



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/21-18/8
URBROJ: 613-01-01-23-11
Zagreb, 25. siječnja 2023.

Izvješće o obavljenoj reviziji usklađenosti

**AKD-Zaštita d.o.o.
za 2020.**

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 2020.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2020.	22
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	40

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je revizija usklađenosti AKD-Zaštite d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2020.

Predmet revizije bila je usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija koje se odnose na poslovanje Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, imovina, obveze, kapital i rezerve, prihodi, rashodi te nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja je li poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O usklađenosti poslovanja izraženo je 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.

UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. 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.

- Općim uvjetima nabave (bez datuma) koji su objavljeni na mrežnim stranicama Društva određeno je da se kod plaćanja predujmova dobavljačima, odnosno u slučajevima plaćanja unaprijed, dobavljač obvezuje odmah nakon prihvata narudžbe, a prije zahtjeva za plaćanje unaprijed, dostaviti Društvu prihvatljivo sredstvo osiguranja danog predujma najmanje u iznosu danog predujma. Društvo je u 2020. dalo predujmove u iznosu od 1.358.674,00 kn te je u skladu s Općim uvjetima nabave trebalo pribaviti sredstva osiguranja danog predujma najmanje u navedenom iznosu, a od dobavljača je pribavilo sredstva osiguranja danih predujmova u iznosu od 250.000,00 kn, dok za dane predujmove u iznosu od 1.108.674,00 kn sredstva osiguranja danih predujmova nisu pribavljena, što nije u skladu s Općim uvjetima nabave. (točka 1. Nalaza)

- Koncem 2020. Društvo je imalo zaključeno 895 ugovora o radu sa zaposlenicima. Za 777 zaposlenika na radnim mjestima čuvara, zaštitara, recepcionara, teklića i referenata gotovinskog poslovanja osnovna plaća utvrđena je prema odredbama Pravilnika o radu AKD – Zaštita d.o.o. iz srpnja 2017. te izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika iz listopada 2017. i veljače 2020. u iznosu omjera minimalne plaće koju određuje Vlada Republike Hrvatske i mjesečnog fonda sati za predmetni mjesec. Za 115 zaposlenika osnovna plaća utvrđena je na temelju umnoška koeficijenta radnog mjesta i planske vrijednosti koeficijenta. Unutarnjim aktom Društva nisu utvrđeni koeficijenti za navedena radna mjesta. Pri obračunu plaća tijekom 2020. primjenjivani su koeficijenti radnog mjesta u rasponu od 1,5 za radno mjesto referenta do 6,6 za radno mjesto pomoćnika direktora utvrđeni ugovorima o radu koje je predsjednik, odnosno član Uprave zaključio sa svakim zaposlenikom. Koeficijenti radnih mjesta nisu jednoobrazno primjenjivani za ista radna mjesta. Također, predsjednik Uprave zaključio je ugovore o radu s tri direktora sektora prema kojima su plaće utvrđene u brutoiznosu od 17.500,00 kn do 19.000,00 kn. Zaključivanje ugovora o radu s direktorima sektora kojima su određene plaće u brutoiznosu nije u skladu s odredbama Pravilnika o radu AKD – Zaštita d.o.o. kojima je određeno da se osnovna plaća zaposlenicima (osim zaposlenicima na radnim mjestima čuvar, zaštitar, recepcionar, teklić i referent gotovinskog poslovanja) utvrđuje na temelju umnoška koeficijenta radnog mjesta i planske vrijednosti koeficijenta.

Naknade za prekovremeni rad koji je trajao više od 180 sati godišnje isplaćivane su za 457 zaposlenika, što nije u skladu s odredbom članka 65., stavka 4. Zakona o radu kojom je propisano da prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje.

Društvo nije utvrdilo mjerljive kriterije na temelju kojih se vrednuju rezultati rada i visina nagrade za ostvarene rezultate rada za koje su ostvareni troškovi u iznosu od 3.888.447,00 kn.

Troškovi operativnog najma vozila u 2020. iznosili su 913.253,00 kn. Društvo je od 2018. do 2020. nabavilo 55 vozila operativnim najmom, od čega je 49 vozila nabavljeno tijekom 2018., četiri vozila nabavljena su u 2019., a dva vozila u 2020. Prije nabave vozila putem operativnog najma nisu analizirane stvarne potrebe za vozilima te opravdanost uzimanja u najam. Tijekom 2018. i 2019. vozila su nabavljena na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji na prodaji i održavanju vozila primatelja najma (Društva) zaključena izravno s dva društva koncem kolovoza 2018. za razdoblje od pet godina. U studenome 2020. za nabavu dva vozila operativnim najmom prikupljene su tri ponude, nakon čega je odabrana ponuda u iznosu od 209.190,00 kn od društva s kojim je u 2018. zaključen Ugovor o poslovnoj suradnji na prodaji i održavanju vozila primatelja najma (Društva). Navedenim Ugovorom određeno je da će se za svaki više prijedeni km od najveće ugovorene kilometraže Društvu, nakon isteka ugovora o najmu, obračunati naknada u kunsnoj protuvrijednosti od 0,10 EUR bez poreza na dodanu vrijednost za osobna vozila, odnosno u kunsnoj protuvrijednosti od 0,15 EUR bez poreza na dodanu vrijednost za gospodarska vozila. Također, određeno je da će se za svako vozilo zaključiti pojedinačni ugovori o najmu. Prema pojedinačnim ugovorima o najmu, u 2018. je za 49 vozila ugovoreno korištenje vozila od 30 000 km do 40 000 km godišnje, u 2019. za četiri vozila 30 000 km godišnje, a u 2020. je za dva vozila ugovoreno 40 000 km godišnje.

Uvidom u evidencije o korištenju vozila za 2020. utvrđeno je da se pojedina vozila koriste u značajno većem broju km od ugovorenih (najveći broj prijeđenih km iznosio je 77 263 km godišnje), pri čemu je Društvo izloženo plaćanju dodatnih troškova zbog više prijeđenog broja km u odnosu na ugovoreni.

Odlukama predsjednika, odnosno člana Uprave Društva, od siječnja 2019. do prosinca 2020. utvrđeno je da pravo korištenja službenih vozila 24 sata ima 28 zaposlenika. Navedenim odlukama nisu obrazloženi razlozi korištenja službenih vozila 24 sata s obzirom na djelokrug rada zaposlenika. Također, navedenim odlukama utvrđeni su različiti načini obračuna troškova i ograničenja potrošnje. Tako se prema pojedinim odlukama zaposlenicima ograničava korištenje službenih vozila u privatne svrhe do 1.000,00 kn mjesečno, dok drugi zaposlenici nemaju ograničenje korištenja, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju službenih motornih vozila AKD – Zaštite iz travnja 2016. kojima je određeno da stalni korisnici osobnih vozila koji odlukom direktora Društva imaju službena vozila 24 sata dnevno imaju pravo na mjesečni utrošak goriva kojim mogu prijeći najviše 1 200 km u privatne i službene svrhe. Za sva vozila vodi se evidencija o korištenju te se prati mjesečna potrošnja prema broju km i utrošenom gorivu za svako vozilo. Revizijom je utvrđeno da su pojedini zaposlenici kao stalni korisnici koristili osobna vozila za više od 1 200 km mjesečno te je ostvareno prekoračenje troškova u odnosu na dopuštene troškove utvrđene odredbama Pravilnika o korištenju službenih motornih vozila AKD – Zaštite. Društvo nije utvrdilo razloge prekoračenja te nije odlučivalo o obvezi podmirivanja troškova za gorivo u visini razlike dopuštenog i stvarnog utroška goriva. Za korištenje službenih vozila u privatne svrhe obračunavani su primici u naravi. (točka 3. Nalaza)

- Društvo nije donijelo Plan nabave za 2020. s podacima o planiranom načinu provedbe nabave s dinamikom i rokovima, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o nabavi roba, usluga i radova iz veljače 2013. kojima je određeno da je plan nabave roba i usluga sastavni dio godišnjeg poslovnog plana nabave te mora biti usuglašen s financijskim planom prihoda i rashoda, a kao bitne dijelove sadrži opis predmeta nabave specificiran u cijelosti ili po grupama ili dijelovima prema nazivu za istovrsne robe, usluge i radove, procijenjene iznose sredstava po predmetima nabave, kao i način provedbe postupka nabave s dinamikom i rokovima.

Revizijom obuhvaćena nabava roba i usluga u vrijednosti od 3.738.842,00 kn provedena je bez primjene postupaka nabave utvrđenih odredbama Pravilnika o nabavi roba, usluga i radova iz veljače 2013. Društvo nema pisanih dokaza kako je istraženo tržište nabave te kako su pribavljene informacije o radovima, robama i uslugama koje su nabavljane. Nabava roba, radova i usluga za potrebe Društva tijekom 2020. obavljena je najvećim dijelom izravnom nabavom s jednim dobavljačem ili na temelju zaključenih ugovora s dobavljačima iz prijašnjih godina. Iz navedenog proizlazi kako nije poštovano načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac. (točka 4. Nalaza)

Obveze Društva

Društvo je obvezno namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

Prema Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, ISSAI 400 točka 13. Načela revizije usklađenosti, cilj revizije usklađenosti je izraziti mišljenje o tome je li subjekt revizije obavljao poslovanje u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju 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 koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u prosincu 1995. pod nazivom Agencija Securicom International, društvo s ograničenom odgovornošću za trgovinu, usluge i zastupanja. Od veljače 1997. promjenom predmeta poslovanja i djelatnosti upisano je pod nazivom AKD – Zaštita d.o.o. za zaštitu osoba i imovine. Osnivač i jedini vlasnik Društva je društvo Agencija za komercijalnu djelatnost proizvodno, uslužno i trgovačko d.o.o., Zagreb (dalje u tekstu: AKD d.o.o.).

Osnovna djelatnost Društva je pružanje usluga fizičke zaštite osoba, imovine i objekata, usluga osiguranja prijevoza novca i vrijednosti te usluge tehničke zaštite. Poslovanje Društva uređeno je odredbama Zakona o privatnoj zaštiti (Narodne novine 68/03, 31/10 i 139/10) i Zakona o privatnoj zaštiti (Narodne novine 16/20) koji je stupio na snagu u veljači 2020. Prema Rješenju Ministarstva unutarnjih poslova iz ožujka 1999., Društvu je odobren početak rada obavljanja tjelesne i tehničke zaštite. Ministarstvo unutarnjih poslova je na temelju Zakona o privatnoj zaštiti donijelo u studenome 2020. Rješenje kojim je ukinuto prijašnje Rješenje o obavljanju tjelesne i tehničke zaštite iz ožujka 2019., izvršena je promjena odgovornih osoba za tjelesnu i tehničku zaštitu te je odobreno obavljanje djelatnosti tjelesne i tehničke privatne zaštite na neodređeno vrijeme.

Društvo ima tri podružnice u Zagrebu, Splitu i Dubrovniku koje su sastavni organizacijski dijelovi Društva. Odlukom Uprave iz ožujka 2009., osnovano je Učilište za izobrazbu zaštitara i čuvara. Učilište je zasebna pravna osoba ustrojena na temelju Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19) sa sjedištem u Zagrebu i ima jednog zaposlenika.

Temeljni kapital Društva iznosi 15.000.000,00 kn. Od srpnja 2006. u sudski registar upisano je sjedište Društva na adresi Savska cesta 28, Zagreb. Društvo posluje na lokaciji u Planinskoj 13 u Zagrebu. Prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji AKD – Zaštite d.o.o. iz listopada 2019. i izmjenama navedenog Pravilnika iz veljače 2020., u okviru Društva ustrojeni su Ured Uprave, Služba nabave i logistike, Služba općih poslova, Sektor računovodstva i financija, Sektor prodaje, Sektor tehničke zaštite te Sektor tjelesne zaštite. Početkom 2020. Društvo je imalo 938 zaposlenika, a koncem 2020. imalo je 895 zaposlenika.

Tijela Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čini jedini član Društva, društvo AKD d.o.o., zastupano po direktoru Juri Sertiću. Prema Izjavi o osnivanju iz studenoga 2019., Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri bira osnivač Društva, a jednog člana biraju zaposlenici. Nadzorni odbor je u 2020. imao četiri člana, od kojih je jednog člana u prosincu 2018. izabralo Radničko vijeće. Od početka prosinca 2022. Nadzorni odbor ima pet članova. Nadalje, Izjavom o osnivanju određeno je da Uprava ima od jednog do tri člana. Prema Odluci Skupštine, od 7. veljače 2019. do 15. lipnja 2020. predsjednik Uprave je Josip Turkalj. Odlukom Skupštine, od 16. lipnja 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2022.) Josip Turkalj je član Uprave.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja Uprava u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Postupci i metode koje čine sustav unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad Društva.

Društvo nije upisano u Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti te nije bilo u obvezi sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. U navedenom Registru upisano je društvo AKD d.o.o. S obzirom na to da je društvo AKD d.o.o. osnivač Društva te da Društvo nije upisano u Registar trgovačkih društava obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, Društvo nije obveznik primjene Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19).

Društvo nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju. Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) propisani su, između ostalog, kriteriji za uspostavu unutarnje revizije u javnom sektoru, prema kojima su unutarnju reviziju obvezni ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000.000,00 kn. Društvo je za 2020. ostvarilo prihode u iznosu od 105.642.338,00 kn i imalo 895 zaposlenika te nije bilo obvezno ustrojiti unutarnju reviziju.

Društvo je izradilo Registar rizika te je za svaki rizik utvrđena mogućnost prijetnji i ranjivosti u odnosu na pojedinu kategoriju rizika, vjerojatnost pojave rizika te načini sigurnosnih kontrola.

Planiranje

Plan poslovanja za 2020. donijela je u siječnju 2020. Uprava Društva uz suglasnost Nadzornog odbora. Planom poslovanja za 2020. planirani su ukupni prihodi u iznosu od 99.227.939,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 91.777.699,00 kn te dobit u iznosu od 7.450.240,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od usluga tjelesne zaštite u iznosu od 67.365.000,00 kn, ugradnje sustava tehničke zaštite u iznosu od 7.770.000,00 kn te servisnih usluga u iznosu od 6.350.725,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za plaće zaposlenima u iznosu od 70.041.388,00 kn, troškove usluga materijala i opreme te podizvođača u radovima za korisnike u iznosu od 7.417.320,00 kn, naknade i troškove zaposlenika u iznosu od 5.628.240,00 kn te zakupnine i režijske troškove poslovnih prostora u iznosu od 1.755.608,00 kn.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 105.642.338,00 kn, što je 6.414.399,00 kn ili 6,5 % više od planiranih, ukupni rashodi planirani su u iznosu od 95.457.454,00 kn, što je 3.679.755,00 kn ili 4,0 % više od planiranih, te je ostvarena dobit prije oporezivanja u iznosu od 10.184.884,00 kn.

Sastavni dijelovi Plana poslovanja su Plan ulaganja i Plan zapošljavanja. Ulaganja su planirana u vrijednosti od 120.750,00 kn, a ostvarena su u vrijednosti od 180.707,00 kn, što je 59.957,00 kn ili 49,7 % više u odnosu na planiranu vrijednost. Planirana ulaganja odnose se na nabavu informatičke opreme (računala, monitora i prijenosnih računala). Ulaganja su ostvarena u većem iznosu zbog nabave veće količine prijenosnih računala u odnosu na plan.

Planom zapošljavanja planirano je povećanje broja zaposlenika za 147, odnosno s 945 zaposlenika koncem 2019. na 1 092 zaposlenika koncem 2020. Broj zaposlenika je tijekom 2020. smanjen te je koncem 2020. Društvo imalo 895 zaposlenika. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, do smanjenja broja zaposlenika došlo je zbog smanjenja broja objekata za koje su obavljane zaštitarske usluge, sporazumnih raskida ugovora o radu, isteka ugovora o radu na određeno vrijeme te redovitih i izvanrednih otkaza.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 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 klasificirano u srednje poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2020.: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji objavljeni su u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 105.642.338,00 kn, rashodi u iznosu od 95.457.454,00 kn te dobit u iznosu od 10.184.884,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	94.760.652,00	105.607.809,00	111,4
1.1.	Prihodi od prodaje	91.617.029,00	101.298.313,00	110,6
1.2.	Drugi poslovni prihodi	3.143.623,00	4.309.496,00	137,1
2.	Financijski prihodi	14.246,00	34.529,00	242,4
	Ukupni prihodi	94.774.898,00	105.642.338,00	111,5

Ukupni prihodi odnose se na poslovne prihode u iznosu od 105.607.809,00 kn ili 99,97 % ukupnih prihoda te financijske prihode u iznosu od 34.529,00 kn ili 0,03 % ukupnih prihoda. Veći su za 10.867.440,00 kn ili 11,5 % u odnosu na prethodnu godinu zbog većeg obujma poslova te veće prosječne cijene sata tjelesne zaštite. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, u 2019. ostvareno je 1 615 806 sati tjelesne zaštite, a u 2020. ostvareno je 1 679 826 sati, što je 64 020 sati ili 4,0 % više. Prema Izvještaju o poslovanju za 2020., prosječna cijena sata tjelesne zaštite u 2019. iznosila je 39,74 kn po satu, a u 2020. iznosila je 45,14 kn po satu, što je više za 5,40 kn po satu ili 13,6 %. Cijenu sata rada usluge tjelesne zaštite predlaže Sektor financija i računovodstva koji izrađuje izračun cijene usluga, a utvrđuju se prema plaćama zaposlenika i zahtjevnosti poslova. Osnovica za izračun cijene u najvećem broju slučajeva je visina minimalne plaće u Republici Hrvatskoj. Cijena se određuje za svaki zaključeni ugovor, a odobrava je predsjednik, odnosno član Uprave.

Prihodi od prodaje u iznosu od 101.298.313,00 kn veći su za 9.681.284,00 kn ili 10,6 % u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog povećanja cijene sata redovne tjelesne zaštite te okončanja značajnijih projekata tehničke zaštite. Odnose se na prihode od prodaje društvima unutar grupe u iznosu od 10.898.405,00 kn i prihode od prodaje društvima i fizičkim osobama izvan grupe u iznosu od 90.399.908,00 kn. Društva unutar grupe su: društvo AKD d.o.o., društvo Hrvatski novčarski zavod d.o.o. (do konca lipnja 2020.) te Učilište.

Prihodi od prodaje društvima unutar grupe u iznosu od 10.898.405,00 kn odnose se na prihode od usluga tjelesne zaštite u iznosu od 5.094.507,00 kn, prodaje proizvoda u iznosu od 4.692.306,00 kn, usluga servisa tehničke zaštite u iznosu od 1.098.560,00 kn, usluga pratnje u iznosu od 6.982,00 kn te prihode od intervencija u iznosu od 6.050,00 kn. Prihodi od prodaje društvima i fizičkim osobama izvan grupe u iznosu od 90.399.908,00 kn odnose se na prihode od usluga tjelesne zaštite u iznosu od 70.719.509,00 kn, usluga servisa tehničke zaštite u iznosu od 11.474.395,00 kn, prodaje proizvoda u iznosu od 6.849.217,00 kn, intervencija u iznosu od 1.127.213,00 kn te prihode od usluge pratnje u iznosu od 229.574,00 kn.

Od siječnja do listopada 2020. Društvo je primjenjivalo unutarnji akt Postupak pružanja usluga prodaje iz siječnja 2017., a od studenoga do prosinca 2020. Postupak pružanja usluga prodaje iz studenoga 2020. Navedenim unutarnjim aktima utvrđeni su svrha i ciljevi postupaka, obveze poznavanja i primjenjivanja zakona te podzakonskih i unutarnjih akata za zaposlenike Sektora prodaje, odgovornosti, ovlaštenja i obveze pojedinih sektora, tijekovi prodaje, načini izrada ponuda, postupci ugovaranja te aktivnosti nakon prodaje. Prema evidenciji Sektora prodaje, tijekom 2020. zaključen je 251 ugovor o prodaji koji se odnose na usluge tjelesne zaštite i pratnje novca, vatrogasnog dežurstva, tehničke zaštite, planove zaštite, usluge Centralnog dojavnog sustava i drugih usluga te 82 dodatka ugovorima. U skladu s Postupcima pružanja usluga prodaje, Sektor prodaje vodi Upisnik ugovora te izrađuje mjesečne, kvartalne i polugodišnje analize, kao i godišnju analizu ugovora. Navedene analize sadrže podatke o početku primjene ugovora, cijenama, broju zaštitara prema obnovljenim ugovorima s postojećim korisnicima, ugovorima s novim korisnicima te otkazanim ugovorima.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje su prihodi na temelju zaključenih ugovora od usluga tjelesne zaštite društvima unutar grupe u iznosu od 5.094.507,00 kn te društvima izvan grupe u iznosu od 70.719.509,00 kn. Odnose se na prihode od redovnih poslova tjelesne zaštite i ophodnje u iznosu od 65.494.445,00 kn, usluga obrade novca u iznosu od 4.389.095,00 kn, vatrogasnih dežurstava u iznosu od 2.695.666,00 kn, povremenih poslova tjelesne zaštite u iznosu od 1.879.524,00 kn, usluga tjelesne zaštite veleposlanstava te međunarodne škole u iznosu od 965.977,00 kn, usluga tjelesne zaštite (čuvanje objekata, bankomata) u slučaju kvara Centralnog dojavnog sustava u iznosu od 308.011,00 kn, redarskih usluga u iznosu od 75.560,00 kn te na prihode od drugih usluga tjelesne zaštite u iznosu od 5.738,00 kn. Prihodi od redovnih poslova tjelesne zaštite odnose se na pružanje usluga tjelesne zaštite koje su utvrđene Zakonom o privatnoj zaštiti. Prema odredbi članka 2., stavka 1., točke 27. navedenog Zakona, tjelesna zaštita je zaštita osoba i imovine koja se obavlja osobnom nazočnošću osobe koja obavlja poslove zaštite i njegovom zaštitnom aktivnošću, bez dominantne uporabe tehničkih sredstava i naprava. Poslove tjelesne zaštite osoba i imovine obavlja zaštitar. Ophodnja se odnosi na obilazak objekata koje provodi zaštitar pješice ili službenim vozilom za izdvojeni objekt na temelju radnog naloga. Obrada novca odnosi se na usluge brojanja kovanica i novčanica u trezorima novčarskih institucija. Vatrogasno dežurstvo odnosi se na usluge zaštite od požara koje pružaju osobe s obrazovanjem za vatrogasnu djelatnost.

Povremeni poslovi tjelesne zaštite odnose se na usluge tjelesne zaštite koje poslodavac traži za ograničeno razdoblje (primjerice, dok ne završe određeni radovi u prostoru, uslijed kvarova bankomata i drugo). Prihodi od usluga tjelesne zaštite veleposlanstava te međunarodne škole odnose se na tjelesnu zaštitu objekata, a redarske usluge na usluge tjelesne zaštite koje Društvo pruža za sportske događaje, glazbene koncerte i druge događaje.

Prihodi od prodaje proizvoda u iznosu od 11.541.523,00 kn odnose se na prihode od prodaje proizvoda društvima unutar grupe u iznosu od 4.692.306,00 kn te prihode od prodaje proizvoda društvima i fizičkim osobama izvan grupe u iznosu od 6.849.217,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su od ugradnje sustava tehničke zaštite na objektima u iznosu od 11.470.981,00 kn i prihodi od dugoročnog najma opreme tehničke zaštite koja se odnosi na opremu sustava vatrodjave, sustava kontrole pristupa i sustava protuprovalne zaštite u iznosu od 70.542,00 kn. Ugradnja sustava tehničke zaštite na objektima korisnika usluga (pravnih i privatnih osoba) obavlja se na temelju narudžbenica i zaključenih ugovora. Pružanje usluga tehničke zaštite uređeno je Postupkom pružanja usluga tehničke zaštite iz listopada 2017. i kolovoza 2020., a odnosi se na usluge izrade ponuda tehničke zaštite, izrade prosudbe ugroženosti te sigurnosnih elaborata i projektnih zadataka za sustave tehničke zaštite, izrade projekata te ugradnju, održavanje i izvanredne servise sustava tehničke zaštite koje obavlja Sektor tehničke zaštite. Na temelju izrađenog sigurnosnog elaborata i posebnih zahtjeva korisnika usluga te projektnog zadatka izrađuje se projekt sustava tehničke zaštite. Projektom se utvrđuju elementi potrebni za izvedbu sustava tehničke zaštite. Društvo prethodno kupuje opremu sustava tehničke zaštite od dobavljača te prodaje navedene sustave, a u cijenu projekta uključuje radne sate i druge troškove.

Prihodi od usluga servisa tehničke zaštite ostvareni su u iznosu od 12.572.955,00 kn, od čega se na prihode od usluga servisa tehničke zaštite društvima i fizičkim osobama izvan grupe odnosi 11.474.395,00 kn, a na prihode od usluga servisa tehničke zaštite društvima unutar grupe 1.098.560,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od usluga servisa tehničke zaštite odnose se na prihode od servisnih usluga u iznosu od 5.958.276,00 kn, od Centralnog dojavnog sustava u iznosu od 4.640.644,00 kn te prihode od projektiranja u iznosu od 1.493.036,00 kn. Prema odredbama članka 77. Zakona o privatnoj zaštiti, određeno je da servisiranje i održavanje elemenata i konstrukcija, uređaja i sustava tehničke zaštite za objekte III. – VI. kategorije ugroženosti i javne površine II. i III. kategorije mora biti provedeno najmanje jednom godišnje, odnosno do dana zadnjeg servisiranja. Servisiranje i održavanje elemenata i konstrukcija, uređaja i sustava tehničke zaštite za objekte I. i II. kategorije ugroženosti i javne površine I. kategorije mora biti provedeno najmanje dva puta godišnje, odnosno do dana zadnjeg servisiranja. Pravilnikom o uvjetima i načinu provedbe tehničke zaštite (Narodne novine 198/03) određeno je da pravne i fizičke osobe registrirane za obavljanje poslova tehničke zaštite, kategoriziraju šticeći objekt u jedan od šest kategorija, od kojih se za I. kategoriju primjenjuje najviši stupanj zaštite, a za kategoriju VI. minimum zaštite. Društvo s korisnicima usluga zaključuje ugovore o redovnom i izvanrednom održavanju na temelju kojih pruža zakonsku obvezu redovnih servisa i održavanja te po potrebi izvanrednih servisa i održavanja. Prema odredbama članka 79., stavke 2. Zakona o privatnoj zaštiti određeno je da šticeći objekti i prostori, ovisno o prosudbi ugroženosti, mogu biti kategorizirani u šest kategorija: I. kategorija – najviši stupanj zaštite, II. kategorija – visok stupanj zaštite, III. kategorija – viši stupanj zaštite, IV. kategorija – srednji stupanj zaštite, V. kategorija – niži stupanj zaštite i VI. kategorija – minimum zaštite, a javne i druge površine mogu biti kategorizirane u tri kategorije: I. – visok stupanj zaštite, II. – srednji stupanj zaštite i III. – niži stupanj zaštite.

Prihodi od Centralnog dojavnog sustava u iznosu od 4.640.644,00 kn odnose se na prihode od mjesečnog paušala za komunikaciju između sustava tehničke zaštite sa šticećenog objekta i Centralnog dojavnog sustava te prihvaćanja i obrade dojave sa šticećenog objekta. Mjesečni paušal određen je vrstom, veličinom te brojem objekata koji se priključuju na Centralni dojavni sustav, veličinom i vrstom sustava koji se priključuje (protuprovala, vatrododjava i drugo), uslugama koje su uključene (intervencija, servis) te zahtjevom korisnika (posebna izvještavanja i praćenja te izrada dnevnih, tjednih i mjesečnih izvještaja). Visinu mjesečnog paušala određuje Sektor prodaje s predsjednikom, odnosno članom Uprave, inženjeri i direktor Sektora tehničke zaštite te voditelj operativnog dežurstva u slučajevima gdje već postoji ugrađen sustav tehničke zaštite. Prihodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora s 448 korisnika usluga Centralnog dojavnog sustava.

Prihodi od projektiranja u iznosu od 1.493.036,00 kn odnose se na prihode od usluga izrade dokumenata izvedenog stanja, izradu prosudbenih dokumenata i izvedbenih projekata u skladu s odredbama Zakona o privatnoj zaštiti i Pravilnika o uvjetima i načinu provedbe tehničke zaštite, a ostvareni su na temelju zaključenih ugovora. Prema odredbama članka 69., stavaka 1. i 2. Zakona o privatnoj zaštiti, određeno je da se prije izvedbe tehničke zaštite izrađuje projektna dokumentacija koja se, uz prethodno sastavljenu prosudbu ugroženosti, sastoji od sigurnosnog elaborata, projektnog zadatka i izvedbenog projekta, a nakon izvedbe tehničke zaštite izrađuje se projekt izvedenog stanja koji postaje sastavni dio projektne dokumentacije. Prema odredbama članka 4. navedenog Pravilnika, provedba tehničke zaštite obuhvaća snimku postojećeg stanja šticećenog objekta i analizu problema s ocjenom, izradu prosudbe ugroženosti, izradu sigurnosnog elaborata, definiranje projektnog zadatka, projektiranje sustava tehničke zaštite, izvedbu sustava tehničke zaštite, stručni nadzor nad izvedbom radova, obavljanje tehničkog prijama sustava tehničke zaštite, održavanje i servisiranje sustava tehničke zaštite te uporabu sustava tehničke zaštite.

Prihodi od intervencija u iznosu od 1.133.263,00 kn odnose se na intervencije po zaprimanju alarmne dojave na Centralnom dojavnom sustavu pri čemu se na lokaciju upućuje interventni zaštitar, o čemu se obavještava Ministarstvo unutarnjih poslova, kao i na intervencije na zahtjev, uslijed šteta na imovini, potrebe obilazaka objekata i drugo.

Prihodi od pratnje u iznosu od 236.556,00 kn odnose se na prihode od pratnje novca i vrijednosti.

Drugi poslovni prihodi u iznosu od 4.309.496,00 kn odnose se na prihode od ukidanja rezerviranja za otpremnine i sudske sporove u iznosu od 1.630.000,00 kn, prihode od državnih potpora za očuvanje radnih mjesta za poslodavce zbog pandemije virusa COVID-19 u iznosu od 1.023.652,00 kn, povrat naknade za bolovanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 973.281,00 kn i druge prihode u iznosu od 682.563,00 kn. Veći su za 1.165.873,00 kn ili 37,1 % u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog dobivenih potpora za održavanje radnih mjesta za poslodavce zbog pandemije virusa COVID-19 od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Financijski prihodi u iznosu od 34.529,00 kn odnose se na prihode od tečajnih razlika u iznosu od 26.886,00 kn, zateznih kamata i pozajmica u iznosu od 7.193,00 kn, kamata na deviznom računu u iznosu od 309,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu od 141,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	88.433.818,00	95.313.240,00	107,8
1.1.	Materijalni troškovi	18.414.196,00	16.073.329,00	87,3
1.2.	Troškovi osoblja	61.894.763,00	68.533.883,00	110,7
1.3.	Amortizacija	292.089,00	270.273,00	92,5
1.4.	Drugi troškovi	6.126.778,00	6.905.885,00	112,7
1.5.	Vrijednosna usklađenja	8.238,00	153.300,00	1 860,9
1.6.	Rezerviranja	1.630.000,00	2.372.892,00	145,6
1.7.	Drugi poslovni rashodi	67.754,00	1.003.678,00	1 481,4
2.	Financijski rashodi	11.022,00	144.214,00	1 308,4
	Ukupno	88.444.840,00	95.457.454,00	107,9

Ukupni rashodi Društva za 2020. odnose se na poslovne rashode u iznosu od 95.313.240,00 kn ili 99,8 % ukupnih rashoda te financijske rashode u iznosu od 144.214,00 kn ili 0,2 % ukupnih rashoda. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 68.533.883,00 kn ili 71,8 %, materijalne troškove u iznosu od 16.073.329,00 kn ili 16,8 %, druge troškove u iznosu od 6.905.885,00 kn ili 7,2 % te rezerviranja u iznosu od 2.372.892,00 kn ili 2,5 %. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 1.571.465,00 kn ili 1,7 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani troškovi osoblja za 6.639.120,00 kn ili 10,7 %, drugi troškovi za 779.107,00 kn ili 12,7 %, vrijednosna usklađenja za 145.062,00 kn, rezerviranja za 742.892,00 kn ili 45,6 %, drugi poslovni rashodi za 935.924,00 kn te financijski rashodi za 133.192,00 kn. Troškovi osoblja veći su zbog porasta minimalne plaće na temelju Uredbe o visini minimalne plaće (Narodne novine 106/19), prema kojoj je visina minimalne plaće za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. utvrđena u brutoiznosu od 4.062,51 kn (minimalna plaća je prema navedenoj Uredbi za 2019. iznosila 3.750,00 kn). Drugi troškovi veći su zbog povećanja troškova terenskih dodataka isplaćenih uslijed nedostatka zaposlenika u mjestima obavljanja usluga i većih naknada prijevoza na posao, naknada za bolovanje uslijed pandemije virusa COVID-19, povećanja broja članova Nadzornog odbora kojima se isplaćuju naknade, otpisa dane pozajmice Učilištu, isplata otpremnina te zbog ugovaranja i isplata premija za zdravstveno osiguranje. Vrijednosna usklađenja veća su zbog provedenih vrijednosnih usklađenja potraživanja od dva kupca u iznosu od 93.744,00 kn te vrijednosnog usklađenja zalihe tehničke robe i službenih zaštitnih odora u iznosu od 59.556,00 kn, o čemu su sastavljeni zapisnici o vrijednosnom usklađenju. Rezerviranja su najvećim dijelom veća zbog ostvarenih troškova rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor. Drugi poslovni rashodi u iznosu od 1.003.678,00 kn veći su zbog nastalih troškova uslijed gubitka sudskog spora u iznosu od 870.757,00 kn prema sudskoj presudi iz ožujka 2014. Sudski spor pokrenuo je prijašnji zaposlenik Društva tijekom 2015. Financijski rashodi veći su zbog nastalih negativnih tečajnih razlika po deviznom računu kod poslovanja s inozemnim kupcima.

Materijalni troškovi u iznosu od 16.073.329,00 kn odnose se na troškove za sirovine i materijal u iznosu od 6.651.708,00 kn te druge vanjske troškove u iznosu od 9.421.621,00 kn.

Vrijednosno značajniji troškovi za sirovine i materijal odnose se na troškove za materijal, sredstva i opremu (tehnika i servisi) u iznosu od 4.643.258,00 kn, troškove službenih zaštitnih odora u iznosu od 849.208,00 kn, troškove goriva u iznosu od 701.194,00 kn i uredske troškove (poštarina, uredski potrošni materijal, troškovi televizijske i radijske pretplate, novine i drugi troškovi) u iznosu od 245.154,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi odnose se na troškove usluga kooperanata (podizvoditelja) u iznosu od 4.804.624,00 kn, troškove zakupa u iznosu od 1.761.169,00 kn, najma vozila i opreme u iznosu od 949.700,00 kn, telekomunikacijske troškove u iznosu od 528.112,00 kn, intelektualne usluge u iznosu od 520.035,00 kn te troškove tekućeg održavanja u iznosu od 334.846,00 kn.

Troškovi za materijal, sredstva i opremu (tehnika i servisi) u iznosu od 4.643.258,00 kn odnose se na utrošak zaliha tehničke robe sa skladišta koja je tijekom 2020. ugrađena kod korisnika (pravnih i fizičkih osoba) pri obavljanju poslova ugradnje tehničke zaštite te obavljanju redovnih i izvanrednih servisa sustava tehničke zaštite. Ugrađena sredstva i oprema prodaju se korisnicima te su u skladu s Pravilnikom o nabavi roba, usluga i radova iz veljače 2013. i prosinca 2020. nabavljena izravnim ugovaranjem s obzirom na to da se radi o robi, uslugama i radovima u cilju daljnje prodaje ili najma, pružanja usluga ili izvođenja radova trećim osobama.

Troškovi službenih zaštitnih odora ostvareni su u iznosu od 849.208,00 kn. Za korištenje službenih zaštitnih odora Društvo je u listopadu 2018. donijelo Pravilnik o odorama radnika AKD – Zaštite d.o.o. kojim su propisane vrste odora, dijelovi i izgled, načini zaduženja, zamjene i povrat odora te vrijeme i način nošenja odora i pripadajućih oznaka. Nabava službenih zaštitnih odora obavljena je od dobavljača s kojim su u travnju 2012. i svibnju 2020. zaključeni ugovori o izradi i isporuci dijelova službenih zaštitnih odora bez provođenja postupka nabave. Za nabave odora nakon zaključenja ugovora iz svibnja 2020. obračunane su cijene u skladu s navedenim ugovorom. Prije zaključenja ugovora u svibnju 2020., dio odora se nabavljao prema cijenama iz ponuda dobavljača iz 2018. i 2019., dok se dio odora nabavljao po većim cijenama od cijena iskazanih u navedenim ponudama dobavljača (zbog korištenja druge vrste materijala te usluga šivanja po mjeri).

Troškovi goriva ostvareni su u iznosu od 701.194,00 kn. Pravilnikom o korištenju službenih motornih vozila AKD – Zaštite iz travnja 2016. utvrđeno je da se goriva za službena vozila kupuju INA karticom koja glasi na registraciju vozila. Član Uprave koristio je do konca lipnja 2020. INA karticu koja je glasila na njegovo ime, što nije u skladu s navedenim Pravilnikom. INA kartice su koncem 2020. korištene za 61 vozilo.

Troškovi usluga kooperanata (podizvoditelja) ostvareni su u iznosu od 4.804.624,00 kn. Vrijednosno značajniji u iznosu od 4.402.072,00 kn odnose se na troškove kupnje te ugradnje materijala i opreme nabavljenih za poslove ugradnje sustava tehničke zaštite, koje za potrebe korisnika obavljaju kooperanti (podizvoditelji). U skladu s ponudama kooperanata (podizvoditelja), cijena ugradnje sustava tehničke zaštite obuhvaća i utrošene sate rada te druge troškove koji se uključuju u prodajnu cijenu pojedinog sustava tehničke zaštite koje Društvo prodaje korisnicima. Nabava je obavljena izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Pravilnika o nabavi roba, usluga i radova iz veljače 2013. i prosinca 2020. prema kojima je određeno da se nabava roba, radova i usluga u cilju daljnje prodaje ili najma, pružanja usluga ili izvođenja radova trećim osobama provodi izravnim ugovaranjem.

Troškovi zakupa u iznosu od 1.761.169,00 kn odnose se najvećim dijelom na zakup poslovnog prostora u Planinskoj ulici u Zagrebu u iznosu od 1.247.544,00 kn te na zakup poslovnih jedinica u Osijeku, Splitu, Zadru, Rijeci, Sisku i Dubrovniku u iznosu od 512.305,00 kn. Za zakup poslovnog prostora u Zagrebu zaključen je u lipnju 2017. Ugovor o zakupu. Ugovoren je zakup poslovnog prostora površine 1 082 m² i skladišnog prostora 118,31 m² te korištenje 30 parkirnih mjesta na lokaciji u Planinskoj 13. Ugovorena je zakupnina u mjesečnom iznosu od 7.574,00 EUR (7,00 EUR/m²) za uredski prostor, 473,24 EUR (4,00 EUR/m²) za skladišni prostor te 720,00 EUR za parkirna mjesta, što sa zajedničkim troškovima (2.400,00 EUR) iznosi 11.167,24 EUR mjesečno. Ugovor je zaključen za razdoblje od tri godine uz mogućnost produljenja za dvije godine prema istim uvjetima. Dodatkom Ugovora o zakupu iz svibnja 2020., smanjen je iznos zakupnine za mjesečni iznos od 541,00 EUR te je ugovorena u mjesečnom iznosu od 10.626,24 EUR.

Troškovi najma vozila i opreme u iznosu od 949.700,00 kn odnose se najvećim dijelom na nabavu vozila operativnim najmom u iznosu od 913.252,00 kn. Društvo je od 2018. do 2020. nabavilo 55 vozila operativnim najmom, od čega je 49 vozila nabavljeno tijekom 2018., četiri vozila nabavljena su u 2019., a dva vozila u 2020. Otplata se obavlja u mjesečnim iznosima u skladu s ugovorima o operativnom najmu koji su zaključeni za razdoblje od 60 mjeseci. Za nabavu vozila operativnim najmom nisu provedeni postupci nabave.

Telekomunikacijski troškovi u iznosu od 528.112,00 kn odnose se na troškove fiksnog telefona u iznosu od 219.148,00 kn, troškove mobitela u iznosu od 197.876,00 kn, troškove Office business premium paketa (licence za uredske aplikacije) u iznosu od 100.534,00 kn te druge troškove u iznosu od 10.554,00 kn.

Troškovi intelektualnih usluga ostvareni su u iznosu od 520.035,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na odvjetničke usluge u iznosu od 173.975,00 kn i usluge student-servisa u iznosu od 108.643,00 kn. Društvo je tijekom 2020. koristilo usluge dva odvjetnička društva, od kojih je s jednim odvjetničkim društvom zaključen koncem listopada 2019. Ugovor o pružanju odvjetničkih usluga te je ugovorena mjesečna paušalna naknada u iznosu od 10.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Usluge student-servisa odnose se na poslove tehničkog crtanja u Sektoru tehničke zaštite koje je tijekom 2020. obavljalo šest studenata.

Troškovi tekućeg održavanja ostvareni su u iznosu od 334.846,00 kn. Odnose se najvećim dijelom na troškove održavanja instrumenata, uređaja iz zaštite na radu i zaštitu od požara te zaštitu zaposlenika u iznosu od 113.311,00 kn i troškove usluga održavanja programa u iznosu od 96.030,00 kn. Održavanje programa odnosi se na usluge održavanja Sustava upravljanja ljudskim potencijalima, a ostvareni su troškovi prema ugovoru zaključenom na neodređeno vrijeme iz lipnja 2018.

Troškovi osoblja u iznosu od 68.533.883,00 kn odnose se na troškove netoplaća u iznosu od 47.230.739,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 13.211.173,00 kn te troškove doprinosa na plaće u iznosu od 8.091.971,00 kn. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta AKD – Zaštite d.o.o. iz listopada 2019. i izmjenama iz veljače 2020., koje je donijela Uprava uz suglasnost Radničkog vijeća, uređena je sistematizacija radnih mjesta prema organizacijskim jedinicama Društva i opis poslova sistematiziranih radnih mjesta s propisanim uvjetima. Plaća zaposlenika te druga materijalna prava uređeni su Pravilnikom o radu AKD – Zaštite d.o.o. iz lipnja 2017. te izmjenama i dopunama iz listopada 2017. i veljače 2020. Prosječna plaća u 2020. isplaćena je u brutoiznosu od 5.111,00 kn, odnosno u netoiznosu od 3.943,00 kn.

Najniža plaća isplaćena je u brutoiznosu od 4.063,00 kn, odnosno u netoiznosu od 3.250,00 kn, a najviša u brutoiznosu od 34.606,00 kn, odnosno u netoiznosu od 23.098,00 kn.

Troškovi amortizacije u iznosu od 270.273,00 kn odnose se na amortizaciju nematerijalne imovine u iznosu od 63.635,00 kn i materijalne imovine u iznosu od 206.638,00 kn. Vrijednosno značajniji trošak amortizacije odnosi se na amortizaciju opreme u iznosu od 193.572,00 kn. Prema Računovodstvenim politikama Agencije za komercijalnu djelatnost d.o.o. iz prosinca 2010. koje primjenjuje i Društvo, amortizacija se obračunava na način da se nabavna vrijednost imovine, osim zemljišta, investicija u tijeku i umjetničkih djela otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom linearne metode. Obračun amortizacije obavljen je primjenom godišnjih amortizacijskih stopa u skladu s navedenim Računovodstvenim politikama.

Drugi troškovi u iznosu od 6.905.885,00 kn odnose se na druge troškove zaposlenika u iznosu od 5.481.503,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 406.885,00 kn, troškove stručnog usavršavanja i zdravstvene zaštite (vježbovna gađanja, medicinski pregledi, školovanja zaštitara i drugo) u iznosu od 316.768,00 kn, otpis dane pozajmice Učilištu u iznosu od 191.327,00 kn, troškove poslovnog puta u iznosu od 170.033,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 159.147,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu od 80.907,00 kn te druge troškove u iznosu od 99.315,00 kn.

Drugi troškovi zaposlenika u iznosu od 5.481.503,00 kn odnose se na troškove prijevoza zaposlenika s posla i na posao u iznosu od 3.279.685,00 kn, naknade za bolovanje u iznosu od 969.364,00 kn, prigodne nagrade u iznosu od 772.950,00 kn, troškove terenskih dodataka u iznosu od 151.040,00 kn, otpremnine u iznosu od 129.045,00 kn, troškove smještaja na terenu u iznosu od 91.762,00 kn, pomoći zbog bolesti i darova djeci u iznosu od 32.500,00 kn te druge troškove u iznosu od 55.157,00 kn.

Pravo zaposlenika na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla utvrđeno je Pravilnikom o radu AKD – Zaštite d.o.o. iz lipnja 2017. te izmjenama i dopunama iz listopada 2017. i veljače 2020. i Odlukom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na naknadu troškova prijevoza za dolazak na posao i odlazak s posla iz prosinca 2013. Izmjenama i dopunama Pravilnika o radu iz listopada 2017. određeno je da poslodavac zaposleniku isplaćuje naknadu troškova prijevoza u visini stvarnih troškova javnog prijevoza, a najviše 350,00 kn mjesečno. Također, navedenom Odlukom utvrđeno je da ako zaposlenik nema mogućnost javnog prijevoza, poslodavac će mu isplatiti naknadu u visini cijene na približno sličnim relacijama na kojima je organiziran javni prijevoz, odnosno u visini cijene koja se isplaćuje drugim zaposlenicima za slične udaljenosti, ovisno o tome koja je cijena pogodnija za poslodavca.

Prigodne nagrade odnose se na naknade za godišnji odmor i božićnice. Prema odredbama članka 42. Pravilnika o radu AKD – Zaštite d.o.o., poslodavac može zaposleniku isplatiti božićnicu ili naknadu za godišnji odmor. Prema Odluci člana Uprave iz lipnja 2020., za 937 zaposlenika isplaćena je naknada za godišnji odmor u iznosu od 327.950,00 kn, dok je božićnica u iznosu od 445.000,00 kn, prema Odluci člana Uprave iz prosinca 2020., isplaćena za 890 zaposlenika. Terenski dodatak u iznosu od 151.040,00 kn isplaćen je u pojedinačnim iznosima od 80,00 kn po danu na temelju pojedinačnih odluka predsjednika ili člana Uprave, u skladu s odredbom članka 44. Pravilnika o radu prema kojem je određeno da se pravo zaposlenika na terenski dodatak utvrđuje odlukom Uprave. Smještaj na terenu u iznosu od 91.762,00 kn isplaćen je zaposlenicima koji su na terenskom radu, na temelju pojedinačnih odluka predsjednika i člana Uprave.

Premije osiguranja u iznosu od 406.885,00 kn odnose se na premije osiguranja iz djelatnosti u iznosu od 212.516,00 kn, premije osiguranja vozila u iznosu od 173.369,00 kn te premije za dobrovoljno zdravstveno osiguranje u iznosu od 21.000,00 kn. Usluge osiguranja nabavljene su postupkom izravnog ugovaranja, bez provedenog postupka nabave. Premije osiguranja iz djelatnosti odnose se na premije osiguranja iz obavljanja zaštitarskih i detektivskih djelatnosti čija je posljedica nastajanje štete čiju bi naknadu mogla zahtijevati oštećena osoba u iznosu od 184.382,00 kn te premije osiguranja odgovornosti osiguranika kao poslodavca za naknadu štete prema zaposleniku, ako zaposlenik pretrpi štetu na radu, kao i javnu izvanugovornu odgovornost osiguranika za štete počinjenje trećim osobama u iznosu od 28.134,00 kn.

Rashodi za vrijednosno usklađenje u iznosu od 153.300,00 kn odnose se na vrijednosno usklađenje kratkoročnih potraživanja u iznosu od 93.744,00 kn, zaliha tehničke robe u iznosu od 54.696,00 kn i vrijednosna usklađenja troškova odora u iznosu od 4.860,00 kn. Provedeni su na temelju popisa imovine i obveza na 31. prosinca 2020., prema kojem je utvrđeno da kratkoročna potraživanja neće biti naplaćena zbog stečaja društva ili nemogućnosti naplate. Nadalje, za zalihe i odore utvrđeno je da imaju dugo razdoblje skladištenja uslijed čega im je umanjena vrijednost. Za naplatu kratkoročnih potraživanja s dospijećima plaćanja od prosinca 2019. do rujna 2020. dani su prijedlozi za ovrhu javnom bilježniku prema računima dva društva.

Rashodi za rezerviranja u iznosu od 2.372.892,00 kn odnose se na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore (za zaposlenike koji nisu u potpunosti iskoristili pravo na godišnji odmor u 2020.) u iznosu od 1.652.039,00 kn, rezerviranja za sudske sporove u iznosu od 420.853,00 kn te rezerviranja za otpremnine i mirovine u iznosu od 300.000,00 kn. Rezerviranja su provedena na temelju Odluke o rezerviranju sredstava za otpremnine, Odluke o rezerviranju sredstava za neiskorištene godišnje odmore i Odluke o rezerviranju sredstava za sudske sporove koje je Uprava donijela koncem prosinca 2020.

Vrijednosno značajniji drugi poslovni rashodi u iznosu od 1.003.678,00 kn odnose se na rashode zbog gubitka sudskog spora na temelju kojeg je obavljena isplata naknade plaće sa zakonskim zateznim kamatama, prema tužbi prijašnjeg zaposlenika Društva iz rujna 2015. u iznosu od 870.757,00 kn.

Financijski rashodi iznose 144.214,00 kn, a vrijednosno značajniji u iznosu od 137.266,00 kn odnose se na negativne tečajne razlike.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 40.445.573,00 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 2019.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	38.484.961,00	40.445.573,00	105,1
1.	Dugotrajna imovina	501.586,00	774.383,00	154,4
1.1.	Nematerijalna imovina	165.479,00	115.257,00	69,7
1.2.	Materijalna imovina	332.449,00	650.726,00	195,7
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	3.658,00	8.400,00	229,6
2.	Kratkotrajna imovina	35.352.166,00	38.122.688,00	107,8
2.1.	Zalihe	2.152.379,00	1.841.037,00	85,5
2.2.	Potraživanja	20.201.188,00	14.048.614,00	69,5
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	393.166,00	193.658,00	49,3
2.4.	Novac u banci i blagajni	12.605.433,00	22.039.379,00	174,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.631.209,00	1.548.502,00	58,9
II.	Pasiva	38.484.961,00	40.445.573,00	105,1
1.	Kapital i rezerve	16.755.653,00	25.248.735,00	150,7
2.	Rezerviranja	1.630.000,00	2.372.892,00	145,6
3.	Dugoročne obveze	1.560,00	10.425,00	668,3
4.	Kratkoročne obveze	18.277.240,00	12.010.687,00	65,7
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	1.820.508,00	802.834,00	44,1
	Izvanbilančni zapisi	24.273.500,00	19.023.092,00	78,4

Dugotrajna imovina koncem 2020. u vrijednosti od 774.383,00 kn veća je u odnosu na prethodnu godinu za 272.797,00 kn ili 54,4 %. Odnosi se na materijalnu imovinu u vrijednosti od 650.726,00 kn, nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 115.257,00 kn i dugotrajnu financijsku imovinu u vrijednosti od 8.400,00 kn. Vrijednost nematerijalne imovine manja je za 50.222,00 kn ili 30,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se najvećim dijelom na licence, a smanjenje u odnosu na početak godine posljedica je ispravka vrijednosti. Materijalna imovina u vrijednosti od 650.726,00 kn odnosi se na postrojenja i opremu u vrijednosti od 424.937,00 kn te vozila u vrijednosti od 225.789,00 kn. Vrijednost materijalne imovine veća je za 318.277,00 kn ili 95,7 % u odnosu na prethodnu godinu zbog nabave postrojenja i opreme te vozila, od čega je vrijednosno značajnija nabava dva osobna vozila i uređaja za testiranje.

Kratkotrajna imovina u iznosu od 38.122.688,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 22.039.379,00 kn, potraživanja u iznosu od 14.048.614,00 kn, zalihe u vrijednosti od 1.841.037,00 kn te kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 193.658,00 kn.

Zalihe u vrijednosti od 1.841.037,00 kn odnosile su se na zalihe tehničke robe u vrijednosti od 931.849,00 kn, zaštitnu odjeću u uporabi u vrijednosti od 755.391,00 kn, zaštitnu odjeću na skladištu u vrijednosti od 207.229,00 kn, autogume na zalihi u vrijednosti od 6.124,00 kn te vrijednosno usklađenje zaliha u vrijednosti od 59.556,00 kn. Zalihe sirovina i materijala evidentiraju se prema metodi prosječnih ponderiranih cijena.

Potraživanja u iznosu od 14.048.614,00 kn manja su za 6.152.574,00 kn ili 30,5 % u odnosu na potraživanja prethodne godine. Razlog smanjenja je najvećim dijelom zbog naplate potraživanja za projekt nabave i stavljanja u uporabu sustava tehničke zaštite Nacionalne sveučilišne knjižnice tijekom 2020. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 12.230.943,00 kn, potraživanja od društva AKD d.o.o. i ustanove (Učilišta) unutar grupe u iznosu od 1.413.970,00 kn, potraživanja od države i drugih javnih institucija u iznosu od 337.323,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 63.978,00 kn te na potraživanja od zaposlenika u iznosu od 2.400,00 kn. Dospjela potraživanja od kupaca na 31. prosinca 2020. iznosila su 2.437.846,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca i potraživanja od društva AKD d.o.o. Nedospjela potraživanja od kupaca iznosila su 11.300.810,00 kn. Do lipnja 2022. naplaćeno je 13.644.913,00 kn ili 99,3 % ukupnih potraživanja od kupaca.

Potraživanja od kupaca u iznosu od 12.230.943,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 12.324.687,00 kn te na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 93.744,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja od kupaca u zemlji odnose se na potraživanja od jednog društva u iznosu od 2.699.277,00 kn na temelju pet ugovora i tri dodatka ugovorima zaključenih od ožujka 2018. do rujna 2020. Navedeni ugovori i dodaci ugovorima zaključeni su za pružanje usluga privatne zaštite (usluga Centralnog dojavnog sustava, intervencija i izvanredne tjelesne zaštite), ugradnje i održavanja sustava tehničke zaštite, privatne tjelesne zaštite, obrade novca u trezorima te pružanje usluga vatrogasnog dežurstva. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca odnosi se na potraživanja od dva kupca za koje je provedeno vrijednosno usklađenje te su utužena. Do siječnja 2022. Društvo je naplatilo potraživanja od kupaca u iznosu od 12.230.943,00 kn.

Potraživanja od društva AKD d.o.o. i ustanove (Učilišta) unutar grupe iskazana su u iznosu od 1.413.970,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od društva AKD d.o.o. u iznosu od 1.410.770,00 kn, a obračunana su na temelju osam ugovora i jednog dodatka ugovoru zaključenih od konca 2014. do rujna 2020. Navedeni ugovori i dodaci ugovorima zaključeni su za pružanje usluga privatne zaštite, isporuku uređaja i mjesečnu preplatu za korištenje sustava satelitskog praćenja, servisnog održavanja sustava zaštite, ugradnju sustava zaštite, pružanje zaštitarskih usluga tjelesne zaštite i recepcijskih usluga te pružanje usluga vatrogasnog dežurstva. Do siječnja 2022. naplaćena su potraživanja od društava unutar grupe.

Potraživanja od države i drugih javnih institucija u iznosu od 337.323,00 kn odnose se na potraživanja za naknade bolovanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 278.805,00 kn te pretporez koji nije priznat u iznosu od 58.518,00 kn.

Druga potraživanja u iznosu od 63.978,00 kn odnose se na potraživanja od odštetnih zahtjeva u iznosu od 48.460,00 kn, potraživanja za dane predujmove u iznosu od 15.474,00 kn te potraživanja za kamate u iznosu od 44,00 kn.

Potraživanja od zaposlenika u iznosu od 2.400,00 kn odnose se na kaznu za nepropisno parkiranje, a naplaćena su u vrijeme obavljanja revizije.

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu od 193.658,00 kn odnosi se na depozite u iznosu od 168.158,00 kn i dane kratkotrajne zajmove zaposlenicima u iznosu od 25.500,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja je za 199.508,00 kn ili 50,7 %, najvećim dijelom zbog otpisa danih zajmova Učilištu u iznosu od 185.000,00 kn. Društvo je početkom veljače 2019. s Učilištem zaključilo Ugovor o zajmu u iznosu od 150.000,00 kn s rokom povrata zajma do početka veljače 2020. Dodatkom Ugovora iz siječnja 2020. produljen je rok povrata zajma do konca prosinca 2020.

Također, Društvo je u svibnju 2019. s Učilištem zaključilo drugi Ugovor o zajmu u iznosu od 35.000,00 kn s rokom povrata zajma do svibnja 2020. Dodatkom Ugovora iz svibnja 2020. produljen je rok povrata zajma do konca prosinca 2020. Član Uprave Društva donio je koncem prosinca 2020. Odluku o odricanju potraživanja, prema kojoj je utvrđeno da se otpisuju dospjeli dug i kamate Učilištu u ukupnom iznosu od 191.327,00 kn. Zajmovi su odobreni zbog nedostatka obrtnih sredstava Učilišta. U 2019. Učilište je iskazalo gubitak u iznosu od 63.539,00 kn, a u 2020. ostvarena je dobit u iznosu od 188.308,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 22.039.379,00 kn odnosi se na novac na žiroračunima u iznosu od 20.863.043,00 kn, novac na deviznom računu u iznosu od 1.168.828,00 kn te novac u blagajni u iznosu od 7.508,00 kn. Veći je za 9.433.946,00 kn ili 74,8 % u odnosu na početak godine zbog više ostvarenih prihoda, manje vrijednosti ulaganja tijekom 2020. te ostvarene dobiti za 2019. u iznosu od 5.942.098,00 kn. Skupština Društva je koncem lipnja 2020. donijela Odluku o rasporedu dobiti Društva ostvarene u poslovanju za 2019. kojom je određeno da će se s ostvarenom dobiti za 2019. pokriti preneseni gubitak prijašnjih godina u iznosu od 4.186.447,00 kn, a iznos od 1.755.651,00 kn rasporedit će se u pričuve Društva.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 1.548.502,00 kn odnose se na plaćene troškove budućeg razdoblja u iznosu od 560.272,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 988.230,00 kn. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja odnose se na unaprijed plaćene troškove za operativni najam vozila u iznosu od 254.254,00 kn te unaprijed plaćene troškove police osiguranja, korištenja licenci te pretplata na časopise u iznosu od 306.018,00 kn. Nedospjela naplata prihoda odnosi se na primljene predujmove od društva AKD d.o.o. u 2018. i 2019. u iznosu od 940.085,00 kn te na primljene predujmove od društava izvan grupe u iznosu od 48.145,00 kn.

Kapital i rezerve koncem 2020. iznose 25.248.735,00 kn, a odnose se na temeljni kapital u iznosu od 15.000.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 1.755.653,00 kn i dobit za 2020. u iznosu od 8.493.082,00 kn. Upisani temeljni kapital nije se mijenjao u odnosu na prethodnu godinu. Dobit za 2020. veća je za 2.550.986,00 kn ili 42,9 % u odnosu na dobit prethodne godine. U lipnju 2021., odlukom Skupštine, dobit tekuće poslovne godine u iznosu od 8.493.082,00 kn raspoređena je na pričuve.

Rezerviranja koncem 2020. iznose 2.372.892,00 kn i veća su za 742.892,00 kn ili 45,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u 2020. u iznosu od 1.652.039,00 kn, rezerviranja za započete sudske procese u iznosu od 420.853,00 kn te rezerviranja za mirovine, otpremnine i slična davanja u iznosu od 300.000,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu od 12.021.112,00 kn. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu od 10.425,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu od 2.372.892,00 kn.

Dugoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljaču za nabavu prijenosnog računala s rokom plaćanja od dvije godine u iznosu od 8.865,00 kn te druge dugoročne obveze u iznosu od 1.560,00 kn. Kratkoročne obveze manje su za 6.266.553,00 kn ili 34,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu od 5.018.267,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu od 4.089.498,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.917.927,00 kn, obveze prema društvima unutar grupe u iznosu od 944.618,00 kn, obveze za predujmove u iznosu od 34.370,00 kn te na druge kratkoročne obveze u iznosu od 6.007,00 kn.

Obveze za poreze, doprinose i druga davanja odnose se na obveze za porez na dodanu vrijednost za prosinac 2020. u iznosu od 1.932.302,00 kn, poreze, prireze, doprinose iz plaće i na plaću za prosinac 2020. u iznosu od 1.637.559,00 kn, obveze za porez na dobit u iznosu od 1.433.162,00 kn te obveze za ostala javna davanja u iznosu od 15.244,00 kn.

Obveze prema zaposlenima odnose se na obveze za netoplaće za prosinac 2020. u iznosu od 4.089.498,00 kn.

Obveze prema dobavljačima koncem 2020. manje su za 5.663.893,00 kn ili 74,7 % u odnosu na prethodnu godinu jer su podmirene obveze za nabavu i stavljanja u uporabu sustava tehničke zaštite Nacionalne sveučilišne knjižnice tijekom 2020., koje su u prethodnoj godini bile nepodmirene. Dospjele obveze prema dobavljačima koncem 2020. iznosile su 245.810,00 kn, a nedospjele obveze 1.672.117,00 kn. Društvo je podmirilo obveze prema dobavljačima do siječnja 2022.

Obveze prema društvima unutar grupe odnose se na obveze za primljene predujmove od društva AKD d.o.o. u iznosu od 940.085,00 kn i druge obveze u iznosu od 4.533,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za primljene predujmove od društva AKD d.o.o. odnose se na primljeni predujam u iznosu od 725.138,00 kn s porezom na dodanu vrijednost na temelju Ugovora o ugradnji sustava tehničke zaštite iz srpnja 2018. Ugovorene obveze Društvo je podmirilo u travnju 2021.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 802.834,00 kn odnosi se na prihod budućeg razdoblja u iznosu od 795.035,00 kn i odgođeno plaćanje troškova u iznosu od 7.796,00 kn. Vrijednosno značajniji prihod budućeg razdoblja odnosi se na primljeni predujam od društva AKD d.o.o. u iznosu od 580.110,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost na temelju Ugovora o ugradnji sustava tehničke zaštite iz srpnja 2018.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Revizorsko društvo obavilo je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. i sastavilo Izvješće u ožujku 2021. Prema mišljenju revizorskog društva, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 6. rujna 2021. do 25. siječnja 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 revizije usklađenosti.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije u svakom bitnom pogledu u skladu s propisima koji uređuju poslovanje Društva i
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Društva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o privatnoj zaštiti
2. Zakon o računovodstvu
3. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
4. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
5. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 78/15 i 29/18)
6. Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13, 99/13 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 148/13, 153/13 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19 i 138/20)
7. Pravilnik o radu AKD – Zaštite d.o.o.
8. Pravilnik o nabavi roba, usluga i radova
9. Postupak nabave
10. Pravilnik o radu
11. Pravilnik o korištenju službenih motornih vozila
12. Pravilnik o prostornim i tehničkim uvjetima koje mora ispunjavati prostor u kojem se obavlja djelatnost privatne zaštite (Narodne novine 29/05 i 86/08)
13. Postupak pružanja usluga tehničke zaštite
14. Postupak pružanja usluga prodaje
15. Postupak pružanja usluga tjelesne zaštite
16. Procedura za davanje sponzorstva i donacija
17. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
18. Odluka o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na naknadu troškova prijevoza za dolazak na posao i odlazak s posla (prosinac 2013.)
19. Opći uvjeti nabave
20. Pravilnik o uvjetima i načinu provedbe tehničke zaštite
21. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji AKD – Zaštite d.o.o.

Metode i postupci revizije

Za pribavljanje dostatnih, valjanih i mjerodavnih revizijskih dokaza primijenjene su različite revizijske metode i postupci. Proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke, ugovori te druga relevantna dokumentacija o usklađenosti poslovanja Društva. Razmotren je i procijenjen rizik različitih vrsta nedostataka, odstupanja i netočnosti koje se mogu javiti u vezi s predmetom revizije. Ocijenjene su unutarnje kontrole uspostavljene kao odgovor rukovodstva na te rizike. Na temelju prikupljenih i analiziranih informacija vezanih za usklađenost poslovanja Društva te ocjene sustava unutarnjih kontrola određen je revizijski pristup. Provjerena je primjena relevantnih zakona, drugih propisa i unutarnjih akata.

Za izračun i analizu značajnih pokazatelja primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera usklađenosti vrijednosno značajnih poslovnih događaja, dok su vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima koji su bili predmet revizijskih postupaka. Pri oblikovanju revizijskih zaključaka primijenjena je stručna prosudba, uzimajući u obzir revizijske nalaze, važnost i vrstu revizijom utvrđenih propusta.

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode i nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Postupci i metode koje čine sustav unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad Društva. Tijekom 2020. poslovanje Društva uređeno je sljedećim unutarnjim aktima: Pravilnik o radu AKD – Zaštite d.o.o., Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta AKD – Zaštite d.o.o., Pravilnik o poslovnoj tajni, Postupak nabave, Pravilnik o nabavi roba, usluga i radova, Postupak pružanja usluga prodaje, Postupak pružanja usluga tjelesne zaštite, Postupak uređivanja radnih odnosa te Odluka o primjeni računovodstvenih politika koju je donijelo društvo AKD d.o.o. Također, Društvo primjenjuje Katalog informacija prema kojem je utvrđena dostupnost svake informacije kao što su pravilnici, postupci, upute, izvješća, priopćenja za javnost, obrasci i drugo. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti vezani za objavu dokumenata i informacija na mrežnim stranicama Društva, upis sjedišta Društva, pribavljanje sredstava osiguranja te novčane pozajmice.

– Objava dokumenata i informacija na mrežnim stranicama Društva

Na mrežnim stranicama Društva objavljeni su, osim zakonskih i podzakonskih akata, Opći uvjeti nabave, Etički kodeks, Procedura za davanje sponzorstva i donacija te Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2020. Drugi opći akti, godišnji planovi, izvješća o poslovanju i ostvarenim godišnjim rezultatima poslovanja, financijska izvješća, podaci o danim donacijama i sponzorstvima te druge informacije (obavijesti i upute korisnicima usluga) nisu objavljeni na mrežnim stranicama Društva.

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje, nacрте zakona i drugih propisa te općih akata za koje se provodi postupak savjetovanja s javnošću, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, registre i baze podataka ili informacije o registrima i bazama podataka iz njihove nadležnosti i načinu pristupa i ponovne uporabe, informacije o javnim uslugama koje tijelo javne vlasti pruža, na vidljivu mjestu, uz poveznicu na one koje pruža elektroničkim putem, podatke o izvoru financiranja, proračun, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti te podatke i izvješća o izvršenju proračuna, financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa, informacije o postupcima javne nabave, dokumentaciju potrebnu za nadmetanje, informacije o izvršavanju ugovora i druge informacije za koje postoji obveza objavljivanja sukladno zakonu kojim se uređuje javna nabava, obavijesti o raspisanim natječajima, dokumentaciju potrebnu za sudjelovanje u natječajnom postupku te obavijest o ishodu natječajnog postupka, informacije o unutarnjem ustrojstvu tijela javne vlasti, s imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt, zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti na kojima se odlučuje o pravima i interesima korisnika, obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija na vidljivu mjestu, s podacima za kontakt službenika za informiranje, potrebnim obrascima ili poveznicama na obrasce te visinom naknade za pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija, odgovore na najčešća postavljena pitanja, o načinu podnošenja upita građana i medija, kao i ostale informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podaci o aktivnostima), u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarenja njihovih prava i izvršavanju obveza. Na mrežnim stranicama Povjerenika za informiranje Republike Hrvatske Društvo je navedeno u Popisu tijela javne vlasti i uključeno je u Godišnje kumulativno izvješće tijela javne vlasti za 2020.

Državni ured za reviziju mišljenja je da je Društvo trebalo objaviti na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku sve dokumente i informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacija.

– Upis sjedišta Društva

U Izjavi o osnivanju iz studenoga 2019. upisano je sjedište Društva na adresi Savska cesta 28, Zagreb. Na temelju Ugovora o kupoprodaji nekretnine zaključenog u ožujku 2018. te uz suglasnost Nadzornog odbora iz veljače 2016., prodan je poslovni prostor na Savskoj cesti 28. Društvo od listopada 2017. posluje na lokaciji u Planinskoj 13, Zagreb, za koju prema Zapisniku Ministarstva unutarnjih poslova iz svibnja 2018. zadovoljava odredbe Pravilnika o prostornim i tehničkim uvjetima koje mora ispunjavati prostor u kojem se obavlja djelatnost privatne zaštite.

S obzirom na to da Društvo nema u vlasništvu i ne koristi poslovni prostor na Savskoj cesti te da obavlja djelatnost na drugoj lokaciji u Planinskoj ulici, Državni ured za reviziju preporučuje obaviti upis novog sjedišta Društva u sudski registar.

– Pribavljanje sredstava osiguranja

Općim uvjetima nabave (bez datuma) koji su objavljeni na mrežnim stranicama Društva određeno je da se kod plaćanja predujmovima dobavljačima, odnosno u slučajevima plaćanja unaprijed, dobavljač obvezuje odmah nakon prihvata narudžbe, a prije zahtjeva za plaćanje unaprijed, dostaviti Društvu prihvatljivo sredstvo osiguranja danog predujma najmanje u iznosu danog predujma. Društvo je u 2020. dalo predujmove u iznosu od 1.358.674,00 kn te je u skladu s Općim uvjetima nabave trebalo pribaviti sredstva osiguranja danog predujma najmanje u navedenom iznosu. Društvo je od dobavljača pribavilo sredstva osiguranja danih predujmova (bjanko-zadužnice) u iznosu od 250.000,00 kn, a za dane predujmove u iznosu od 1.108.674,00 kn sredstva osiguranja danih predujmova nisu pribavljena, što nije u skladu s Općim uvjetima nabave.

Nadalje, koncem 2020. u izvanbilančnoj evidenciji evidentirani su primljeni instrumenti osiguranja plaćanja od kupaca iz 2013., 2016. i 2018. u iznosu od 200.000,00 kn. U 2020. Društvo nije pribavljalo instrumente osiguranja plaćanja od kupaca. Unutarnjim aktima Društva nisu određene odgovorne osobe zadužene za pribavljanje, čuvanje, evidentiranje, upravljanje i povrat sredstava osiguranja plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljati sredstva osiguranja danih predujmova u skladu s Općim uvjetima nabave. Preporučuje ugovarati i pribavljati sredstva osiguranja plaćanja od kupaca. Također, preporučuje unutarnjim aktom urediti pribavljanje sredstava osiguranja plaćanja od kupaca te odrediti odgovorne osobe zadužene za pribavljanje, čuvanje, evidentiranje, upravljanje i povrat sredstava osiguranja plaćanja.

– Novčane pozajmice

U okviru kratkotrajne financijske imovine u iznosu od 193.658,00 kn iskazana su potraživanja od danih pozajmica zaposlenicima u iznosu od 25.500,00 kn. Predsjednik Uprave, koji je od sredine lipnja 2020. član Uprave, tijekom 2020. donio je 43 odluke o isplati pozajmica 21 zaposleniku u ukupnom iznosu od 91.750,00 kn. Pozajmice su odobrene u pojedinačnim iznosima od 400,00 kn do 10.000,00 kn uz kamatnu stopu od 2,0 % i rok povrata do najviše 15 mjeseci, ovisno o zahtjevima zaposlenika. Za pozajmice u pojedinačnim iznosima većim od 2.000,00 kn, od zaposlenika su pribavljane izjave o zapljeni po pristanku dužnika. Društvo unutarnjim aktom nije utvrdilo način, uvjete i rokove odobravanja pozajmica te pribavljanje sredstava osiguranja povrata danih pozajmica.

Nadalje, Društvo je s Učilištem 1. veljače 2019. zaključilo Ugovor o zajmu u iznosu od 150.000,00 kn s rokom povrata do 1. veljače 2020., koji je dodatkom Ugovoru iz siječnja 2020. produljen do konca prosinca 2020. Sredstva osiguranja povrata zajma nisu ugovorena. Ugovorom je određeno da će Društvo kao zajmodavac dati zajmoprimcu navedeni iznos za podmirenje obveza za prethodno zaključene ugovore o zajmu u iznosu od 115.000,00 kn, dok će 35.000,00 kn uplatiti za obrtna sredstva.

Ugovoren je obračun kamata prema kamatnoj stopi 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) te Odluci o objavi kamatne stope na zajmove između povezanih osoba (Narodne novine 125/19) u visini od 3,42 %.

Također, Društvo je s Učilištem 9. svibnja 2019. zaključilo drugi Ugovor o zajmu s rokom povrata do 9. svibnja 2020. u iznosu od 35.000,00 kn. Zajmovi su odobreni zbog nedostatka obrtnih sredstava Učilišta. Član Uprave Društva donio je koncem prosinca 2020. Odluku o odricanju potraživanja prema kojoj je utvrđeno da se otpisuju dospjeli dug i kamate Učilištu u ukupnom iznosu od 191.327,00 kn. Navedenom Odlukom utvrđeno je da se otpisuju dospjeli dug i kamate Učilištu u skladu s odredbom članka 206. Zakona o obveznim odnosima (opći otpust dugova), kojom je određeno da opći otpust dugova gasi sve vjerovnikove tražbine prema dužniku, osim onih za koje vjerovnik nije znao da postoje u trenutku otpusta. U 2019. Učilište je iskazalo gubitak u iznosu od 63.539,00 kn, a u 2020. ostvarena je dobit u iznosu od 188.308,00 kn. Izjavom o osnivanju iz studenoga 2019. te unutarnjim aktima Društva nisu uređena vrijednosna ograničenja raspolaganja imovinom iznad kojih je Uprava obvezna pribaviti suglasnost Nadzornog odbora.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi vrijednosno ograničenje raspolaganja imovinom iznad kojeg je Uprava dužna pribaviti suglasnost Nadzornog odbora. Preporučuje pribavljati sredstva osiguranja povrata zajmova u cilju učinkovitog i ekonomičnog upravljanja imovinom. Također, preporučuje unutarnjim aktom utvrditi način odobravanja pozajmica zaposlenicima te donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi način, uvjeti i rokovi povrata danih pozajmica zaposlenicima u svrhu transparentnosti njihove dodjele.

- 1.2. *Društvo prihvaća mišljenje u vezi s objavom dokumenata i informacija na mrežnim stranicama te navodi da će se u idućem razdoblju više pozornosti posvetiti izgledu mrežnih stranica i objavama koje određuje Zakon o pravu na pristup informacija. U vezi s preporukom za upis novog sjedišta Društva u sudski registar, Društvo prihvaća preporuku te navodi da će u idućem razdoblju dodatno sagledati potrebe i obveze u vezi s upisom novog sjedišta Društva u sudski registar. Društvo prihvaća nalog u vezi s pribavljanjem sredstava osiguranja danih predujmova te navodi da će poslovanje dodatno urediti na način da je u potpunosti u skladu s Općim uvjetima nabave. Obrazlaže da će donijeti unutarnji akt kojim će se definirati procesi u vezi s pribavljanjem sredstava osiguranja plaćanja od kupaca te odrediti odgovorne osobe zadužene za pribavljanje, čuvanje, evidentiranje, upravljanje i povrat sredstava osiguranja plaćanja. Društvo prihvaća preporuke u vezi s utvrđivanjem vrijednosnih ograničenja raspolaganja imovinom, pribavljanjem sredstava osiguranja povrata zajmova te odobravanjem pozajmica zaposlenicima. Obrazlaže da će donijeti unutarnji akt kojim će utvrditi način odobravanja pozajmica zaposlenicima, a koji će uključivati i definirane načine, uvjete i rokove povrata danih pozajmica zaposlenicima u svrhu transparentnosti njihove dodjele.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Računi za primljene predujmove u iznosu od 988.230,00 kn evidentirani su u okviru nedospjele naplate prihoda i prihoda budućeg razdoblja. Društvo je za primljene predujmove ispostavilo račune u obračunskom razdoblju kada su primljeni predujmovi u skladu s odredbom članka 78., stavka 1., točke 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, prema kojoj je određeno da je svaki porezni obveznik obavezan izdati račun za svaki predujam primljen prije obavljene isporuke dobara.

Računi za primljene predujmove evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru obveza za primljene predujmove te nedospjele naplate prihoda i prihoda budućeg razdoblja. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 14 Vremenska razgraničenja, nedospjela naplata prihoda priznaje se kao imovina kada se odnose na prihode koji se odnose na tekuće razdoblje, ali još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanja (primjerice, nije izdan račun). Stavke koje se odnose na nedospjelu naplatu prihoda početno se mjere po fer vrijednosti naknade koja se očekuje primiti ili potraživanja koje se očekuje priznati. Također, prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja. Stavke koje se odnose na prihod budućeg razdoblja početno se mjere u iznosu koji je jednak primljenim iznosima ili priznatim potraživanjima. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 15 Prihodi, kod formiranja prihoda s naslova pružanja usluga, u slučaju da se transakcija i poslovni događaji mogu pouzdano procijeniti poduzetnik prihod priznaje prema stupnju dovršenosti transakcije i događaja do datuma bilance.

Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, Društvo ne prati stupanj dovršenosti pružanja usluga po pojedinim ugovorima te razmjerni dio prihoda nije mogao biti priznat. Evidentiranje primljenih predujmova u okviru nedospjele naplate prihoda i prihoda budućeg razdoblja nije u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 14 Vremenska razgraničenja s obzirom na to da se na nedospjelim prihodima evidentiraju prihodi koji se odnose na tekuće razdoblje, ali još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže prihode evidentirati u poslovnim knjigama na računima nedospjele naplate prihoda i prihoda budućeg razdoblja te iskazati u financijskim izvještajima prema stupnju dovršenosti pruženih usluga u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 14 Vremenska razgraničenja i Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 15 Prihodi.

2.2. *Društvo prihvaća nalog te navodi da će promijeniti poslovne procese na način da je omogućeno praćenje stupnja dovršenosti projekata, a prema tome i evidencija prihoda prema stupnju dovršenosti pruženih usluga.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 95.457.454,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 68.533.883,00 kn ili 71,8 %, materijalni troškovi u iznosu od 16.073.329,00 kn ili 16,8 % i drugi troškovi u iznosu od 6.905.885,00 kn ili 7,2 %. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti vezani za troškove osoblja, materijalne troškove i druge troškove.

– Troškovi osoblja

Troškovi osoblja u iznosu od 68.533.883,00 kn odnose se na troškove netoplaća u iznosu od 47.230.739,00 kn, poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 13.211.173,00 kn i doprinosa na plaće u iznosu od 8.091.971,00 kn. U okviru troškova osoblja utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na plaće zaposlenika, prekovremeni rad, nagrade za rezultate rada i naknade za podmirivanje troškova prehrane.

Plaće zaposlenika i druga materijalna prava uređeni su Pravilnikom o radu AKD – Zaštite d.o.o. iz srpnja 2017. te izmjenama i dopunama iz listopada 2017. i veljače 2020. Navedenim Pravilnikom određeno je da se osnovna plaća zaposlenicima na radnim mjestima čuvar, zaštitar, recepcionar, teklić i referent gotovinskog poslovanja utvrđuje u iznosu omjera minimalne plaće koju određuje Vlada Republike Hrvatske i mjesečnog fonda sati za predmetni mjesec. Također, određeno je da se za sva druga radna mjesta (direktori sektora, pomoćnik direktora sektora, voditelji službi, voditelji regija, voditelji odjela, voditelji smjene, voditelji objekata, inženjeri tehničke zaštite, operatori Centralnog dojavnog sustava, koordinatori, vatrogasci, referenti, tehničari, analitičari i druga radna mjesta) osnovna plaća zaposlenicima utvrđuje na temelju umnoška koeficijenta radnog mjesta i planske vrijednosti koeficijenta za mjesec za koji se plaća obračunava. Prema Odluci direktora Društva iz lipnja 2017., planska vrijednost koeficijenata utvrđena je u brutoiznosu od 2.675,20 kn. Nadalje, navedenim Pravilnikom određeno je da je koeficijent radnog mjesta obvezni dio ugovora o radu i predstavlja poslovnu tajnu. Koncem 2020. Društvo je imalo zaključeno 895 ugovora o radu sa zaposlenicima. Prema ugovorima o radu, za 777 zaposlenika osnovna plaća utvrđena je u iznosu omjera minimalne plaće koju određuje Vlada Republike Hrvatske i mjesečnog fonda sati za predmetni mjesec. Za 115 zaposlenika osnovna plaća utvrđena je na temelju umnoška koeficijenta radnog mjesta i planske vrijednosti koeficijenta. Unutarnjim aktom Društva nisu utvrđeni koeficijenti za navedena radna mjesta. Pri obračunu plaća tijekom 2020. primjenjivani su koeficijenti radnog mjesta u rasponu od 1,5 za radno mjesto referenta do 6,6 za radno mjesto pomoćnika direktora. Koeficijenti radnog mjesta utvrđeni su ugovorima o radu koje je predsjednik, odnosno član Uprave zaključio sa svakim zaposlenikom. Koeficijenti radnih mjesta nisu jednoobrazno primjenjivani za ista radna mjesta. Primjerice, za radno mjesto voditelja regija ugovoreni su koeficijenti radnih mjesta u rasponu od 4,0 do 5,2, za radno mjesto inženjera tehničke zaštite u rasponu od 3,8 do 5,7, a za radno mjesto tehničara specijalista u rasponu od 3,3 do 4,45. Također, predsjednik Uprave zaključio je ugovore u radu s tri direktora sektora prema kojima su plaće utvrđene u brutoiznosu od 17.500,00 kn do 19.000,00 kn. Zaključivanje ugovora o radu s direktorima sektora kojima su određene plaće u brutoiznosu nije u skladu s odredbama članka 36. Pravilnika o radu AKD – Zaštite d.o.o. kojima je određeno da se osnovna plaća zaposlenicima (osim zaposlenicima na radnim mjestima čuvar, zaštitar, recepcionar, teklić i referent gotovinskog poslovanja) utvrđuje na temelju umnoška koeficijenta radnog mjesta i planske vrijednosti koeficijenta.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorima o radu ugovoriti osnovnu plaću u skladu s odredbama Pravilnika o radu AKD – Zaštite d.o.o. Preporučuje unutarnjim aktom utvrditi koeficijente za radna mjesta u cilju transparentnosti i jednoobraznosti njihova ugovaranja.

Naknade za prekovremeni rad ostvarene su u brutoiznosu od 5.819.789,00 kn. Odnose se na naknade za 196 398 prekovremenih sati rada za 904 zaposlenika.

Naknade za prekovremeni rad više od 180 sati godišnje isplaćivane su za 457 zaposlenika, što nije u skladu s odredbom članka 65., stavka 4. Zakona o radu kojom je propisano da prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Društvo je na temelju rješenja nadležnih sudova i Ministarstva unutarnjih poslova platilo novčane kazne u iznosu od 16.267,00 kn zbog prekoračenja sati prekovremenog rada te pružanja zaštitarskih usluga na pojedinim objektima koje su obavljali zaštitari Društva, a da za to nisu imali izdana rješenja o dopuštenju za obavljanje poslova privatne zaštite.

Državni ured za reviziju nalaže u vezi s prekovremenim radom postupati u skladu s odredbama Zakona o radu.

Troškovi za nagrade za rezultate rada i naknade za podmirivanje troškova prehrane ostvareni su u ukupnom iznosu od 3.888.447,00 kn. Odnose se na neoporezive nagrade za rezultate rada u iznosu od 2.226.139,00 kn, oporezive nagrade za rezultate rada u iznosu od 1.335.088,00 kn (u netoiznosu od 694.596,00 kn) te naknade za podmirivanje troškova prehrane u iznosu od 327.220,00 kn.

Neoporezive nagrade za rezultate rada isplaćivane su za 851 zaposlenika u godišnjem pojedinačnom netoiznosu od 26,00 kn do 5.000,00 kn po zaposleniku. Oporezive nagrade isplaćene su za 102 zaposlenika u godišnjem pojedinačnom brutoiznosu od 250,00 kn do 52.995,00 kn po zaposleniku (odnosno u netoiznosu od 148,00 kn do 26.085,00 kn). Naknade za podmirivanje troškova prehrane isplaćene su za 84 zaposlenika u godišnjem pojedinačnom netoiznosu od 35,00 kn do 5.000,00 kn po zaposleniku.

Nagrade za rezultate rada i naknade za podmirivanje troškova prehrane predlagali su direktori sektora, a predložene iznose odobravao je odlukama predsjednik Uprave, koji je od sredine lipnja 2020. član Uprave Društva. Odluke ne sadrže obrazloženja razloga isplata nagrada i naknada. Prema Pravilniku o radu AKD – Zaštite d.o.o., Uprava Društva može, ovisno o uspješnosti poslovanja Društva i o individualnoj uspješnosti zaposlenika, motivirati zaposlenike novčanim nagradama za sudjelovanje u radu projektnih timova, ostvarene iznimne rezultate u redovitom radnom procesu te kvalitetnu realizaciju poslovnih ciljeva. Društvo nije utvrdilo mjerljive kriterije na temelju kojih se vrednuju rezultati rada i visina nagrade za ostvarene rezultate rada, čime bi se pridonijelo transparentnosti i učinkovitosti njihove dodjele. Pravilnikom o radu AKD – Zaštite d.o.o. nije uređena isplata naknada za podmirivanje troškova prehrane zaposlenika.

Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o radu urediti isplatu naknada za podmirivanje troškova prehrane. Preporučuje utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti visina nagrada za ostvarene rezultate rada, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

– Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u iznosu od 16.073.329,00 kn odnose se na troškove za sirovine i materijal u iznosu od 6.651.708,00 kn te druge vanjske troškove u iznosu od 9.421.621,00 kn.

U okviru materijalnih troškova utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode za zakupnine poslovnog prostora u Zagrebu u iznosu od 1.247.544,00 kn, troškove operativnog najma vozila i opreme u iznosu od 949.700,00 kn, troškove goriva u iznosu od 701.194,00 kn, troškove mobilnih telefona u iznosu od 197.876,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu od 173.975,00 kn te korištenje poslovnih kartica u iznosu od 45.712,00 kn.

Rashodi za zakupnine ostvareni su u iznosu od 1.761.169,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji odnose na zakup poslovnog prostora u Zagrebu u Planinskoj 13 u iznosu od 1.247.544,00 kn. Društvo je do sredine 2017. obavljalo djelatnost u poslovnom prostoru koji je bio u vlasništvu Društva, površine 2.938,77 m² na Savskoj cesti 28. Navedeni poslovni prostor Društvo je tijekom 2017. dalo u zakup.

U travnju 2017. zaključen je sa Središnjim državnim uredom za obnovu i stambeno zbrinjavanje Ugovor o zakupu poslovnog prostora u Savskoj po cijeni od 61.923,90 kn mjesečno (30,00 kn/m² za ukupno 2.064,13 m²), a u lipnju 2017. sa Središnjim državnim uredom za šport po cijeni od 20.131,20 kn mjesečno (30,00 kn/m² za ukupno 671,04 m²). Ugovori su zaključeni za razdoblje od tri godine, s početkom primjene od sredine 2017. Na temelju suglasnosti Nadzornog odbora iz veljače 2016., poslovni prostor površine 2.938,77 m² te 70 parkirnih mjesta u podrumu ukupne površine 875 m² na Savskoj cesti 28 prodani su u ožujku 2018. društvu AKD d.o.o. po cijeni od 28.000.000,00 kn. Iz dokumentacije Društva i Plana restrukturiranja iz prosinca 2015., vidljivo je da su razlozi prodaje poslovnog prostora u Savskoj bili vrijednosno značajni zajmovi i nelikvidnost Društva te ostvareni gubitak u prethodnoj godini u iznosu od 956.033,00 kn. Prodajom poslovnog prostora Društvo je prestalo biti zakupodavac te su sva prava i obveze za zakup prenesene na kupca, društvo AKD d.o.o. u skladu s odredbama članaka 541. i 542. Zakona o obveznim odnosima. Prema odredbi članka 541., stavka 1. navedenog Zakona određeno je da u slučaju otuđenja stvari koja je prije toga predana u zakup, pribavitelj stvari stupa na mjesto zakupodavca te nakon toga prava i obveze iz zakupa nastaju između njega i zakupnika.

Od srpnja do listopada 2017. Društvo je obavljalo djelatnost u poslovnom centru na lokaciji Vrbani u Zagrebu, bez naknade. Od listopada 2017. Društvo obavlja djelatnost na lokaciji u Planinskoj 13 na temelju Ugovora o zakupu zaključenog u lipnju 2017. sa zakupodavcem, jednim trgovačkim društvom. Navedenim Ugovorom određeno je da zakup poslovnog prostora u Planinskoj započinje od dana primopredaje koji se utvrđuje zapisnikom o primopredaji poslovnog prostora. Prema navedenom zapisniku od 1. listopada 2017., zakup je započeo 2. listopada 2017. Za usluge posredovanja za zakup navedenog poslovnog prostora plaćeno je 103.148,00 kn s porezom na dodanu vrijednost agenciji za posredovanje. Ugovoren je zakup poslovnog prostora površine 1 082 m² i skladišnog prostora 118,31 m² te korištenje 30 parkirnih mjesta na lokaciji u Planinskoj 13. Ugovorena je zakupnina u mjesečnom iznosu od 7.574,00 EUR (7,00 EUR/m²) za uredski prostor, 473,24 EUR (4,00 EUR/m²) za skladišni prostor te 720,00 EUR za parkirna mjesta, što sa zajedničkim troškovima (2.400,00 EUR) iznosi 11.167,24 EUR mjesečno. Ugovoreni troškovi zakupnine poslovnog prostora u Planinskoj značajno su veći u odnosu na zakupninu po kojoj je Društvo dalo u zakup poslovni prostor u Savskoj s obzirom na to da je poslovni prostor u Savskoj dan u zakup po cijeni od 30,00 kn/m², a za zakup poslovnog prostora u Planinskoj ugovoreno je plaćanje zakupnine u kunskoj protuvrijednosti od 7,00 EUR/m².

Ugovor o zakupu poslovnog prostora u Planinskoj iz lipnja 2017. zaključen je za razdoblje od tri godine uz mogućnost produljenja za dvije godine po istim uvjetima. Dodatkom Ugovora o zakupu iz svibnja 2020., smanjen je iznos zakupnine za 541,00 EUR te je ugovorena mjesečna zakupnina u iznosu od 10.626,24 EUR.

Navedeni poslovni prostor koriste 72 zaposlenika. Od listopada 2017. do studenoga 2021. troškovi zakupa poslovnog prostora u Planinskoj iznosili su 6.216.391,00 kn, uključujući i režijske troškove.

S obzirom na visinu zakupa poslovnog prostora koje Društvo mjesečno plaća, Državni ured za reviziju preporučuje u suradnji s osnivačem poduzeti radnje radi pronalaženja poslovnog prostora u cilju racionalizacije troškova zakupa.

Troškovi operativnog najma vozila i opreme u 2020. iznosili su 949.700,00 kn, od čega se na trošak operativnog najma vozila odnosi 913.252,00 kn. Društvo je od 2018. do 2020. nabavilo 55 vozila operativnim najmom, od čega je 49 vozila nabavljeno tijekom 2018., četiri vozila nabavljena su u 2019., a dva vozila u 2020.

Prije nabave vozila putem operativnog najma nisu analizirane stvarne potrebe za vozilima te opravdanost uzimanja u najam. Tijekom 2018. i 2019. vozila su nabavljena na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji na prodaji i održavanju vozila primatelja najma (Društva) zaključena izravno s dva društva koncem kolovoza 2018. za razdoblje od pet godina. Navedenim Ugovorom određeno je da se odnosi na najam i održavanje vozila te usluge jamstva za rad vozila u razdoblju najma. Također, određeno je da će se za svako vozilo zaključiti pojedinačni ugovori o najmu. U studenome 2020. za nabavu dva vozila operativnim najmom prikupljene su tri ponude, nakon čega je odabrana ponuda u iznosu od 209.190,00 kn od društva s kojim je u 2018. zaključen Ugovor o poslovnoj suradnji na prodaji i održavanju vozila primatelja najma (Društva). Navedenim Ugovorom određeno je da će se za svaki više prijeđeni km od najveće ugovorene kilometraže Društvu obračunati naknada u kunskoj protuvrijednosti od 0,10 EUR bez poreza na dodanu vrijednost za osobna vozila, odnosno u kunskoj protuvrijednosti od 0,15 EUR bez poreza na dodanu vrijednost za gospodarska vozila.

Tijekom 2020. nije se obavljao obračun više prijeđenog broja km u odnosu na ugovoreno, s obzirom na to da se navedeno sastavlja nakon isteka ugovora o operativnom najmu u skladu s Ugovorom o poslovnoj suradnji na prodaji i održavanju vozila primatelja najma (Društva) iz 2018. Prema pojedinačnim ugovorima o najmu, u 2018. je za 49 vozila ugovoreno korištenje vozila od 30 000 km do 40 000 km godišnje, u 2019. za četiri vozila 30 000 km godišnje, a u 2020. je za dva vozila ugovoreno 40 000 km godišnje. Služba nabave i logistike je u rujnu 2020. sastavila Izvještaj o stanju voznog parka, prema kojem je utvrđeno da su ostvareni prijeđeni kilometri značajno veći od ugovorenih. Uvidom u evidencije o korištenju vozila za 2020. utvrđeno je da se pojedina vozila koriste u značajno većem broju km od ugovorenih (najveći broj prijeđenih km iznosio je 77 263 km godišnje), pri čemu je Društvo izloženo plaćanju dodatnih troškova zbog više prijeđenog broja km u odnosu na ugovoreni. Tako je, od 55 vozila, za deset vozila evidentirano korištenje vozila preko 40 000 km godišnje. Pojedina vozila minimalno se koriste, odnosno najmanji broj prijeđenih km iznosio je 722 km.

Državni ured za reviziju preporučuje prije pokretanja postupka nabave vozila analizirati potrebe za vozilima te opravdanost uzimanja u najam. Preporučuje utvrditi stvarne potrebe i namjenu korištenja vozila u cilju izbjegavanja plaćanja više prijeđenog broja km u odnosu na ugovoreno.

Društvo je u travnju 2016. donijelo Pravilnik o korištenju službenih motornih vozila AKD – Zaštite kojim je određeno da se gorivo za službena vozila kupuje INA karticom koja glasi na registraciju vozila.

Početak siječnja 2018. direktor Društva donio je Odluku prema kojoj je utvrđeno da se Upravi, koja ima pravo na službeno vozilo, a ne koristi ga, odobrava korištenje službene INA kartice i pranje privatnog vozila, za što će se obračunavati plaća – primitak u naravi. Navedena Odluka primjenjivala se do početka srpnja 2020. Član Uprave koristio je do konca lipnja 2020. INA karticu koja je glasila na njegovo ime. Troškovi INA kartice u 2020. iznosili su 13.931,00 kn, a za korištenje privatnog vozila u službene svrhe obračunani su primici u naravi. Društvo nije uredilo unutarnjim aktima korištenje privatnih vozila u službene svrhe.

Društvo ima u vlasništvu četiri službena vozila. Također, koristi 55 vozila na temelju pojedinačnih ugovora o operativnom najmu zaključenih od kolovoza 2018. do studenoga 2020. te dva vozila prema Sporazumu o ustupanju službenih vozila na privremeno korištenje koji je u veljači 2019. zaključen s društvom AKD d.o.o.

Odlukama predsjednika, odnosno člana Uprave Društva, od siječnja 2019. do prosinca 2020. utvrđeno je da pravo korištenja službenih vozila 24 sata ima 28 zaposlenika. Pravo korištenja imaju predsjednik, odnosno član Uprave, direktorica Sektora prodaje, direktorica Sektora računovodstva i financija, pomoćnik direktora Sektora tjelesne zaštite, pet voditelja regija, voditelj i tri inženjera Projektnog odjela te 15 zaposlenika u Sektoru tehničke zaštite. Nadalje, odlukama su utvrđeni različiti načini obračuna troškova i ograničenja potrošnje. Tako se prema pojedinim odlukama zaposlenicima ograničava korištenje službenih vozila u privatne svrhe do 1.000,00 kn mjesečno (Društvo nije pratilo navedeno ograničenje kod korištenja službenih vozila u privatne svrhe), dok drugi zaposlenici nemaju ograničenje korištenja. Navedeno nije u skladu s Pravilnikom o korištenju službenih motornih vozila AKD – Zaštite kojim je određeno da stalni korisnici osobnih vozila koji odlukom direktora Društva imaju službena vozila 24 sata dnevno imaju pravo na mjesečni utrošak goriva kojim mogu prijeći najviše 1 200 km u privatne i službene svrhe. Navedenim odlukama nisu obrazloženi razlozi korištenja službenih vozila 24 sata s obzirom na djelokrug rada zaposlenika. Nadalje, Pravilnikom o korištenju službenih motornih vozila AKD – Zaštite utvrđeno je da je u slučaju prekoračenja potrebno utvrditi razloge prekoračenja te odlučiti o obvezi podmirivanja troškova za gorivo u visini razlike dopuštenog i stvarnog utroška goriva. Za sva vozila vodi se evidencija o korištenju te se prati mjesečna potrošnja prema broju km i utrošenom gorivu za svako vozilo. Revizijom je utvrđeno da su pojedini zaposlenici kao stalni korisnici koristili osobna vozila za više od 1 200 km mjesečno te je ostvareno prekoračenje troškova u odnosu na dopuštene troškove utvrđene odredbama Pravilnika o korištenju službenih motornih vozila AKD – Zaštite. Društvo nije utvrdilo razloge prekoračenja te nije odlučivalo o obvezi podmirivanja troškova za gorivo u visini razlike dopuštenog i stvarnog utroška goriva. Za korištenje službenih vozila u privatne svrhe obračunavani su primici u naravi.

Državni ured za reviziju nalaže u slučajevima prekoračenja prijeđenih kilometara u odnosu na dopuštene utvrditi razloge prekoračenja te odlučiti o obvezi podmirivanja navedenih troškova od zaposlenika u skladu s Pravilnikom o korištenju službenih motornih vozila AKD – Zaštite. Preporučuje analizirati potrebe za vozilima i utvrditi namjene i aktivnosti za koje se vozila koriste te preispitati opravdanost korištenja službenih vozila 24 sata dnevno, uzimajući u obzir djelokrug rada i vrstu poslova. U slučaju dodjele službenih vozila na korištenje 24 sata dnevno preporučuje sastaviti pisano obrazloženje potreba korištenja. Preporučuje unutarnjim aktima urediti korištenje privatnih vozila u službene svrhe.

Troškovi mobilnih telefona ostvareni su u iznosu od 197.876,00 kn. Društvo je u 2019. nabavilo tarifni paket koji uključuje korištenje 200 pretplatničkih brojeva. Prema očitovanju odgovorne osobe, mobilni uređaji i kartice koriste se na temelju zahtjeva nadređene osobe određenog sektora/službe prema potrebama radnog mjesta te ih odobrava Uprava. Društvo nije donijelo odluku o korištenju mobilnih telefona kojom bi se utvrdilo tko ima pravo na korištenje te iznos do kojeg se priznaju troškovi. Koncem 2020. je 158 zaposlenika koristilo mobilne telefone.

Državni ured za reviziju preporučuje donošenje odluke o korištenju službenih mobilnih telefona kojom treba utvrditi pravo i uvjete njihova korištenja.

Vrijednosno značajniji troškovi intelektualnih usluga odnose se na odvjetničke usluge u iznosu od 173.975,00 kn. Društvo je tijekom 2020. koristilo usluge dva odvjetnička društva.

Prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Društvo nema ustrojenu pravnu službu ni zaposlenih pravnika. Za odvjetničke usluge zaključen je koncem listopada 2019. s jednim odvjetničkim društvom ugovor o pružanju odvjetničkih usluga te je ugovorena mjesečna paušalna naknada u iznosu od 10.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je pružanje svih pravnih usluga. Ugovorom je utvrđeno da se mjesečna paušalna naknada odnosi na troškove prijevoza, korištenje vozila, telefona, prijepisa i kopiranja, poštarine, uredskog materijala, usluge davanja pravnih savjeta i uputa, sudjelovanja na sastancima, praćenja propisa i akata te sudske prakse, sudjelovanja u dogovorima za pripremu rasprava i dogovora za ročišta i drugo. Također, ugovoreno je da će, za sastavljanje tužbi, podnesaka, ugovora i drugih pravnih akata, odvjetničko društvo ispostavljati Društvu račune u skladu s Tarifom o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika Hrvatske odvjetničke komore. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Računi za obračunanu mjesečnu paušalnu naknadu ne sadrže specifikaciju obavljenih radnji te nije vidljivo koliko je i koje usluge koristilo Društvo. Za obavljene odvjetničke usluge uz račune je priložena specifikacija obavljenih usluga koje se odnose na sastavljanje podnesaka, pristupanja ročištima, sastavljanja sporazuma, odluka, rješenja i odgovora na tužbe. Tijekom 2020. za usluge navedenog odvjetničkog društva plaćeno je 163.975,00 kn.

Državni ured za reviziju preporučuje preispitati opravdanost plaćanja mjesečne paušalne naknade odvjetničkom društvu.

Tijekom 2020. poslovnim karticama plaćeni su troškovi u iznosu od 45.712,00 kn. Poslovne kartice koristili su predsjednik i član Uprave te četiri zaposlenika zaposlena na rukovodećim radnim mjestima, a korištene su za plaćanje troškova cestarine, goriva, kupnju prijenosnog računala, ugošćivanje poslovnih partnera i drugo. Član Uprave Društva ovjerio je pristupnice za poslovne kartice poslovne banke izdavatelja. Prema Ugovoru o međusobnim pravima i obvezama koji je u travnju 2017. zaključen s članom Uprave te u ožujku 2019. s predsjednikom Uprave (koji je od sredine lipnja 2020. član Uprave), određeno je da je pravo na korištenje službenog automobila, poslovnih kartica, informatičke opreme i mobitela utvrđeno općim aktima i pojedinačnim odlukama Društva. Društvo nema odluke ni unutarnji akt kojima je određeno pravo i način korištenja poslovnih kartica.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti unutarnji akt Društva kojim bi se odredilo pravo korištenja poslovnih kartica, kao i svrhe u koje se koriste.

– Drugi troškovi

Drugi troškovi u iznosu od 6.905.885,00 kn odnose se na druge troškove zaposlenika u iznosu od 5.481.503,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 406.885,00 kn, troškove stručnog usavršavanja i zdravstvene zaštite u iznosu od 316.768,00 kn, otpis dane pozajmice Učilištu u iznosu od 191.327,00 kn, troškove poslovnog puta u iznosu od 170.033,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 159.147,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu od 80.907,00 kn te druge troškove u iznosu od 99.315,00 kn. U okviru drugih troškova utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na troškove prijevoza zaposlenika u iznosu od 3.279.685,00 kn, ustroj Nadzornog odbora i naknade članovima u iznosu od 159.147,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu od 80.907,00 kn, premije dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 50.400,00 kn te isplate pomoći zaposlenicima u iznosu od 32.500,00 kn.

Pravo zaposlenika na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla uređeno je Pravilnikom o radu i Odlukom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na naknadu troškova prijevoza za dolazak i odlazak s posla iz prosinca 2013. Izmjenama i dopunama Pravilnika o radu iz listopada 2017. određeno je da poslodavac zaposleniku isplaćuje naknadu troškova prijevoza u visini stvarnih troškova javnog prijevoza, a najviše 350,00 kn mjesečno. Prema navedenoj Odluci utvrđeno je da zaposlenik ima pravo na naknadu troškova prijevoza od mjesta stanovanja do mjesta rada i obrnuto, pod uvjetom da je stvarni trošak prijevoza nastao, odnosno ako dolazak na posao i odlazak s posla zahtijevaju korištenje javnog ili osobnog prijevoznog sredstva te ako je udaljenost od mjesta stanovanja do mjesta rada najmanje jedan kilometar. Nadalje, utvrđeno je da ako zaposlenik nema mogućnost javnog prijevoza, poslodavac će mu isplatiti naknadu u visini cijene na približno sličnim relacijama na kojima je organiziran javni prijevoz, odnosno u visini cijene koja se isplaćuje drugim zaposlenicima za slične udaljenosti, ovisno o tome koja je cijena pogodnija za poslodavca. Revizijom je utvrđeno da je predsjednik Uprave u pojedinim slučajevima donosio odluke kojima odobrava isplatu putnih troškova zaposlenicima koji su raspoređeni na rad u drugo mjesto rada u iznosima za koje prethodno nisu utvrđeni kriteriji prema kojima se obračunavaju. Također, u pojedinim slučajevima donosio je odluke u iznosu od 0,80 kn po kilometru od mjesta prebivališta do mjesta rada. Društvo nije utvrdilo kriterije na temelju kojih se obračunavaju i isplaćuju naknade za prijevoz u slučajevima kada je zaposlenik raspoređen na rad u drugo mjesto rada.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom odrediti kriterije za obračun naknada prijevoza zaposlenika na posao i s posla u slučajevima kada je zaposlenik raspoređen na rad u drugo mjesto rada, kako bi se osigurala transparentnost i jednoobraznost ostvarivanja prava na prijevoz.

Troškovi za naknade za rad Nadzornog odbora u 2020. ostvareni su u brutoiznosu od 159.147,00 kn. Prema Izjavi o osnivanju iz studenoga 2019., Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri bira osnivač Društva, a jednog člana biraju zaposlenici. Nadzorni odbor je u 2020. imao četiri člana, od kojih je jednog člana u prosincu 2018. izabralo Radničko vijeće. Od početka prosinca 2022. Nadzorni odbor ima pet članova. Tijekom 2020. održane su tri sjednice Nadzornog odbora (u veljači, lipnju i studenome 2020.) na kojima su dane suglasnosti na Plan poslovanja za 2020., izvješća o poslovanju te Izvješće neovisnog revizora za 2019. Nadzorni odbor uputio je Skupštini Društva Izvješće o radu za 2020., koje je u lipnju 2021. usvojila Skupština. Naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 2.000,00 kn neto isplaćivane su mjesečno na temelju Odluke Skupštine Društva iz rujna 2017.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi i obračunavati naknade za rad članovima Nadzornog odbora prema broju održanih sjednica na kojima su sudjelovali, umjesto u mjesečnom iznosu.

Troškovi reprezentacije ostvareni su u iznosu od 80.907,00 kn. Vrijednosno značajniji pojedinačni poklon poslovnim partnerima odnosi se na mobitel u vrijednosti od 7.999,00 kn dan odvjetniku s kojim Društvo ima zaključen ugovor o pružanju odvjetničkih usluga. Drugi pokloni (darivanje prehrambenih proizvoda i usluge ugošćivanja) u vrijednosti od 72.908,00 kn dodjeljivani su poslovnim partnerima Društva (kupcima i dobavljačima). Društvo nije unutarnjim aktom uredilo način i visinu korištenja sredstava reprezentacije te definiralo razloge ugošćivanja.

Prema Ugovoru o međusobnim pravima i obvezama iz ožujka 2019., određeno je da direktor ima pravo na naknadu troškova za službena putovanja u zemlji i inozemstvu, reprezentaciju u prostorijama i izvan prostorija Društva te na druge materijalne troškove u skladu s Pravilnikom Društva o pravdanju određenih materijalnih troškova. Društvo nije donijelo pravilnik o pravdanju određenih materijalnih troškova.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom urediti način i visinu korištenja sredstava reprezentacije te definirati razloge ugošćivanja.

Troškovi premija dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja ostvareni su u iznosu od 50.400,00 kn. Za usluge dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja, Društvo je u kolovozu 2020. s osiguravajućim društvom izravno, bez provedenog postupka nabave, zaključilo Ugovor o osiguranju za dobrovoljno zdravstveno osiguranje. Usluge dobrovoljnog osiguranja ugovorene su za 40 zaposlenika u iznosu od 50.400,00 kn za razdoblje od dvije godine. Ugovaranje dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja za zaposlenike nije propisano unutarnjim aktima Društva niti je planirano u Planu poslovanja za 2020. Društvo nije utvrdilo kriterije na temelju kojih se pojedinim zaposlenicima plaća dobrovoljno zdravstveno osiguranje.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije kojima bi se utvrdila prava na dobrovoljno zdravstveno osiguranje zaposlenicima.

Troškovi pomoći zaposlenicima ostvareni su u iznosu od 32.500,00 kn. Predsjednik Uprave donio je u srpnju 2019. Odluku o isplati solidarne pomoći u iznosu od 1.000,00 kn zaposlenicima za slučaj smrti supružnika ili djeteta. Isplata drugih pomoći zaposlenicima ili obiteljima zaposlenika nije uređena unutarnjim aktom. Društvo je tijekom 2020. isplaćivalo pomoći zaposlenicima za slučajeve dužih bolovanja, smrti drugih člana obitelji, rođenje djeteta te pomoći obitelji u slučaju smrti zaposlenika. Solidarne pomoći isplaćivane su na temelju pojedinačnih odluka o isplatama zaposlenicima koje je donosio predsjednik, odnosno član Uprave u različitim pojedinačnim iznosima, od 500,00 kn do 3.500,00 kn. Najveći pojedinačni iznos od 3.500,00 kn isplaćen je za pomoć obitelji uslijed smrti zaposlenika.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom utvrditi vrste i iznose novčanih pomoći koje se dodjeljuju zaposlenicima i obiteljima zaposlenika.

- 3.2. *Društvo prihvaća naloge i preporuke u vezi s troškovima osoblja te navodi da će u idućem razdoblju poslovanje dodatno urediti na način da je u potpunosti u skladu s odredbama Pravilnika o radu AKD – Zaštite d.o.o.*

Također, navodi da će dodatno sagledati i utvrditi koeficijente za radna mjesta u cilju transparentnosti i jednoobraznosti njihova ugovaranja. Obrazlaže da će u idućem razdoblju dodatno raditi na smanjenju prekovremenog rada u okviru odredaba Zakona o radu te navodi da prekovremeni rad u Društvu definira tržište, odnosno nedostatak potrebne radne snage, a u svrhu ispunjenja ugovornih obveza prema naručiteljima.

U vezi s preporukama za uređivanje isplata naknada za podmirivanje troškova prehrane te utvrđivanja mjerljivih kriterija na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti visina nagrada za ostvarenje rezultata rada, Društvo navodi da će u idućem razdoblju poslovanje dodatno urediti na način da je u potpunosti u skladu s odredbama Pravilnika o radu AKD – Zaštite d.o.o. Također, navodi da će se navedenim Pravilnikom dodatno urediti isplata naknada za podmirivanje troškova prehrane te će se definirati mjerljivi kriteriji na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti raspon/visina nagrada za ostvarene rezultate rada, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

Društvo prihvaća preporuku u vezi sa zakupom poslovnog prostora te navodi da će s navedenom preporukom upoznati osnivača.

U vezi s preporukama za analizom potrebe za vozilima i opravdanosti uzimanja u najam, kao i utvrđivanja stvarne potrebe i namjene korištenja vozila, Društvo navodi da će analizirati svaku potrebu za vozilom, kao i opravdanost kupnje/uzimanja u najam. Obrazlaže da će utvrditi stvarne potrebe i namjenu korištenja vozila u cilju izbjegavanja plaćanja više prijednog broja km u odnosu na ugovorene. U vezi s preporukom za utvrđivanjem razloga prekoračenja prijednih kilometara u odnosu na dopuštene te odlučivanja o obvezi podmirenja troškova od zaposlenika u skladu s Pravilnikom o korištenju službenih motornih vozila AKD – Zaštite, Društvo prihvaća navedenu preporuku i navodi da će u idućem razdoblju poslovanje dodatno urediti na način da je u potpunosti u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, prvenstveno u dijelu koji definira slučajeve prekoračenja prijednih kilometara u odnosu na dopuštene. Također, navodi da će analizirati potrebe za vozilima i utvrditi namjene i aktivnosti za koje se vozila koriste te preispitati opravdanost korištenja službenih vozila 24 sata dnevno, uzimajući u obzir djelokrug rada i vrstu poslova. Obrazlaže da će kod dodjele službenih vozila na korištenje 24 sata dnevno sastaviti pisano obrazloženje potreba korištenja, kao sastavni dio odluka. Također, navodi da će se dodatno urediti korištenje privatnih vozila u službene svrhe.

U vezi s preporukom za donošenje odluke o korištenju službenih mobilnih telefona, Društvo prihvaća preporuku i navodi da će donijeti odluku o korištenju službenih mobilnih telefona kojom će se utvrditi pravo i uvjeti njihova korištenja.

U vezi s preporukom za preispitivanje opravdanosti plaćanja paušalne naknade odvjetničkom društvu, Društvo prihvaća preporuku i navodi da će dodatno preispitati opravdanost plaćanja mjesečne paušalne naknade te izraditi analizu troškova sa i bez paušala.

Društvo prihvaća preporuku za donošenje unutarnjeg akta kojim bi se odredilo pravo korištenja poslovnih kartica, kao i svrhe u koje se koriste te navodi da će donijeti Pravilnik o korištenju kreditnih kartica.

Društvo prihvaća preporuku da se unutarnjim aktom odrede kriteriji za obračun naknada prijevoza zaposlenika na posao i s posla u slučajevima kada je zaposlenik raspoređen na rad u drugo mjesto rada. Obrazlaže da će unutarnjim aktom dodatno odrediti kriterije za obračun naknada prijevoza zaposlenika na posao i s posla u slučajevima kada je zaposlenik raspoređen na rad u drugo mjesto rada, kako bi se osigurala transparentnost i jednoobraznost ostvarivanja prava na prijevoz.

Društvo prihvaća preporuku za utvrđivanje i obračunavanje naknada za rad članovima Nadzornog odbora prema broju održanih sjednica na kojima su sudjelovali umjesto u mjesečnom iznosu te navodi da će obavijestiti Skupštinu Društva o navedenoj preporuci.

U vezi s preporukom za uređivanje načina i visine korištenja sredstava reprezentacije, Društvo prihvaća navedenu preporuku te navodi da će donijeti Pravilnik o darovima i reprezentaciji.

Društvo prihvaća preporuku za utvrđivanje kriterija kojima bi se utvrdila prava na dobrovoljno zdravstveno osiguranje zaposlenicima te navodi da će donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi kriteriji vezano za prava na dobrovoljno zdravstveno osiguranje zaposlenicima.

Društvo prihvaća preporuku za utvrđivanje vrsta i iznosa novčanih pomoći koje se dodjeljuju zaposlenicima i obitelji zaposlenika te navodi da će donijeti Pravilnik o solidarnoj pomoći.

4. Nabava

4.1. Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Za provedbu postupaka nabave Društvo je u veljači 2013. i prosincu 2020. donijelo Pravilnik o nabavi roba, usluga i radova, a u listopadu 2017. i studenome 2020. unutarnji akt Postupak nabave. Također, Društvo je na mrežnim stranicama objavilo Opće uvjete nabave (bez datuma) kojima su uređeni uvjeti poslovanja po kojima je Društvo u obvezi postupati za sve narudžbe i ugovore za nabavu roba i obavljanje usluga od dobavljača. Općim uvjetima nabave uređen je način sastavljanja ponuda ponuditelja, sastavljanja narudžbi, rokovi isporuke robe ili izvršenja usluge, ispostavljanje računa dobavljača, plaćanje računa dobavljačima, preuzimanje roba, reklamacije, jamstva, osiguranje kvalitete i drugo.

Pravilnikom o nabavi roba, usluga i radova iz veljače 2013. uređene su procedure pripreme i provođenja postupaka nabave roba, usluga i radova, načini nabave, vrijednosni pragovi za pojedine načine nabave, sadržaj ponudbene dokumentacije i obveze stručnog povjerenstva. Postupci nabave iz listopada 2017. i studenoga 2020. detaljnije uređuju tijekove aktivnosti planiranja i provođenja postupaka nabave, načine nabave, vrijednosne pragove za pojedine načine nabave, obveze odgovornih osoba u postupku provođenja nabave te kriterije i postupke za kategorizaciju dobavljača. Postupkom nabave iz listopada 2017. određeno je da Služba nabave i logistike, na temelju kriterija i postupaka za kategorizaciju dobavljača i vođenja ocjene dobavljača, izrađuje Listu verificiranih dobavljača. Društvo je izradilo Listu dobavljača za 2020. prema kojoj je u skladu s navedenim Postupkom nabave ocijenjeno 38 dobavljača te su razvrstani u tri kategorije: za prioritetnu suradnju, alternativni dobavljači te pričuvni dobavljači. Za svakog dobavljača naveden je način nabave (izravno, putem narudžbe ili ponude) te naziv robe, radova i usluga koji se nabavljaju.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti vezani za opće akte kojima je uređena nabava roba, radova i usluga, sastavljanje Plana nabave za 2020. te provedbu postupaka nabave.

– Opći akti kojima je uređena nabava roba, radova i usluga

Unutarnjim aktima Postupak nabave iz listopada 2017. i studenoga 2020. određeno je da se izravno ugovaranje u pregovaračkom postupku provodi ako je procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga manja od 200.000,00 kn.

Također, određeno je da se nabave čija je godišnja vrijednost nabave od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn, osim slučajeva izuzeća u izravnom ugovaranju, provodi nadmetanjem po pozivu u postupku nabave ograničenim prikupljanjem ponuda s najmanje tri gospodarska subjekta. Za nabave čija je ukupna procijenjena godišnja vrijednost nabave veća od 500.000,00 kn određeno je provođenje nadmetanja u otvorenom postupku nabave, javnim pozivom za nadmetanje objavom na mrežnim stranicama Društva, a po odluci Uprave i objavom u dnevnom tisku ili drugom javnom dostupnom glasilu ili mediju. Navedenim unutarnjim aktima određeno je se da se nakon provedenog i okončanog postupka nabave izdaje narudžbenica ili zaključuje ugovor s dobavljačem. Također, Postupkom pružanja usluga tehničke zaštite iz listopada 2017. i kolovoza 2020., za koje Društvo ne provodi postupke nabave zbog daljnje prodaje ili najma, odnosno pružanja usluga ili izvođenja radova trećim osobama, određeno je da se nakon prihvaćanja ponude i zaključenja ugovora, izrađuje odgovarajuća projektna dokumentacija i izvedba sustava tehničke zaštite. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, ako se ponuda odnosi na isporuku roba, radova ili usluga, koja je vezana za projekt s duljim rokom provedbe, odnosno nekoliko faza isporuka te u slučajevima potrebe za dodatnim radovima, robom ili uslugama koji su nužni za završetak projekta, najčešće se zaključuje ugovor. U slučajevima nabave za vlastite potrebe, nabave opreme za servisna održavanja te nabave minimalnih količina za skladište, izdaje se narudžbenica. Unutarnjim aktima nisu propisani kriteriji i pragovi vrijednosti za izdavanje narudžbenice ili zaključenje ugovora. Društvo je kod nabave roba, radova i usluga zbog daljnje prodaje ili najma u vrijednosti od 4.402.072,00 kn najvećim dijelom izdavalo narudžbenice na temelju prethodno pribavljenih ponuda dobavljača.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktima Društva odrediti kriterije i pragove vrijednosti nabave roba, radova i usluga u skladu s kojima se mogu izdavati narudžbenice, odnosno zaključivati ugovori u cilju zaštite interesa Društva.

– Plan nabave

Pravilnikom o nabavi roba, usluga i radova iz veljače 2013. utvrđeno je da su plan ulaganja i plan nabave roba i usluga sastavni dijelovi godišnjeg poslovnog plana, čime se istodobno planiraju potrebna sredstva za nabavu. Odredbama navedenog Pravilnika određeno je da plan nabave mora biti usuglašen s financijskim planom prihoda i rashoda te kao bitne dijelove sadrži opis predmeta nabave specificiran u cijelosti ili po grupama ili dijelovima prema nazivu za istovrsne robe, usluge i radove, procijenjene iznose sredstava po predmetima nabave, kao i način provedbe postupka nabave s dinamikom i rokovima.

Plan ulaganja za 2020. u vrijednosti od 120.750,00 kn uključen je u godišnji poslovni plan u skladu s odredbama Pravilnika o nabavi roba, usluga i radova iz veljače 2013. Plan nabave roba, radova i usluga za 2020. s podacima o planiranom načinu provedbe nabave s dinamikom i rokovima nije donesen, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o nabavi roba, usluga i radova iz veljače 2013.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu roba, radova i usluga te način provedbe postupka nabave s dinamikom i rokovima u skladu s odredbama Pravilnika o nabavi roba, usluga i radova. Također, nalaže uključiti plan nabave roba, radova i usluga u godišnji poslovni plan u skladu s navedenim Pravilnikom.

– Provedba postupaka nabave

Pravilnikom o nabavi roba, usluga i radova iz veljače 2013. određeno je da sve nabave roba, usluga i radova u nadmetanju po pozivu u postupku nabave ograničenog prikupljanja ponuda i nadmetanja u otvorenom postupku nabave provodi stručno povjerenstvo za nabavu, koje prije početka pojedinog postupka nabave odlukom osniva Uprava. Također, određeno je da stručno povjerenstvo obavlja sve poslove vezane za pripremu i provedbu postupka nabave, a sastoji se od najmanje tri, odnosno najviše pet članova, od kojih je jedna stručna osoba iz Odjela nabave.

Nadalje, članovi stručnog povjerenstva moraju tražiti zamjenu u slučaju sukoba interesa, a odgovorni su za svoj rad Upravi.

Društvo tijekom 2020. nije provodilo postupke nabave, a Uprava nije osnivala stručna povjerenstva za nabavu u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Nabava roba, radova i usluga za potrebe Društva tijekom 2020. obavljena je najvećim dijelom izravnom nabavom s jednim dobavljačem ili na temelju zaključenih ugovora s dobavljačima iz prijašnjih godina. Društvo nije vodilo evidenciju o vrijednosti nabave roba, radova i usluga tijekom 2020. Upisnik ugovora s dobavljačima za 2020. ne sadrži podatke o vrijednosti nabave roba, radova i usluga. Prema podacima iz Izvještaja o poslovanju AKD – Zaštite d.o.o. za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020., tijekom 2020. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti od 20.524.254,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Društvo nema pisanih dokaza kako je istraženo tržište nabave te kako su pribavljene informacije o radovima, robama i uslugama koje su nabavljane.

Revizijom obuhvaćena nabava roba i usluga u vrijednosti od 3.738.842,00 kn provedena je bez primjene postupaka nabave utvrđenih odredbama Pravilnika o nabavi roba, usluga i radova. Odnosi se na nabavu operativnog najma vozila u iznosu od 913.252,00 kn, službenih zaštitnih odora u iznosu od 849.208,00 kn, goriva putem INA kartica u iznosu od 701.194,00 kn, telekomunikacijskih troškova mobitela i telefona u iznosu od 417.023,00 kn, usluga osiguranja od odgovornosti iz obavljanja djelatnosti privatne zaštite u iznosu od 200.107,00 kn, kupnju dva rabljena osobna vozila u iznosu od 173.639,00 kn, usluga osiguranja vozila u iznosu od 173.369,00 kn, nabavu računala u vrijednosti od 118.833,00 kn, nabavu opreme za testiranja u vrijednosti od 96.187,00 kn te usluga održavanja Sustava upravljanja ljudskim potencijalima u iznosu od 96.030,00 kn. Pri izboru načina nabave Društvo nije dalo prednost otvorenim postupcima nabave i prikupljanju ponuda od više subjekata, čime bi se omogućila najveća konkurencija u danim okolnostima, nego je provodilo nabavu izravnim ugovaranjem. Iz navedenog proizlazi kako nije poštovano načelo postizanja najbolje vrijednosti za uloženi novac. Objavom natječaja na mrežnim stranicama Društva te prikupljanjem više ponuda omogućuje se veća konkurencija, a time i povoljniji uvjeti nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Pravilnika o nabavi roba, usluga i radova. Preporučuje istraživati tržište nabave i pribaviti informacije o radovima, robama i uslugama koje namjerava nabaviti prije početka postupka nabave. Također, preporučuje upućivati pozive na dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata, čime se omogućava tržišno natjecanje, izbjegavanje diskriminirajućih učinaka te postiže mogućnost dobivanja najpovoljnije ponude.

4.2. *Društvo prihvaća preporuku u vezi s općim aktima kojima je uređena nabava roba, radova i usluga te navodi da će definirati i odrediti kriterije i pragove vrijednosti nabave roba, radova i usluga u skladu s kojima se mogu izdavati narudžbenice, odnosno zaključivati ugovori u cilju zaštite interesa Društva.*

Društvo prihvaća naloge u vezi s planom nabave te navodi da će u idućem razdoblju dodatno urediti poslovanje na način da je u potpunosti u skladu s odredbama Pravilnika o nabavi roba, usluga i radova, istaknuto u dijelu plana nabave.

Društvo prihvaća nalog za provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Pravilnika o nabavi roba, usluga i radova te navodi da će se postupci nabave roba, radova i usluga uskladiti s odredbama navedenog Pravilnika. Društvo navodi da će istraživati tržište nabave i pribavljati informacije o radovima, robama i uslugama koje namjerava nabaviti prije početka postupaka nabave.

Također, navodi da će upućivati pozive na dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata, čime će se omogućiti tržišno natjecanje, izbjegavanje diskriminirajućih učinaka te postizanje veće mogućnosti dobivanja najpovoljnije ponude.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Dražen Vitez	predsjednik od 2. studenoga 2017. do 31. kolovoza 2021.
Alen Klabot	član od 1. siječnja 2020.
Goranka Janić	članica od 12. prosinca 2018.
Andreja Benić	članica od 4. listopada 2017.
Josip Ćelić	predsjednik od 1. rujna 2021.
Željko Prša	član od 1. prosinca 2022.

2. Uprava:

Ante Franičević, mag. oec.	član od 7. veljače 2019. do 15. lipnja 2020.
Josip Turkalj	predsjednik od 7. veljače 2019. do 15. lipnja 2020., član od 16. lipnja 2020.