedeni plan sadrži analizu poslovanja od 2009. do 2014., misiju i viziju te planirane ciljeve za glavne djelatnosti. Poslovni ciljevi u Godišnjem planu za 2021. usklađeni su sa Strateškim planom i ostvaruju se u skladu s navedenim planovima.

Financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 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 sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje te su objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja i na mrežnim stranicama Društva.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 8.087.264,00 kn, rashodi u iznosu od 8.059.116,00 kn te dobit u iznosu od 28.148,00 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	6.590.312,00	8.085.860,00	122,7
1.1.	Prihodi od prodaje	6.590.312,00	7.706.103,00	116,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	0,00	379.757,00	-
2.	Financijski prihodi	258.044,00	1.404,00	0,5
	Ukupni prihodi	6.848.356,00	8.087.264,00	118,1

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 7.706.103,00 kn ili 95,3 %, dok svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 381.161,00 kn ili 4,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje odnose se na prihode od prodaje toplinske energije u iznosu od 1.809.844,00 kn i prihode od prodaje usluga u iznosu od 5.896.259,00 kn.

Prihodi od prodaje toplinske energije ostvareni su od isporučene toplinske energije u 18 zgrada u kojima se nalaze 402 stana i 46 poslovnih prostora. Društvo je registrirano za obavljanje djelatnosti opskrbljivača i kupca toplinske energije od 2016. kada je preuzelo na upravljanje pet plinskih kotlovnica. U rujnu 2016. Društvo je od Hrvatske energetske regulatorne agencije (HERA) pribavilo dozvolu za djelatnost opskrbljivača toplinskom energijom, a rješenjem iz srpnja 2019. dozvola je produžena za sljedećih pet godina. Društvo je s Virovitičko-podravskom županijom (vlasnik uređaja za opskrbu toplinskom energijom – kotlovnica) i društvom Plin Vtc d.o.o. (koje je obavljalo djelatnost opskrbe toplinskom energijom prema krajnjim korisnicima) u srpnju 2016. zaključilo sporazum na temelju kojeg Društvo od društva Plin Vtc preuzima sve poslove koji se odnose na djelatnost opskrbe toplinskom energijom sa svim pravima i obvezama prema krajnjim korisnicima, što posebno uključuje stručno upravljanje, rukovanje, održavanje unutarnjih instalacija, isporuku toplinske energije te izdavanje računa krajnjim kupcima. Isporuka toplinske energije obavlja se na temelju ugovora o potrošnji toplinske energije, koje je Društvo u rujnu 2019. zaključilo s predstavnicima suvlasnika zgrada. Ugovorima je utvrđena cijena toplinske energije i naknada za obavljanje djelatnosti kupca toplinske energije. U varijabilni dio cijene toplinske energije uključeni su prirodni plin, električna energija i voda. Varijabilni troškovi cijene toplinske energije za kućanstva iznose 0,25 kn po kWh, a za poslovne potrošače 0,28 kn po kWh. Naknada za obavljanje djelatnosti kupca toplinske energije utvrđena je kao fiksni trošak i mjesečno iznosi 1,38 kn po m². Računi za toplinsku energiju ispostavljaju se mjesečno vlasnicima stanova i poslovnih prostora.

Prihodi od prodaje usluga odnose se na prihode od naplate parkiranja u iznosu od 3.230.458,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 744.407,00 kn, upravljanja i održavanja građevinskih objekata u vlasništvu Grada u iznosu od 568.161,00 kn, održavanja javne rasvjete u iznosu od 482.520,00 kn, održavanja prometne signalizacije u iznosu od 272.463,00 kn, usluga prigodnog ukrašavanja Grada u iznosu od 206.037,00 kn, upravljanja stambenim zgradama u iznosu od 187.029,00 kn, usluga čišćenja u iznosu od 106.142,00 kn te prodaje kinoulaznica u iznosu od 99.042,00 kn.

Prihodi od naplate parkiranja u iznosu od 3.230.458,00 kn odnose se na prihode od prodaje godišnjih parkirnih karata u iznosu od 1.343.112,00 kn, prodaje parkirnih karata na automatima u iznosu od 1.231.294,00 kn i putem mobilnih mreža u iznosu od 541.404,00 kn te naplate parkiranja na carinskom terminalu u iznosu od 114.648,00 kn.

Naplata parkiranja u Gradu uređena je Odlukom o uređenju prometa na području Grada (svibanj 2010.) i Odlukom o organizaciji i naplati parkiranja (prosinac 2014.) koje je donijelo Gradsko vijeće, Općim uvjetima isporuke komunalne usluge parkiranja (siječanj 2019.) koju je donio direktor uz suglasnost Gradskog vijeća te Cjenikom parkirnih karata na javnim parkiralištima u Gradu (listopad 2019. i studeni 2021.) koji je donio direktor uz suglasnost Skupštine Društva. Društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo Opće uvjete isporuke komunalne usluge parkiranja, zone i cjenik parkiranja po zonama. Parkirališta pod naplatom u Gradu organizirana su u tri zone naplate i na carinskom terminalu za teretna vozila. Naplata parkiranja obavlja se kupnjom satne parkirne karte, dnevne karte, cjelodnevne povlaštene karte te povlaštene mjesečne, polugodišnje i godišnje karte. Parkirna karta može biti izdana u materijaliziranom ili digitalnom obliku ovisno o načinu na koji se kupuje. Povlaštene karte mogu kupiti stanari koji imaju prebivalište ili boravište na području na kojem se obavlja naplata parkiranja, zaposlenik kojemu je sjedište rada u odgovarajućoj zoni naplate parkiranja, obrtnik koji se koristi poslovnim prostorom na području na kojemu se obavlja naplata parkiranja, osoba s invaliditetom te pravna osoba koja ima sjedište ili ispostavu odnosno koristi se poslovnim prostorom na području na kojemu se obavlja naplata parkiranja.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 744.407,00 kn ostvareni su od zakupa prostora, klupa i štandova na Gradskoj tržnici u iznosu od 461.160,00 kn, zakupa poslovnih prostora u Centru kulture u iznosu od 218.175,00 kn i zakupa prostora na otvorenom za prodaju rabljene robe u iznosu od 65.072,00 kn.

Djelatnost tržnice na malo Društvo obavlja na temelju Odluke o komunalnim djelatnostima kojom je Grad (siječanj 2019.) povjerio obavljanje navedene djelatnosti. Opće uvjete isporuke komunalne usluge javne tržnice na malo donio je direktor uz suglasnost Gradskog vijeća u siječnju 2019., Tržni red donio je gradonačelnik u listopadu 2009. te izmjene i dopune u studenome 2011., Cjenik usluga na tržnici donio je direktor uz suglasnost gradonačelnika u studenome 2017. Navedeni akti objavljeni su na mrežnim stranicama Društva. Na Gradskoj tržnici Društvo pruža usluge davanja na korištenje tržnog prostora – prodajnog mjesta i korištenje tehničkih sredstava i uređaja za koje korisnici plaćaju zakupninu, odnosno naknadu. Prodajna mjesta se dodjeljuju putem produženja rezervacije s prijašnjim korisnikom (ugovor), provođenjem licitacije i zaključivanjem ugovora te usmenim dogovorom o jednodnevnom zakupu.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora u Centru kulture u iznosu od 218.175,00 kn ostvareni su od zakupnina u iznosu od 64.067,00 kn, naknade režijskih troškova u iznosu od 97.539,00 kn i naknade od Grada za troškove održavanja objekta u iznosu od 56.569,00 kn. U lipnju 2013. Društvo je s Gradom zaključilo ugovor o upravljanju Centrom kulture (bivši Dom Hrvatske vojske) kojim je navedeni objekt dan na upravljanje Društvu na deset godina bez naknade. Navedenim ugovorom Društvo se obvezalo poslovne prostore u navedenom objektu dati na korištenje zainteresiranim udrugama, klubovima, ustanovama i pravnim osobama te od korisnika naplaćivati naknadu; nadalje, Društvo je preuzelo obvezu tekućeg održavanja objekta i plaćanja svih režijskih i drugih troškova te tromjesečno izvještavati Grad o poslovanju i troškovima objekta. U travnju 2014. Društvo i Grad su zaključili dodatak ugovoru u kojem je ugovorena obveza Grada da Društvu nadoknadi manjak prihoda nad ukupnim troškovima objekta na temelju tromjesečnih izvještaja. Društvo je sastavljalo i dostavljalo Gradu tromjesečna izvješća na temelju kojih je Grad doznačio sredstva za održavanje objekta. Poslovni prostori u navedenom objektu dani su u zakup Lokalnoj akcijskoj grupi Virovitički prsten, trgovačkom društvu Flora Vtc, Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture te na korištenje bez naknade Ministarstvu obrane (na temelju ugovora o darovanju bivšeg Doma Hrvatske vojske Gradu kojim je ugovorena obveza Grada da osigura prostor za navedeno Ministarstvo).

Prihodi od upravljanja i održavanja građevinskih objekata u vlasništvu Grada u iznosu od 568.161,00 kn ostvareni su od Grada u iznosu od 509.618,00 kn i Gradskog muzeja u iznosu od 58.543,00 kn. Za održavanje građevinskih objekata Društvo je s Gradom u rujnu 2020. zaključilo ugovor o izvođenju radova na održavanju objekata na temelju kojeg se Društvo obvezalo preuzeti izvođenje građevinskih, obrtničkih, elektroinstalaterskih, instalaterskih i bravarskih radova na objektima u vlasništvu Grada, sukcesivno i prema narudžbama Grada te cijenama iz ponudbenog troškovnika. Ukupno je ugovorena vrijednost radova u iznosu od 378.608,00 kn. Osim radova na temelju ugovora, Društvo je obavljalo radove na temelju narudžbenica (nakon isteka prethodnog ugovora). U studenome 2020. Društvo je s Gradskim muzejom zaključilo ugovor o održavanju strojarskih instalacija na godinu dana, kojim je vrijednost radova ugovorena u iznosu od 58.543,00 kn.

Prihodi od održavanja javne rasvjete ostvareni su u iznosu od 482.520,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na prihode od Grada u iznosu od 469.967,00 kn. Održavanje javne rasvjete Društvu je povjereno na temelju Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Grada koju je donijelo Gradsko vijeće u siječnju 2019. Društvo je u kolovozu 2018. s Gradom zaključilo ugovor o održavanju javne rasvjete na području Grada (redovno, izvanredno i pojačano održavanje) na neodređeno vrijeme. Opseg i cijena poslova održavanja utvrđuje se za svaku kalendarsku godinu na temelju održavanja programa komunalne infrastrukture o čemu se zaključuje dopuna ugovoru. Društvo uz račune za održavanje dostavlja Gradu specifikaciju izvedenih usluga i ugrađenog materijala po lokacijama i objektima javne rasvjete.

Prihodi od održavanja prometne signalizacije ostvareni su u iznosu od 272.463,00 kn. Društvo je u studenome 2017. s Gradom zaključilo ugovor o održavanju prometne signalizacije na području Grada kojim se obvezalo izvesti radove redovnog održavanja. Navedeni radovi obavljaju se prema rokovima i dinamiци utvrđenoj propisima te mjesečnim operativnim programima i posebnim nalogima Grada. Vrijednost radova ugovorena je po načelu jediničnih nepromjenjivih cijena i stvarnih količina radova iz troškovnika. Za izvođenje radova održavanja prometne signalizacije Društvo je zaključilo ugovore s izvoditeljima radova kojima su ugovorene jedinične cijene niže od cijena po kojima Društvo obračunava Gradu usluge održavanja prometne signalizacije.

Prihodi od pružanja usluga prigodnog ukrašavanja u iznosu od 206.037,00 kn ostvareni su na temelju ugovora zaključenog s Gradom u studenome 2018. te dodatka iz prosinca 2019. i veljače 2021. kojim je ugovoreno pružanje usluga montaže i demontaže dekorativne rasvjete na području Grada na neodređeno vrijeme. Za svaku sezonu vrijednost usluga ugovara se na temelju zasebnog troškovnika.

Prihodi od upravljanja stambenim zgradama u iznosu od 187.029,00 kn ostvareni su od 64 zgrade (od kojih su 60 u Gradu i četiri u naselju Suhopolje) kojima je Društvo upravitelj na temelju ugovora zaključenih sa suvlasnicima posebnih dijelova stambenih zgrada. U ugovorima o upravljanju zgradama utvrđena je visina naknade za upravljanje i ovisi o stambenoj pričuvi i programu rada na održavanju zgrada.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 379.757,00 kn, a odnose se na prihode od zakupnina u iznosu od 152.170,00 kn, ovrha u iznosu od 99.325,00 kn, naknada štete u iznosu od 63.997,00 kn, naknade troškova zastupanja i tekućeg održavanja stambenih zgrada u iznosu od 55.524,00 kn te ostalih prihoda u iznosu od 8.741,00 kn. Zakupnine su ostvarene na temelju ugovora iz lipnja 2018. i siječnja 2019., zaključena s dva zakupnika o zakupu dijela poslovnog prostora koji se nalazi u zgradi u kojoj je sjedište Društva.

Navedenim ugovorima utvrđena je visina zakupnine i obveza plaćanja dijela režijskih troškova.

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	6.647.657,00	7.995.383,00	120,3
1.1.	Materijalni troškovi	3.911.160,00	4.969.612,00	127,1
1.2.	Troškovi osoblja	1.716.309,00	1.894.231,00	110,4
1.3.	Amortizacija	535.316,00	540.150,00	100,9
1.4.	Drugi troškovi	449.514,00	528.347,00	117,5
1.5.	Drugi poslovni rashodi	35.358,00	63.043,00	178,3
2.	Financijski rashodi	120.435,00	63.733,00	52,9
	Ukupno	6.768.092,00	8.059.116,00	119,1

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu od 4.969.612,00 kn ili 61,7 % ukupnih rashoda. Značajni su troškovi osoblja u iznosu od 1.894.231,00 kn ili 23,5 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (amortizacija, drugi troškovi, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) iznose 1.195.273,00 kn ili 14,8 % ukupnih rashoda.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 4.969.612,00 kn, a odnose se na troškove materijala i energije u iznosu od 1.935.971,00 kn te na ostale vanjske troškove u iznosu od 3.033.641,00 kn.

Troškovi materijala i energije odnose se na troškove plina u iznosu od 1.216.417,00 kn, materijala za čišćenje i održavanje u iznosu od 177.910,00 kn, materijala za javnu i dekorativnu rasvjetu u iznosu od 177.745,00 kn, električne energije u iznosu od 138.175,00 kn, sitnog inventara u iznosu od 103.011,00 kn, uredskog materijala u iznosu od 41.366,00 kn, materijala za prometnu signalizaciju (prometni znakovi) u iznosu od 33.375,00 kn, goriva u iznosu od 16.323,00 kn, službene radne odjeće i obuće u iznosu od 15.844,00 kn te ostalog materijala u iznosu od 15.805,00 kn.

Troškovi za plin ostvareni su na temelju ugovora s opskrbljivačem kojim je ugovorena opskrba plinom za razdoblje srpanj 2020. – rujan 2021. te ugovora za razdoblje listopad 2021. – rujan 2022. kojima je ugovorena isporuka plina na deset obračunskih mjernih mjesta. Cijena plina sastoji se od troška nabave, troška transporta, opskrbe marže i tarifne stavke za distribuciju plina. Za razdoblje srpanj 2020. – rujan 2021. ugovorena je nabavna cijena u kunsjoj protuvrijednosti od 36,00 EUR/MWh (po srednjem tečaju HNB-a na dan obračuna nabave), trošak transporta po cijeni od 0,01080 kn/KWh te opskrba marža u iznosu od 0,02160 kn/KWh. Nadalje, ugovoreno je da će se nabavna cijena za obračunska mjerna mjesta kotlovnice obračunavati po cijeni važećoj za javnu uslugu opskrbe plinom objavljenoj na mrežnim stranicama Hrvatske energetske regulatorne agencije. Za razdoblje listopad 2021. – rujan 2022. nabavna cijena utvrđena je u iznosu od 46,00 EUR/MWh (po srednjem tečaju HNB-a na zadnji dan u mjesecu) za isporučeni plin u tom mjesecu. U nabavnu cijenu je uključena naknada za transport i cijene su fiksne za cijelo vrijeme trajanja ugovora.

Ostali vanjski troškovi u iznosu od 3.033.641,00 kn odnose se na usluge održavanja i zaštite u iznosu od 2.237.732,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 318.479,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 172.942,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 94.265,00 kn, usluge promidžbe u iznosu od 74.645,00 kn, usluge zakupa u iznosu od 56.200,00 kn, grafičke usluge u iznosu od 31.085,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu od 27.574,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 15.665,00 kn, usluge pri registraciji vozila u iznosu od 3.754,00 kn i usluge kontrole kvalitete u iznosu od 1.300,00 kn.

Usluge održavanja i zaštite u iznosu od 2.237.732,00 kn najvećim dijelom se odnose na usluge tekućeg održavanja u iznosu od 1.073.475,00 kn i investicijskog održavanja u iznosu od 931.001,00 kn.

Usluge tekućeg održavanja najvećim dijelom su ostvarene za održavanje objekata u vlasništvu Grada u iznosu od 512.777,00 kn, objekata za proizvodnju toplinske energije u iznosu od 243.837,00 kn, prometne signalizacije u iznosu od 116.938,00 kn te javne rasvjete u iznosu od 100.722,00 kn. Održavanje objekata u vlasništvu Grada, između ostalog, odnosi se na održavanje tržnice, parkirališta, strojarskih instalacija sustava grijanja, hlađenja i ventilacije u Dvorcu, građevinsko-obrtničke radove na mjesnim domovima i Centra kulture.

Usluge investicijskog održavanja u iznosu od 931.001,00 kn najvećim dijelom se odnose na popravak i zamjenu toplovoda u više ulica u iznosu od 400.871,00 kn, uređenje parkirališta na četiri lokacije u iznosu od 254.815,00 kn te nabavu cijevi za toplove u iznosu od 186.800,00 kn.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na više različitih usluga i radova manjih pojedinačnih vrijednosti koje je obavilo više izvoditelja. Odabir izvoditelja usluga pojedinačnih vrijednosti od 75.000,00 kn do 200.000,00 kn te radova od 101.000,00 kn do 500.000,00 kn proveden je upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese više gospodarskih subjekata. Odabir izvoditelja usluga od 20.000,00 kn do 75.000,00 kn te radova od 20.000,00 kn do 101.000,00 kn proveden je upućivanjem poziva na dostavu ponuda jednom gospodarskom subjektu, odnosno izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem, a za nabavu usluga i radova u vrijednosti do 20.000,00 kn ispostavljane su narudžbenice izabranom gospodarskom subjektu.

Intelektualne i osobne usluge u iznosu od 318.479,00 kn odnose se na usluge održavanja računalnih programa u iznosu od 125.005,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu od 120.000,00 kn, javnobilježničke usluge (javnobilježničke nagrade i troškovi ovršnih postupaka) u iznosu od 40.917,00 kn te provizije mobilnim operaterima (za korištenje mobilnih aplikacija pri naplati parkiranja) u iznosu od 32.557,00 kn. Usluge održavanja računalnih programa odnose se na održavanje računalnih programa za naplatu parkiranja, upravljanje stambenim zgradama, poslovanje tržnice, obračun toplinske energije i izdavanje elektroničkih računa koje je obavljalo više izvoditelja usluga. Najznačajniji troškovi usluga održavanja računalnih programa ostvareni su u iznosu od 82.906,00 kn za naplatu parkiranja i odnose se na više računalnih aplikacija (instalirani u parkirnim automatima) za koje su zaključeni ugovori s više izvoditelja usluga. Za obavljanje knjigovodstvenih usluga na adrese dva gospodarska subjekta upućen je poziv na dostavu ponuda, a pristigla je jedna ponuda te je s ponuditeljem zaključen ugovor na godinu dana.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 1.894.231,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 1.252.638,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 378.935,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 262.658,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu kojima su utvrđena radna mjesta.

Pravilnikom o radu i Pravilnikom o sistematizaciji i koeficijentima složenosti radnih mjesta uređena je organizacija rada, prava i obveze iz radnog odnosa i u vezi s radnim odnosom, plaće, naknade i ostala materijalna prava radnika. Pravilnikom o sistematizaciji i koeficijentima složenosti radnih mjesta utvrđen je opis poslova, uvjeti za radno mjesto, broj izvršitelja te koeficijenti složenosti poslova. Koeficijenti složenosti radnih mjesta utvrđeni su u rasponu od 1,40 do 3,30. Pravilnikom o radu utvrđena je, između ostalog, osnovica za obračun plaće u iznosu od 2.767,00 kn. Osnovna plaća zaposlenika je umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova i uvećava se za stalni dodatak za rad sa strankama u brutoiznosu od 500,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavljena je u skladu s propisima. U 2021. isplaćena je najviša brutoplaća u iznosu od 19.327,00 kn, odnosno netoplaća u iznosu od 14.036,00 kn, a najniža brutoplaća u iznosu od 4.546,00 kn, odnosno netoplaća u iznosu od 3.637,00 kn.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 540.150,00 kn, a odnose se na amortizaciju opreme u iznosu od 316.587,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 182.379,00 kn i vozila u iznosu od 41.184,00 kn. Prema računovodstvenim politikama Društva, amortizacija se obračunava linearnom metodom u okviru porezno dopustivih stopa.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 528.347,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova zaposlenima (naknade troškova prijevoza na posao i s posla, nagrade zaposlenicima za rezultate rada, jubilarne nagrade, božićnice, uskrsnice, prigodne nagrade za godišnji odmor, darove djeci, otpremnine zbog odlaska u mirovinu, troškove službenih putovanja) u iznosu od 253.513,00 kn, usluge banaka i troškove platnog prometa u iznosu od 64.077,00 kn, premije osiguranja (imovine od požara, loma, poplave i izljeva vode te zaposlenika od nezgode na temelju polica zaključenih s dva osiguravatelja) u iznosu od 50.259,00 kn, usluge izrade idejnog projekta za ishođenje lokacijske dozvole za spojnu cestu i parkiralište u iznosu od 36.000,00 kn i izrade elaborata etažiranja poslovne zgrade u iznosu od 19.900,00 kn. Pružatelji usluga osiguranja te izrade idejnog projekta i elaborata etažiranja odabrani su upućivanjem poziva na dostavu ponude jednom gospodarskom subjektu.

Ostali poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 63.043,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na donacije u iznosu od 27.000,00 kn, darove poslovnim partnerima u iznosu od 22.896,00 kn te pomoć za obnovu nakon potresa u iznosu od 10.000,00 kn. Na temelju Pravilnika o donacijama i sponzorstvima (koji je donio direktor u ožujku 2019.) te provedenog javnog natječaja, direktor je u travnju 2021. donio odluku o dodjeli donacija udrugama građana s područja Grada. Donacije je dobilo 27 udruga u iznosu od 1.000,00 kn svaka. Na mrežnim stranicama Društva objavljen je popis donacija s podacima o imenu udruge, nazivu projekta te dodijeljenom iznosu.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 63.733,00 kn, a odnose se na kamate za dugoročni kredit u iznosu od 62.941,00 kn i tečajne razlike u iznosu od 792,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 5.516.980,00 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	5.524.628,00	5.516.980,00	99,9
1.	Dugotrajna imovina	4.159.375,00	3.655.702,00	87,9
1.1.	Nematerijalna imovina	79.650,00	0,00	-
1.2.	Materijalna imovina	4.079.725,00	3.655.702,00	89,6
2.	Kratkotrajna imovina	1.365.253,00	1.861.278,00	136,3
2.1.	Potraživanja	1.091.241,00	1.047.589,00	96,0
2.2.	Kratkotrajna financijska imovina	10.746,00	22.000,00	204,7
2.3.	Novac u banci i blagajni	263.266,00	791.689,00	300,7
II.	Pasiva	5.524.628,00	5.516.980,00	99,9
1.	Kapital i rezerve	1.688.170,00	1.630.858,00	96,6
2.	Dugoročne obveze	2.237.590,00	1.986.690,00	88,8
3.	Kratkoročne obveze	1.598.868,00	1.899.432,00	118,8

Dugotrajna materijalna imovina u vrijednosti od 3.655.702,00 kn odnosi se na građevinske objekte (poslovna zgrada i parkiralište) u vrijednosti od 2.787.450,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 678.782,00 kn, vozila u vrijednosti od 47.566,00 kn te ulaganja u uređenje parkirališta u vrijednosti od 141.904,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost dugotrajne materijalne imovine manja je za 424.023,00 kn ili 10,4 %. Vrijednost dugotrajne materijalne imovine u 2021. smanjena je zbog obračuna amortizacije u iznosu od 540.150,00 kn, a povećana je zbog prijenosa ulaganja u računalne programe s računa dugotrajne nematerijalne imovine na račune materijalne imovine u vrijednosti od 79.650,00 kn i evidentiranja novonabavljene opreme u vrijednosti od 36.477,00 kn.

Kratkotrajna imovina u vrijednosti od 1.861.278,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu od 1.047.589,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 791.689,00 kn te kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 22.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 1.047.589,00 kn i odnose se na potraživanja od kupaca. U odnosu na stanje koncem 2020. potraživanja su manja za 43.652,00 kn ili 4,0 %. Potraživanja od kupaca najvećim dijelom odnose se na potraživanja za toplinsku energiju u iznosu od 758.258,00 kn ili 72,4 % ukupnih potraživanja te za usluge parkiranja u iznosu od 228.558,00 kn ili 21,8 %. Od ukupno iskazanih potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu od 449.971,00 kn ili 43,0 %. Za naplatu dospjelih potraživanja Društvo je, u skladu s Odlukom o proceduri naplate prihoda (studeni 2019.), poduzimalo mjere naplate upućivanjem usmenih opomena, pisanih opomena i opomena pred pokretanje postupka prisilne naplate te je pokretalo postupke prisilne naplate na imovini. Od dospjelih potraživanja, do konca kolovoza 2022., naplaćeno je 267.329,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 791.689,00 kn odnosi se na stanje novčanih sredstava na redovnom žiroračunu u iznosu od 788.524,00 kn i u blagajnama u iznosu od 3.165,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2020., stanje novčanih sredstava veće je za 528.423,00 kn ili 200,7 %. Društvo ima četiri žiroračuna u dvije poslovne banke (po dva u svakoj poslovnoj banci). U skladu s odredbama članka 46. Zakona o tržištu toplinske energije (Narodne novine 80/13, 14/14, 102/14, 95/15, 76/18 i 86/19), Društvo ima ustrojeno računovodstveno razdvajanje djelatnosti toplinske energije zbog čega ima i poseban žiroračun za transakcije koje se odnose na ovu djelatnost.

Blagajničko poslovanje odvijalo se putem šest blagajni: blagajna za naplatu parkiranja, tržnice, kina, carinskog terminala, prostor za prodaju rabljene robe te blagajne za razne troškove (računi dobavljača male vrijednosti, dnevnice zaposlenicima).

Kratkotrajna financijska imovina koncem 2021. u iznosu od 22.000,00 kn odnosi se na pozajmicu danu stambenoj zgradi u iznosu od 12.500,00 kn i danu jamčevinu u iznosu od 9.500,00 kn.

Kapital i rezerve u iznosu od 1.630.858,00 kn sastoje se od temeljnog kapitala u iznosu od 20.000,00 kn, kapitalnih rezervi u iznosu od 623.400,00 kn, zadržane dobiti u iznosu od 967.780,00 kn i dobiti poslovne godine nakon oporezivanja u iznosu od 19.678,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2020. kapital i rezerve smanjeni su za 57.312,00 kn ili 3,4 % zbog ukidanja revalorizacijskih rezervi. Početkom 2021. Društvo je imalo iskazane revalorizacijske rezerve u iznosu od 427.727,00 kn koje su ukinute u 2021., na temelju odluke direktora, te prenesene u zadržanu dobit u iznosu od 350.737,00 kn i na odgođenu poreznu obvezu u iznosu od 76.990,00 kn. Zadržana dobit iskazana je 419.024,00 kn ili 76,4 % više u odnosu na stanje koncem 2020., a povećanje se odnosi na prijenos dijela revalorizacijskih rezervi u iznosu od 350.737,00 kn i dobiti za 2020. u iznosu od 68.287,00 kn. Dobit poslovne godine ostvarena je 48.609,00 kn ili 71,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U travnju 2022. Skupština Društva donijela je Odluku o raspodjeli dobiti za 2021. kojom se ostvarena dobit raspodjeljuje u zadržanu dobit.

Dugoročne obveze koncem 2021. iskazane su u iznosu od 1.986.690,00 kn, a odnose se na obveze za dugoročni kredit u iznosu od 1.909.700,00 kn i odgođenu poreznu obvezu u iznosu od 76.990,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2020., dugoročne obveze manje su za 250.900,00 kn ili 11,2 % zbog podmirenja obveza za dugoročni kredit u iznosu od 327.890,00 kn, a povećane su zbog evidentiranja odgođene porezne obveze u iznosu od 76.990,00 kn nastale ukidanjem revalorizacijskih rezervi. Društvo je s poslovnom bankom (Hrvatska banka za obnovu i razvitak) u svibnju 2018. zaključilo ugovor o kreditu u iznosu od 2.938.000,00 kn. Kredit je namijenjen za kupnju poslovnog prostora u kojemu je sjedište Društva. Ugovorena je otplata u 120 mjesečnih obroka, od kojih prvi dospijeva na naplatu 31. srpnja 2018., a zadnji 30. lipnja 2028. Ugovorena je fiksna kamata u visini od 2,5 % godišnje. Društvo uredno podmiruje obveze za navedeni kredit. Odgođena porezna obveza podmirena je u svibnju 2022.

Kratkoročne obveze koncem 2021. iskazane su u iznosu od 1.899.432,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.606.831,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 172.549,00 kn te obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 120.052,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2020. povećane su za 300.564,00 kn ili 18,8 %, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze prema dobavljačima. Od ukupnih obveza prema dobavljačima, dospjele su obveze u iznosu od 973.767,00 kn i sve su podmirene do konca kolovoza 2022.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 19. svibnja 2022. do 24. 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. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja
3. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
3. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
4. Zakon o tržištu toplinske energije
5. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
6. 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)
7. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
8. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)
9. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
10. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
11. Zakon o fiskalnoj odgovornosti

12. Uredba o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
13. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
14. Pravilnik o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 32/15, 102/15 i 35/17)
15. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10.
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
18. Izjava o osnivanju – pročišćeni tekst (siječanj 2019.)
19. Pravilnik o radu (veljača i ožujak 2018., travanj i prosinac 2019.)
20. Pravilnik o sistematizaciji i koeficijentima složenosti radnih mjesta (siječanj 2020., veljača i listopad 2021.)
21. Odluka o komunalnim djelatnostima na području Grada (siječanj 2019.)
22. Cjenik parkirnih karata na javnim parkiralištima u Gradu (listopad 2019. i studeni 2021.)
23. Odluka o organizaciji i naplati parkiranja u Gradu (prosinac 2014.)
24. Cjenik toplinske energije (kolovoz 2016.)
25. Cjenik usluga na gradskoj tržnici (studeni 2017.)
26. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (svibanj 2020.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode za nagrade zaposlenicima te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Prema odredbama članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba 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.

Društvo je obvezno provoditi samoprocjenu rada i kontrola, između ostalog, popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Prema odredbi članka 7. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2021., direktor Društva sastavio je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Navedenom Izjavom potvrđuje da su sredstva Društva korištena zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2021. nisu utvrđene slabosti i propusti, dok su revizijom utvrđene nepravilnosti u području računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja koji se odnose na evidentiranje i iskazivanje materijalnih troškova na odgovarajućim računima računskog plana; umanjenje vrijednosti potraživanja zbog neizvjesnosti naplate; pogrešnog iskazivanja obveza, temeljnog kapitala i izvanbilančnih zapisa; provođenja popisa imovine i obveza te usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Utvrđene nepravilnosti ukazuju na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja i više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Društvo prihvaća navode iz ove točke Nalaza te u Očitovanju navodi da ima uspostavljen sustav pisanih pravila i procedura kroz postojeće interne akte kao što su Pravilnik o radu, Pravilnik o sistematizaciji i koeficijentima složenosti radnih mjesta, Pravilnik o uredskom poslovanju, Pravilnik o likvidaturi, Etički kodeks, Odluka o korištenju službenih automobila, mobitela i poslovnih kartica, Odluka o proceduri zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima, Odluka o naplati prihoda kojima se propisuju procedure kontrole i odgovornosti za obavljanje poslova svakog radnog mjesta. Pravilnikom o radu uređena su radnopravna pitanja i postavljena mjerila ponašanja zaposlenika Društva, dok su Pravilnikom o sistematizaciji i koeficijentima složenosti radnih mjesta propisane obveze svakog radnog mjesta i sustav hijerarhijske kontrole i odgovornosti u Društvu. Osim navedenog, Društvo je definiralo i postupke upravljanja rizicima kojim su utvrđeni rizici i postupci za smanjenje rizika. Društvo smatra da je sustav unutarnjih kontrola uspostavljen u mjeri dostatnoj za zakonito poslovanje.

Nadalje, navodi da će u narednom razdoblju aktivno provoditi mjere unutarnje kontrole propisane pozitivnim propisima Republike Hrvatske i navedenim internim aktima te će, u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju, s povećanom pozornošću kontrolirati primjenu propisanih procedura radi osiguranja kvalitetnijeg financijsko-računovodstvenog poslovanja.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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 Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje i iskazivanje materijalnih troškova, potraživanja, obveza, temeljnog kapitala i izvanbilančnih zapisa te popis imovine i obveza.

– Evidentiranje i iskazivanje materijalnih troškova

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 4.969.612,00 kn, a odnose se na troškove materijala i energije u iznosu od 1.935.971,00 kn te na ostale vanjske troškove u iznosu od 3.033.641,00 kn.

Materijalni troškovi u ukupnom iznosu od 305.728,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima prema rasporedu računskog plana koji Društvo primjenjuje. Na računu troškova usluga investicijskog održavanja evidentirana je nabava cijevi za toplovođe u vrijednosti od 186.800,00 kn, a trošak nabave cijevi trebalo je evidentirati na računu troškova materijala i dijelova za održavanje. Na računu troškova sitnog inventara evidentirani su troškovi za ugrađenu stolariju na građevinskim objektima u iznosu od 48.073,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu troškova usluga održavanja građevinskih objekata. Troškovi izrade natpisa za mliječni otok na zidu tržnice u iznosu od 18.750,00 kn evidentirani su na računu troškova za usluge promidžbe, a trebalo ih je evidentirati na računu troškova za grafičke usluge. Na računu troškova materijala za čišćenje i održavanje evidentirani su troškovi usluge upućivanja poruka o isteku povlaštenih parkirnih karata u iznosu od 15.853,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu usluga. Troškovi za redovno održavanje kotlovnica u iznosu od 14.651,00 kn evidentirani su na računu investicijskog održavanja, a trebali su biti evidentirani na računu tekućeg održavanja.

Na računu troškova za stambenu pričuvu evidentiran je trošak za komunalnu naknadu u iznosu od 13.134,00 kn, a na računu troška za komunalnu naknadu evidentiran je trošak za stambenu pričuvu u iznosu od 8.467,00 kn. Evidentiranje troškova u poslovnim knjigama na neodgovarajućim računima utjecalo je na visinu i strukturu pojedinih materijalnih troškova iskazanih u financijskim izvještajima, a nije utjecalo na visinu ukupnih troškova.

Državni ured za reviziju nalaže materijalne troškove u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati na odgovarajućim računima računskog plana koji Društvo primjenjuje.

– Evidentiranje i iskazivanje potraživanja

Potraživanja koncem 2021. iznose 1.047.589,00 kn i odnose se na potraživanja od kupaca. Od ukupnih potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu od 449.971,00 kn ili 43,0 %. Od dospjelih potraživanja, s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana odnosi se 25.662,00 kn, od 61 do 90 dana 25.708,00 kn, od 91 do 365 dana 293.906,00 kn te na prekoračenje roka plaćanja duže od 365 dana odnosi se 104.695,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja Društvo je, u skladu s Odlukom o proceduri naplate prihoda (studeni 2019.), poduzimalo mjere naplate upućivanjem usmenih opomena, pisanih opomena i opomena pred pokretanje postupka prisilne naplate te je pokretalo postupke prisilne naplate na novčanim sredstvima i nepokretnoj imovini.

Za potraživanja s prekoračenjem roka plaćanja dužim od 365 dana Društvo nije provelo umanjenje vrijednosti potraživanja zbog neizvjesnosti naplate. Društvo je imalo saznanja o neizvjesnosti naplate navedenih potraživanja jer su koncem 2021. bila evidentirana u Očevidniku redosljeda osnova za plaćanje koji vodi Financijska agencija. Također, za potraživanja od pojedinih dužnika upisano je založno pravo na nekretninama u korist Društva. Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 11 – Potraživanja, točke 11.30., 11.31. i 11.33., propisano je, između ostalog, da poduzetnik, na svaki datum bilance, procjenjuje postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Vrijednost potraživanja se umanjuje isključivo ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti proizašle iz jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine kada taj događaj utječe na procijenjene buduće novčane tokove od potraživanja koji mogu biti pouzdano utvrđeni. Objektivan dokaz da je vrijednost potraživanja umanjena uključuje značajne financijske teškoće dužnika, nepoštivanje ugovora, poput nepodmirenja obveza ili zakašnjenja plaćanja te zbog nastanka mogućnosti da će dužnik pokrenuti stečajni postupak ili postupak druge financijske reorganizacije. Ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja će se umanjiti direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji, točka 1.4., propisano je da financijski izvještaji trebaju istinito i fer prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Istinito i objektivno predočavanje zahtjeva vjerno predočenje učinaka transakcije i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda. Odredbom članka 19. Zakona o računovodstvu propisano je, između ostalog, da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže koncem godine procjenjivati vrijednosti pojedinog potraživanja te ih umanjiti u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, kako bi financijski izvještaji istinito i fer prezentirali financijski položaj i financijsku uspješnost Društva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

– Evidentiranje i iskazivanje obveza

Koncem 2021. iskazane su kratkoročne obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.606.831,00 kn i obveze prema zaposlenicima u iznosu od 172.549,00 kn. Navedene obveze nisu točno evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima.

Obveza prema izvoditelju radova za zamjenu toplovoda pogrešno je evidentirana u iznosu od 328.328,00 kn, što je 40.000,00 kn manje od iznosa navedenog na računu izvoditelja (koji je iznosio 368.328,00 kn). Također, materijalni troškovi u 2021., za navedeni iznos, manje su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. U 2022. na računima materijalnih troškova i obveza prema dobavljačima evidentirana je razlika u iznosu od 40.000,00 kn.

Nadalje, u ugovoru o izvođenju radova za zamjenu toplovoda ugovoreno je obročno plaćanje u 36 mjesečnih obroka, od kojih je prvi u iznosu od 18.328,00 kn i preostalih 35 u iznosu od 10.000,00 kn. Društvo je u 2021. platilo dva obroka u ukupnom iznosu od 28.328,00 kn te je koncem 2021. preostala obveza evidentirana u iznosu od 300.000,00 kn na računu kratkoročnih obveza prema dobavljačima. S obzirom na to da je ugovorena obročna otplata na rok od 36 mjeseci, navedenu obvezu trebalo je evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati u financijskim izvještajima na računu dugoročnih obveza prema dobavljačima.

Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 13 – Obveze, propisano je da je obveza sadašnja obveza poduzetnika, proizašla iz prošlih događanja i za čije se podmirenje očekuje odljev resursa. Obveza je dužnost ili odgovornost da se postupi ili nešto izvrši na određeni način. Obveze se klasificiraju kao kratkoročne i dugoročne. Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od sljedeća četiri kriterija: očekuje se da će se podmiriti u redovnom tijeku poslovnog ciklusa; dospijeva za podmirenje u roku unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance; primarno se drži radi trgovanja; poduzetnik nema bezuvjetno pravo odgađati podmirenje obveze za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance. Obveze koje ne udovoljavaju bilo kojem od navedenih kriterija klasificiraju se kao dugoročne obveze.

Obveze prema zaposlenicima u iznosu od 172.549,00 kn odnose se na obveze za netoplaću za prosinac u iznosu od 108.335,00 kn, naknade zaposlenicima za prijevoz na posao i s posla za prosinac 2021. u iznosu od 11.552,00 kn i obveze za obustave iz plaća zaposlenika u iznosu od 52.662,00 kn.

Obveze prema zaposlenicima evidentirane su u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima 52.662,00 kn više od obveza utvrđenih obračunom plaća, naknada i nagrada jer su obveze za obustave iz plaća zaposlenika pogrešno dva puta evidentirane, jednom u okviru obveza za netoplaće i drugi put u okviru obveza za obustave za potrošačke kredite po administrativnim zabranama.

Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji, točka 1.4., propisano je da financijski izvještaji trebaju istinito i fer prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika.

Istinито i objektivno predočavanje zahtijeva vjerno predočenje učinaka transakcije i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda. Odredbom članka 19. Zakona o računovodstvu, propisano je, između ostalog, da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati obveze prema dobavljačima i obveze za zaposlene u visini obveza utvrđenih računima dobavljača, odnosno obračunima plaća kako bi financijski izvještaji istinito i fer prezentirali financijski položaj i financijsku uspješnost Društva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

– Iskazivanje temeljnog kapitala

U poslovnim knjigama točno je evidentiran upisani temeljni kapital u iznosu od 643.400,00 kn, a u Bilanci je pogrešno iskazan temeljni (upisani) kapital u iznosu od 20.000,00 kn i kapitalne rezerve u iznosu od 623.400,00 kn. U sudskom registru upisan je temeljni kapital u iznosu od 643.400,00 kn, a odnosi se na temeljni kapital unesen pri osnivanju Društva u iznosu od 20.000,00 kn i temeljni kapital u iznosu od 623.400,00 kn koji je evidentiran u sudskom registru na temelju Izmjena Odluke o osnivanju Društva iz 2012. U Odluci je navedeno da se imovina unosi u temeljni kapital, zbog čega vrijednost unesene imovine treba iskazati kao temeljni kapital, a ne kao kapitalne rezerve. Iskazivanje dijela unesenog temeljnog kapitala kao kapitalnih rezervi utjecalo je na strukturu kapitala i rezervi u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. Prema odredbama članka 12. Zakona o računovodstvu, propisano je da je glavna knjiga sustavna evidencija svih knjigovodstvenih promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a na temelju kontnog plana i osiguravaju podatke za godišnje financijske izvještaje.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilanci iskazati vrijednost temeljnog kapitala u iznosu koji je upisan u sudski registar i u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

– Evidentiranje i iskazivanje izvanbilančnih zapisa

U analitičkoj evidenciji dane zadužnice evidentirane su u iznosu od 4.240.000,00 kn i primljene zadužnice u iznosu od 1.290.000,00 kn, ukupno 5.530.000,00 kn i jednako je utvrđeno popisom imovine i obveza. Koncem 2021. na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi evidentirane su dane zadužnice u iznosu od 4.240.000,00 kn i primljene zadužnice u iznosu od 1.190.000,00 kn, što je 100.000,00 kn manje nego u analitičkoj evidenciji i stanju utvrđenom popisom imovine i obveza.

U analitičkoj evidenciji, na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi te popisom imovine i obveza nije obuhvaćeno osam danih mjenica u ukupnom iznosu od 6.376.000,00 kn (po tri mjenice dane Hrvatskoj banci za obnovu i razvoj i Gradu za dugoročni kredit te dvije mjenice poslovnoj banci za revolving kredit) i dvije zadužnice dane kao instrument osiguranja vraćanja kredita u iznosu od 3.438.000,00 kn (jedna zadužnica za dugoročni kredit dana Hrvatskoj banci za obnovu i razvoj i jedna poslovnoj banci za revolving kredit). U Bilanci nisu iskazani izvanbilančni zapisi koji se odnose na primljene i dane zadužnice te dane mjenice.

Evidentiranje instrumenata osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance. Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. 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 u financijskim izvještajima iskazati sve primljene i dane zadužnice te dane mjenice radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.

– Popis imovine i obveza

Na temelju Odluke o godišnjem popisu i određivanju članova popisnog povjerenstva, obavljen je popis dugotrajne materijalne imovine, novčanih sredstava u banci i blagajni, potraživanja, obveza te primljenih i danih zadužnica. Popisom nisu utvrđeni viškovi, manjkovi ni prijedlozi za rashodovanje imovine.

Popisne liste dugotrajne imovine ne sadrže vrijednost imovine i oznaku računa iz računskog plana.

Potraživanja od kupaca utvrđena su u iznosu od 1.047.589,00 kn i jednaka su iskazanom iznosu u Bilanci, dok je u glavnoj knjizi evidentirano potraživanje od kupaca 169,00 kn manje od iznosa utvrđenog popisom. Uz izvješće o provedenom popisu nije priložen popis kupaca na koje se odnosi potraživanje.

Obveze prema dobavljačima utvrđene su u iznosu od 1.606.831,00 kn, obveze prema bankama u iznosu od 1.909.700,00 kn te obveze prema zaposlenicima i državi u iznosu od 292.601,00 kn i jednake su iskazanom iznosu u Bilanci. U glavnoj knjizi obveze prema zaposlenicima i državi evidentirane su u iznosu od 292.916,00 kn, što je 315,00 kn više od obveza utvrđenih popisom. Uz izvješće o provedenom popisu nije priložen popis vjerovnika na koje se odnose obveze.

Nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom, odnosno stvarnog stanja.

Također, popisom nije obuhvaćen dani kratkoročni zajam u iznosu od 12.500,00 kn te jamčevine u iznosu od 9.500,00 kn.

Odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu, između ostalog, propisano je da poduzetnik mora popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu te knjigovodstveno stanje uskladiti s popisanim stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže popisati cjelokupnu imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu te knjigovodstveno stanje uskladiti s popisanim stvarnim stanjem u skladu s odredbama o Zakona o računovodstvu.

2.2. *Društvo prihvaća navode iz ove točke Nalaza te u Očitovanju, u vezi s evidentiranjem i iskazivanjem materijalnih troškova, navodi da evidentiranje troškova u poslovnim knjigama na neodgovarajućim računima nije utjecalo na visinu ukupnih troškova iskazanih u financijskim izvještajima, ali radi ostvarenja učinkovitije preglednosti financijskih izvještaja i strukture troškova Društvo će postupiti po nalogu Državnog ureda za reviziju.*

U vezi s evidentiranjem i iskazivanjem potraživanja, Društvo navodi da će u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju koncem godine provoditi procjenjivanje vrijednosti potraživanja te ih umanjiti u skladu s primjenjivim propisima.

U vezi s evidentiranjem i iskazivanjem obveza, Društvo navodi da su kratkoročne obveze, koje su pogrešno evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima 40.000,00 kn manje od obveze po računu izvoditelja ispravljene u Bilanci za 2022. Obveze za radnike, koje su pogrešno iskazane u iznosu višem za 52.662,00 kn od obveza utvrđenih obračunom plaća, naknada i nagrada, ispravljene su u izvještajima za 2022. Za nepravilnosti vezane za evidentiranje dugoročnih obveza Društvo navodi da će postupiti po nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nadalje, u Očitovanju Društvo navodi da će, u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju, iznos od 623.400,00 kn iskazati kao temeljni kapital u financijskim izvještajima za 2022. Navodi da će u skladu s preporukom redovito ažurirati popis izvanbilančnih zapisa te će ažurirani popis iskazati u financijskim izvještajima za 2022.

U vezi s popisom imovine i obveza, Društvo u Očitovanju navodi da će se uskladiti s nalogom Državnog ureda za reviziju, kao i s preporukama neovisnog revizorskog društva s kojim je Društvo u 2021. zaključilo ugovor o poslovnoj suradnji u svrhu poboljšanja računovodstvenih politika i usklađivanja popisa dugotrajne imovine.

3. Rashodi

3.1. U okviru naknada troškova zaposlenima evidentirane su nagrade zaposlenicima za radne rezultate u iznosu od 51.900,00 kn. Pravilnikom o radu utvrđeno je da zaposlenici imaju pravo na nagrade za radne rezultate na temelju odluke direktora do maksimalno neoporezivog iznosa i prema mogućnostima poslodavca u trenutku isplate. Tijekom 2021. direktor je mjesečno donosio odluke o visini nagrade za pojedine zaposlenike. Nagrade su isplaćene svim zaposlenicima (osim direktoru) u nejednakim iznosima, od 500,00 kn do 5.000,00 kn po zaposleniku godišnje.

Nadalje, navedenim Pravilnikom propisano je da zaposlenik ima pravo na nagradu za natprosječne rezultate rada u visini do 20,0 % njegove osnovne plaće na temelju odluke direktora. U razdoblju kolovoz – prosinac 2021. šest zaposlenika je više puta ostvarilo nagrade za natprosječne rezultate rada u visini od 15,0 % do 20,0 % njihove osnovne plaće. Navedene nagrade obračunane su u okviru osnovne plaće u brutoiznosima i na njih su obračunani i plaćeni doprinosi i porezi.

Unutarnjim aktima nisu utvrđeni mjerljivi kriteriji na temelju kojih se vrednuju radni rezultati i određuje visina nagrade za ostvarene radne rezultate i natprosječne rezultate rada.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i natprosječni rezultati rada te odrediti visinu nagrade za ostvarene radne rezultate i natprosječne rezultate rada, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

3.2. *Društvo prihvaća navode iz ove točke Nalaza te u Očitovanju navodi da je Pravilnikom o radu Društva propisana mogućnost nagrađivanja zaposlenika u slučajevima ostvarenja natprosječnih rezultata rada do 20,0 % osnovne plaće radnika. Odluku o isplati i iznosu donosi direktor samostalno ili na prijedlog osobe koja neposredno rukovodi ili nadgleda rad radnika. Kriteriji nagrađivanja utvrđuju se neposrednim uvidom u rad svakog zaposlenika, a koji se vrši kroz interne evidencije i naloge koji se daju pojedinim zaposlenicima u okvirima propisanim Pravilnikom o radu i Pravilnikom o sistematizaciji i koeficijentima složenosti radnih mjesta. U skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju odredit će se i u interne radnopravne akte ugraditi mjerljivi kriteriji za vrednovanje rezultata rada zaposlenika, s obzirom na to da će se time postići transparentniji prikaz sustava nagrađivanja.*

4. Javna nabava

4.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. U skladu s odredbama članka 6. navedenog Zakona, Društvo je javni naručitelj jer, između ostalog, ima pravnu osobnost, osnovano je u svrhu zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i podložno je upravljačkom nadzoru od strane javnog naručitelja.

Plan nabave za 2021. objavljen je u siječnju 2021. u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i njime je planirana nabava roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti od 3.532.500,00 kn. Planirana je nabava postupcima jednostavne nabave, osim usluge opskrbe plinom u vrijednosti od 960.000,00 kn, koja je izuzeta od primjene Zakona o javnoj nabavi jer se koristi za proizvodnju toplinske energije. Zadnjim izmjenama Plana nabave planirane su jednostavne nabave roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti od 4.157.500,00 kn, što je 625.000,00 kn ili 17,7 % više u odnosu na Plan nabave iz siječnja 2021. Planirana je nabava roba u vrijednosti od 731.000,00 kn, usluga u vrijednosti od 940.500,00 kn, plina u vrijednosti od 960.000,00 kn te radova u vrijednosti od 1.526.000,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., koje je Društvo izradilo u ožujku 2022., postupcima jednostavne nabave nabavljene su robe u vrijednosti od 718.156,00 kn, usluge u vrijednosti od 559.127,00 kn i radovi u vrijednosti od 1.298.135,00 kn ili ukupno u vrijednosti od 2.575.418,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Društvo je ustrojilo Registar ugovora javne nabave i okvirnih sporazuma i objavilo ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar sadrži podatke o 29 postupaka jednostavne nabave provedenih tijekom 2021., od toga je šest postupaka nabave roba u vrijednosti od 519.631,00 kn, 13 postupaka nabave usluga u vrijednosti od 819.860,00 kn i deset postupaka nabave radova u vrijednosti od 1.473.366,00 kn, ukupno 2.812.857,00 kn.

Tijekom 2021. Društvo nije provodilo postupke javne nabave, nego samo postupke jednostavne nabave u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave. Od pregledanih postupaka jednostavne nabave, koji se odnose na nabavu roba u vrijednosti od 50.000,00 kn do 200.000,00 kn, usluga od 75.000,00 kn do 200.000,00 kn te radova od 101.000,00 kn do 500.000,00 kn, direktor je donosio odluke o početku postupka nabave i imenovanju povjerenstva.

Za nabave navedenih vrijednosti roba, usluga i radova, povjerenstvo je upućivalo pozive na dostavu ponuda na adrese najmanje dva gospodarska subjekta. Na upućene pozive, za svaki predmet nabave zaprimljena je najmanje po jedna zadovoljavajuća ponuda. S izabranim ponuditeljem Društvo je zaključivalo ugovor. Nabava roba u vrijednosti od 20.000,00 kn do 50.000,00 kn, usluga od 20.000,00 kn do 75.000,00 kn te radova od 20.000,00 kn do 101.000,00 kn provedena je upućivanjem poziva na dostavu ponuda jednom gospodarskom subjektu, odnosno izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem. Za nabave roba, usluga i radova u vrijednosti do 20.000,00 kn Društvo je ispostavljalo narudžbenicu izabranom gospodarskom subjektu.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donesen je u svibnju 2020. i objavljen je na mrežnim stranicama Društva. Navedenim Pravilnikom uređeno je postupanje i odgovornost Društva pri planiranju, pripremi, provođenju i ugovaranju nabava roba i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Za nabave roba, usluga i radova u vrijednosti do 20.000,00 kn Društvo u pravilu ispostavlja narudžbenicu. Za nabave roba u vrijednosti od 20.000,00 kn do 50.000,00 kn, usluga od 20.000,00 kn do 75.000,00 kn te radova od 20.000,00 kn do 101.000,00 kn, u pravilu, pribavlja ponudu jednog gospodarskog subjekta po svom izboru te ispostavlja narudžbenicu ili zaključuje ugovor. Za nabavu roba u vrijednosti od 50.000,00 kn do 200.000,00 kn, usluga od 75.000,00 kn do 200.000,00 kn te radova od 101.000,00 kn do 500.000,00 kn Društvo pokreće postupak jednostavne nabave donošenjem odluke o početku postupka nabave (koju donosi direktor), a provodi ga povjerenstvo. Povjerenstvo imenuje direktor i mora imati najmanje dva člana koja potpisuju izjave o nepostojanju sukoba interesa. Za nabave navedenih vrijednosti roba, usluga i radova, u svrhu ispitivanja tržišta upućuju se pozivi na dostavu ponude na adrese najmanje dva gospodarska subjekta. S izabranim gospodarskim subjektom Društvo zaključuje ugovor.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave Društvo ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave. Pragovi vrijednosti nabave koja se može nabaviti prikupljanjem jedne ponude ili izravnim ugovaranjem previsoko su postavljeni. Kod izravnog ugovaranja jednostavne nabave nisu uzeta u obzir pojedina temeljna načela javne nabave, a osobito načelo transparentnosti (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane ponuditelje), načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima) i načelo tržišnog natjecanja. Prema odredbama 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. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, slobode poslovnog nastana, slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i načelo transparentnosti. Naručitelj je obvezan primjenjivati odredbe Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, prema načelima javne nabave, unutarnjim aktom promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka jednostavne nabave utvrđivanjem nižih pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti izravnim ugovaranjem, odnosno na temelju pribavljene ponude od jednog gospodarskog subjekta.

- 4.2. Društvo prihvaća navode iz ove točke Nalaza te u Očitovanju navodi da je, u skladu s odredbama članka 15., stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, donijelo opći akt kojim je propisalo pravila, uvjete i postupak jednostavne nabave. S obzirom na to da je navedenim Zakonom ostavljeno i dopušteno javnom naručitelju da samostalno određuje pravila, uvjete i pragove jednostavne nabave, Društvo smatra da je Pravilnikom o postupku jednostavne nabave, koji je donijelo u svibnju 2020., u mjeri dostatnoj za zakonito poslovanje, zadovoljena propisana zakonska odredba. U Očitovanju navodi da će, u skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju, radi učinkovitijeg poštovanja načela transparentnosti u postupcima jednostavne nabave, ugraditi dodatne kriterije i mjerila u opći akt kojim se regulira područje jednostavne nabave u Društvu. Nadalje, navodi da je već u 2023. objavilo pozive na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama, čime je dodatno proširilo poštovanje načela dostupnosti, transparentnosti i javnosti u postupcima jednostavne nabave.

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 nalogima danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Iskazivati obveze po načelu nastanka poslovnog događaja kako bi se, u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, u financijskim izvještajima fer i istinito prezentiralo financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika.	-	nije provedeno
2.		2010.	Iskazivati vrijednost kapitalnih rezervi u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.	-	nije provedeno
3.		2010.	U Bilješkama uz financijske izvještaje prezentirati dodatne i dopunske informacije o značajnim poslovnim događajima i transakcijama.	-	nije provedeno

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

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

1.2. *U Očitovanju na status naloga i preporuka iz prošle revizije Društvo navodi da je u pretežnom dijelu provelo naloge iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2010. Društvo se očitovalo da je od 2011. promijenilo tri knjigovođe te je u primopredaji knjigovodstvene dokumentacije i naloga očito došlo do nedovoljne informiranosti i nepreciznog prijenosa obveza i naloga između stranaka primopredaje. S obzirom na to da je Državni ured za reviziju ukazao na neažurno vođenje financijsko-računovodstvenih postupaka i provedbe naloga iz prošle revizije, navedeno će se provesti u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

Uprava:

Matija Mustać direktor od 20. travnja 2016.