



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/22-07/15
URBROJ: 613-15-24-9
Zadar, 14. veljače 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Bošana d.o.o.,
Biograd na Moru
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	8
III.	REVIZIJA ZA 2021.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2021.	20
	Provedba naloga i preporuka	30
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	32

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U pomoćnoj knjizi dugotrajne materijalne imovine (osnovnih sredstava) stanje koncem 2021. evidentirano je u vrijednosti od 3.646.996,00 kn, a u glavnoj knjizi je vrijednost dugotrajne materijalne imovine evidentirana te u financijskim izvještajima iskazana u vrijednosti od 3.845.363,00 kn, što je više za 198.366,00 kn. Popisom imovine i obveza popisana je dugotrajna materijalna imovina u vrijednosti od 2.815.798,00 kn. Odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 670.836,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 1.946.596,00 kn, imovinu u pripremi u vrijednosti od 189.500,00 kn i drugu imovinu u iznosu od 8.866,00 kn.

Nije popisana imovina u vrijednosti od 1.029.565,00 kn, a odnosi se na zemljište u vrijednosti od 900.111,00 kn, računalne softvere u vrijednosti od 69.157,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 54.113,00 kn te drugu materijalnu imovinu u vrijednosti od 6.184,00 kn. U pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine vrijednost građevinskih objekata evidentirana je u vrijednosti od 670.836,00 kn, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima (Bilanca) iskazana u vrijednosti od 0,00 kn. U pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine vrijednost postrojenja i opreme evidentirana je u vrijednosti od 1.946.596,00 kn, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u vrijednosti od 1.948.781,00 kn, što je više za 2.185,00 kn. Pomoćna knjiga ne sadrži podatke o popisanoj imovini u pripremi u vrijednosti od 189.500,00 kn i drugoj imovini u vrijednosti od 8.866,00 kn.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Sastavljen je zapisnik o obavljenom popisu u kojem sitni inventar nije iskazan količinski i vrijednosno u pojedinačnim iznosima. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćen dio dugotrajne materijalne imovine u vrijednosti od 1.029.564,00 kn, potraživanja koja se odnose na potraživanja od države i drugih institucija te druga potraživanja u iznosu od 874.181,00 kn, tuđa imovina u vrijednosti od 1.150.500,00 kn (poslovni prostor, dio zgrade u kojemu je sjedište Društva), plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi u iznosu od 47.590,00 kn, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 2.333.879,00 kn, dani i primljeni instrumenti osiguranja u iznosu od 8.391.112,00 kn te sudski sporovi u iznosu od 1.320.291,00 kn. Iz navedenog proizlazi da obavljenim popisom imovine i obveza nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kao jedan od ključnih zahtjeva u vezi s etikom utvrđeno je usvajanje i objavljivanje Etičkog kodeksa na mrežnim stranicama institucije ili na drugi prikladan način. Društvo nije donijelo Etički kodeks kojim bi se utvrdila osnovna etička pravila ponašanja svih zaposlenika.

Obvezno je sukladno odredbi članka 7., stavaka 1. i 2. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila provoditi samoprocjenu rada i kontrola, između ostalog, popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Društvo je popunilo Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za trgovačka društva za 2021. Direktor Društva sastavio je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, kojom potvrđuje da su sredstva Društva korištena zakonito, namjenski i djelotvorno te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (planiranje, javna nabava i računovodstveno poslovanje), što ukazuje na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola. Društvo nije utvrdilo rizike koji uzimaju u obzir najznačajnije unutarnje i vanjske faktore, odnosno promjene u unutarnjem i vanjskom okruženju Društva, rizici nisu procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, nisu utvrđene mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju, rizici nisu dokumentirani u registru rizika te nije uspostavljen sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje, kako je propisano odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. (točka 1. Nalaza)

- Plan rada (poslovanja) za 2021. donio je direktor u prosincu 2020. temeljem kojega su ostvarene planirane aktivnosti i prihodi za poslove održavanja komunalne infrastrukture na području Grada Biograda na Moru. Plan rada obuhvaća planirane prihode po vrstama aktivnosti za poslove održavanja komunalne infrastrukture na području Grada Biograda na Moru, a ne obuhvaća i druge djelatnosti koje Društvo također obavlja, kao što su odvoz komunalnog otpada, upravljanje stambenim zgradama, iznajmljivanje opreme i nekretnina te uslužne komunalne djelatnosti, što je utvrđeno u postupku revizije. Pravilnikom o radu iz siječnja 2019. sistematizirana su radna mjesta za obavljanje drugih djelatnosti, osim poslova upravljanja stambenim zgradama za koje je osnivač Društva odredio Društvo kao prinudnog upravitelja.

Društvo nije donijelo strateški plan niti su nekim drugim planskim dokumentom utvrđeni strateški ciljevi na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka u skladu s odredbama Zakona i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. (točka 2. Nalaza)

- Potraživanja Društva na 31. prosinca 2021. iskazana su u iznosu od 3.903.278,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 3.029.097,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 871.151,00 kn te na druga potraživanja u iznosu od 3.030,00 kn. Od dospjelih potraživanja u iznosu od 2.823.042,00 kn, vrijednosno značajnija su potraživanja iznad 360 dana u iznosu od 1.145.393,00 kn i potraživanja s rokom dospijeca do 90 dana u iznosu od 886.999,00 kn. Društvo nije donijelo pisane procedure kojima bi se uredio obračun i naplata prihoda, odnosno potraživanja. Od mjera naplate Društvo je pokretalo ovršne postupke i zaključivalo sporazume o obročnoj otplati duga. Uvidom u analitičku evidenciju kupaca utvrđeno je da za pojedine pravne osobe čiji je dug značajan (Specijalna bolnica za ortopediju, Športska zajednica Grada Biograda na Moru) i koji u svojoj strukturi sadrži i dugove starije od godinu dana mjere naplate nisu poduzimane. Ovršni postupak pokrenut je za potraživanja u iznosu od 171.827,00 kn od ukupno iskazanih dospjelih potraživanja u iznosu od 2.823.042,00 kn ili 6,1 % dospjelih potraživanja.

Udio dospjelih potraživanja od kupaca u ukupnim potraživanjima od kupaca iznosi 77,4 %, što je 2.344.512,00 kn. Dospjela potraživanja su i dalje značajna, stoga Društvo i nadalje treba poduzimati mjere naplate potraživanja te donijeti pisane procedure za naplatu potraživanja. (točka 4. Nalaza)

- Plan nabave donio je direktor Društva početkom veljače 2021. te izmjene Plana nabave, koje ne sadrže datum donošenja. U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, Plan nabave objavljen je u ožujku 2021., a izmjene u studenome 2022. Planom nabave planirane su nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 6.020.000,00 kn, a odnose se na javnu nabavu u vrijednosti od 2.050.000,00 kn i jednostavnu nabavu u vrijednosti od 2.470.000,00 kn, od čega narudžbenicama 1.885.000,00 kn, dok je za nabavu u vrijednosti od 1.500.000,00 kn planirana primjena odredbi članka 34. Zakona o javnoj nabavi (izuzeća od primjene Zakona). Prema podacima iz Registra ugovora i okvirnih sporazuma u 2021. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti od 3.782.136,00 kn, što čini 62,8 % planirane nabave. Društvo robe, radove i usluge nabavlja tijekom godine ovisno o raspoloživim financijskim sredstvima, čiju visinu određuje i dinamika naplate potraživanja. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su prema propisima i na temelju zaključenih ugovora. Postupcima javne nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti od 2.644.090,00 kn, a postupcima jednostavne nabave u vrijednosti od 1.138.046,00 kn. Na nabavu narudžbenicama (roba i usluga) odnosi se 212.173,00 kn. Registar ugovora ne sadrži sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn jer Društvo ne prati ostvarenje nabave roba, radova i usluga prema svim izdanim narudžbenicama. (točka 5. Nalaza)

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja.

Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

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

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 1999. te je na temelju Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću iz kolovoza 1999. upisano u registar Trgovačkog suda u Zadru. Osnivač Društva je Grad Biograd na Moru (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital iznosi 20.500,00 kn. Sjedište Društva je Kralja Petra Svačića 26, Biograd na Moru.

Prema Izjavi o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću, djelatnost Društva je skupljanje i odvoz smeća, uređenje i održavanje parkova i zelenih površina, izgradnja, održavanje i upravljanje grobljima, održavanje javne rasvjete, upravljanje lučicom, usluge na javnim parkiralištima i javnim garažama te tržnice na veliko i malo i drugo.

Tijela upravljanja su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čini Grad kao osnivač Društva putem svog zastupnika (gradonačelnika), a Nadzorni odbor ima tri člana. Članove Nadzornog odbora imenuje Skupština Društva na mandat od četiri godine. Uprava ima jednog člana (direktor) kojeg imenuje i opoziva Skupština, na vrijeme od četiri godine. U 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2023.) direktor je Krunoslav Pešić, dipl. oec.

Prema Pravilniku o radu iz siječnja 2019. Društvo ima sljedeće organizacijske jedinice: Direktor, Financijsko računovodstvena služba, Pravna, kadrovska i opća služba, Odjel parkiranja, Odjel gradska luka i lučica, Odjel športskih objekata, Odjel za komunalne djelatnosti, Odjel za građevinske djelatnosti i održavanje, Odjel hortikulture i pogrebno grobljanskih usluga te Odjel plaže.

Početkom 2021. Društvo je imalo 56, a koncem godine 58 zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) i drugim propisima.

Društvo je obvezno uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Prema odredbi članka 4., točke 23. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Društva opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama.

Tijekom 2021. Društvo je primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe u Društvu, Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga za postupke jednostavne nabave, Odluku o imenovanju osobe zadužene za dostojanstvo radnika, Odluku o imenovanju povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti, Odluku o primjeni računovodstvenih politika, Odluku o određivanju službenika za informiranje te Odluku o korištenju mobilnih uređaja.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini. Direktor je u propisanom roku (ožujak 2022.) sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. i dostavio ju osnivaču, a kojom potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava.

Prema odredbi članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije uspostavlja upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigura upravljanje najznačajnijim rizicima koji mogu ugroziti ostvarenje ciljeva sadržanih u strateškim i drugim planovima. Prema odredbi članka 13., stavka 1. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Društvo nije utvrdilo rizike koji uzimaju u obzir najznačajnije unutarnje i vanjske faktore, odnosno promjene u unutarnjem i vanjskom okruženju Društva te rizici nisu procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika. Mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju nisu utvrđene, rizici nisu dokumentirani u registru rizika te nije uspostavljen sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje, kako je propisano odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Planiranje

Društvo je donijelo Plan rada (poslovanja) za 2021., koji je u prosincu 2020. dostavljen Skupštini, a suglasnost Nadzornog odbora pribavljena je u veljači 2021. Plan rada (poslovanja) sadrži djelatnosti koje Društvo obavlja za osnivača, a odnose se na održavanje javnih zelenih površina, čišćenje i održavanje javnih površina, održavanje javne rasvjete, novogodišnje kićenje grada, održavanje šahtova oborinske odvodnje te tekuće i investicijsko održavanje morskih plaža. Vrijednosno najznačajniji planirani iznosi odnose se na održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 1.746.146,00 kn, čišćenje i održavanje javnih površina u iznosu od 1.665.500,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje morskih plaža u iznosu od 580.000,00 kn te održavanje javne rasvjete u iznosu od 545.278,00 kn.

Financijski plan za 2021. donio je direktor Društva u siječnju 2021., a Nadzorni odbor usvojio u veljači 2021. Prema zapisniku Nadzornog odbora iz veljače 2021., predsjednik Nadzornog odbora utvrdio je da je plan trebao biti ranije donesen, odnosno bilo je potrebno pravovremeno donošenje plana. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe plan je izrađen na temelju ostvarenih rezultata Društva iz prethodnog razdoblja.

Financijskim planom za 2021. prihodi su planirani u iznosu od 13.367.000,00 kn, rashodi u iznosu od 12.805.000,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 562.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi su prihodi od odvoza komunalnog otpada, obavljanja komunalnih djelatnosti (održavanje javnih zelenih površina, čistoće javnih površina, javne rasvjete, groblja i drugo) te naplate parkinga i pauk službe u iznosu od 12.125.000,00 kn ili 90,7 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 6.600.000,00 kn ili 51,5 %, materijalne troškove u iznosu od 3.800.000,00 kn ili 29,7 % i troškove amortizacije u iznosu od 1.700.000,00 kn ili 13,3 % ukupno planiranih rashoda.

Prema financijskim izvještajima i Izvješću o poslovanju Društva za 2021., Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 14.557.352,00 kn ili 8,9 % više od planiranih, rashode u iznosu od 14.201.404,00 kn ili 10,9 % više od planiranih te dobit prije oporezivanja u iznosu od 355.948,00 kn.

Skupština Društva je u lipnju 2022. prihvatila izvještaj o poslovanju Društva za 2021.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak i 114/22), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak i 150/22). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i u propisanom roku dostavljeni Financijskoj agenciji.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 14.557.352,00 kn, rashodi u iznosu od 14.201.404,00 kn te dobit u iznosu od 355.948,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	11.301.719,00	14.540.722,00	128,7
1.1.	Prihodi od prodaje	9.928.572,00	13.358.402,00	134,5
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.373.147,00	1.182.320,00	86,1
2.	Financijski prihodi	32.024,00	16.630,00	51,9
	Ukupni prihodi	11.333.743,00	14.557.352,00	128,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 13.358.402,00 kn ili 91,8 % i drugi poslovni prihodi u iznosu od 1.182.320,00 kn ili 8,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su prihodi od prodaje za 3.429.830,00 kn ili 34,5 %. Prihodi su povećani u odnosu na 2020. zbog oporavka i izlaska iz krize izazvane pandemijom COVID-19 te obavljanja djelatnosti tržnice na malo koju Društvo u prethodnoj godini nije obavljalo.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje odnose se na prihode od usluga održavanja čistoće i odvoza komunalnog otpada u iznosu od 6.413.152,00 kn, naplate parkinga i pauk službe u iznosu od 3.152.109,00 kn, održavanja hortikulture i groblja u iznosu od 1.685.718,00 kn, prihode od usluga službe održavanja u iznosu od 813.287,00 kn, prihode od održavanja plaža u iznosu od 453.382,00 kn, tržnice u iznosu od 387.017,00 kn, lučica u iznosu od 223.032,00 kn te na prihode od usluga održavanja stambenih zgrada u iznosu od 162.875,00 kn.

Prihodi od usluga održavanja čistoće i odvoza komunalnog otpada ostvareni su u iznosu od 6.413.152,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od usluga prikupljanja komunalnog otpada u iznosu od 4.612.316,00 kn. Usluge se naplaćuju prema Cjeniku korištenja javne usluge prikupljanja mješovitog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada na području Grada Biograda na Moru iz lipnja 2020. te se za fizičke osobe – kućanstva odvoz naplaćuje ovisno o zapremini spremnika. Na Cjenik je pribavljena suglasnost Grada također u lipnju 2020.

Prihodi od usluga naplate parkinga i pauk službe ostvareni su u iznosu od 3.152.109,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naplate parkirnih karata u iznosu od 948.852,00 kn, prihode od naplate parkirnih karata na plažama Dražice i Soline u iznosu od 784.232,00 kn, prihode od plaćanja parkirnih karata putem mobilnih uređaja (m-parking) u iznosu od 601.280,00 kn, prihode od parking automata u iznosu od 455.557,00 kn te na prihode od naplate parkirnih kazni u iznosu od 361.869,00 kn. Društvo provodi organizaciju i naplatu parkinga na području Grada u skladu s odredbama Pravilnika o lokacijama javnih parkirališta, zona, vremenskom ograničenju trajanja parkiranja, vremenu naplate parkiranja i visinama naknade za parkiranje iz svibnja 2015. i izmjena iz siječnja i srpnja 2016., srpnja 2018. te svibnja i srpnja 2019., koje je donio gradonačelnik Grada Biograda na Moru, kao i Odluke o organizaciji i načinu naplate parkiranja u Gradu Biogradu na Moru iz travnja 2015. i izmjena Odluke iz lipnja 2016. te siječnja i travnja 2019., koje je donijelo Gradsko vijeće Grada Biograda na Moru.

Navedenom Odlukom, određene su parkirališne površine, organizacija i način naplate parkiranja te nadzor nad parkiranjem vozila na javnim parkiralištima s naplatom na području Grada te su Društvu povjereni tehnički i organizacijski poslovi, naplata, nadzor nad parkiranjem vozila, održavanje i čišćenje te drugi poslovi na javnim parkiralištima s naplatom. Javna parkirališta s naplatom raspoređena su u tri zone s pripadajućom cijenom parking karte. Plaćanje parkiranja moguće je ostvariti kupnjom parkirališne karte na kiosku, parkirnom automatu te kupnjom mobilnim uređajem (m-parking). Svi korisnici javnih parkirališta s naplatom imaju pravo na korištenje satne, dnevne, tjedne, mjesečne i godišnje parkirne karte.

Prihodi od usluga održavanja hortikulture i groblja ostvareni su u iznosu od 1.685.718,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od uređenja parkova i zelenih površina u iznosu od 1.325.203,00 kn. Cjenik hortikulturalnih usluga određen je prema površini obavljenih radova i radnom satu radnika. Na temelju prijedloga Društva za dopunu Cjenika hortikulturalnih usluga iz prosinca 2018., Grad je u prosincu 2018. donio Zaključak o davanju suglasnosti za dopunu Cjenika hortikulturalnih usluga, koji je objavljen na mrežnim stranicama Društva i primjenjuje se od siječnja 2019. Društvo obavlja i poslove održavanja i hortikulturalnog uređenja groblja te pružanja pogrebnih usluga, a prihodi su ostvareni u iznosu od 359.103,00 kn (usluge održavanja groblja u iznosu od 218.492,00 kn i pružanja pogrebnih usluga u iznosu od 140.611,00 kn) Na temelju Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) te Ugovora o međusobnim pravima i obvezama glede povjeravanja poslova održavanja gradskog groblja u Biogradu na Moru iz siječnja 2018., poslovi upravljanja grobljima na području Grada povjereni su Društvu. Prema Cjeniku koji je sastavni dio Ugovora, cijene su određene prema vremenu trajanja usluge, obavljenim radnjama i paušalno. Društvo, u skladu s odredbama Zakona o grobljima, vodi grobni očevidnik o ukupu umrlih osoba na području Grada te registar umrlih osoba.

Prihodi od usluga službe održavanja ostvareni su u iznosu od 813.287,00 kn, a odnose se na prihode od održavanja javne rasvjete u iznosu od 460.761,00 kn te na prihode od održavanja javnih površina, kićenja grada i rada bagera (ostvareni na temelju cjenika iz siječnja 2019. koji je donijelo Društvo) u iznosu od 352.526,00 kn. Grad je Ugovorom o međusobnim pravima i obvezama glede povjeravanja poslova održavanja javne rasvjete na području Grada Biograda na Moru iz siječnja 2021. povjerio Društvu održavanje javne rasvjete na području Grada.

Prihodi od usluga održavanja plaža ostvareni su u iznosu od 453.382,00 kn i odnose se na prihode od održavanja plaža u iznosu od 287.270,00 kn, prihode od naplate korištenja javnog toaleta na plažama u iznosu od 114.366,00 kn te na prihode od naplate korištenja tuševa na plažama u iznosu od 51.746,00 kn. Ugovorom o međusobnim pravima i obvezama glede povjeravanja poslova čišćenja i održavanja morskih plaža na području Grada Biograda na Moru iz rujna 2019. utvrđeno je da su Odlukom Gradskog vijeća Grada Biograda na Moru iz srpnja 2007. poslovi čišćenja i održavanja morskih plaža na području Grada povjereni Društvu, osim plaža koje su dane na korištenje pravnim osobama koncesijom. Navedeni Ugovor odnosi se na plaže Soline, Dražica, Bošana i uvalu Slanica.

Prihodi od usluga tržnice ostvareni su u iznosu od 387.017,00 kn, a odnose se na prihode od usluga godišnjeg najma tržnog mjesta na gradskoj tržnici u iznosu od 210.460,00 kn te na prihode od korištenja tržnog mjesta po danu u iznosu od 176.557,00 kn. Društvo je donijelo Cjenik isporuke usluge tržnice na malo na području Grada Biograda na Moru u prosincu 2020., uz prethodnu suglasnost Grada te su cijene obračunavane u skladu s Cjenikom.

Prihodi od usluga lučica ostvareni su u iznosu od 223.032,00 kn, a odnose se na prihode od pravnih i fizičkih osoba za korištenje dizalice u lučici Jaz. Društvo ove usluge naplaćuje prema cjeniku iz svibnja 2015. Grad je Društvu dodijelio koncesiju za obavljanje gospodarske djelatnosti parkirališta i dizalice za brodove na pomorskom dobru u listopadu 2014., na temelju koje je Društvo dobilo pravo na gospodarsko korištenje pomorskog dobra kojim gospodari davatelj koncesije, radi obavljanja ostalih gospodarskih djelatnosti organizacije i naplate parkinga te dizalice za brodove na rok od deset godina.

Prihodi od usluga održavanja stambenih zgrada ostvareni su u iznosu od 162.875,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na usluge redovitog održavanja stambenih zgrada ostvareni u iznosu od 150.609,00 kn. Na temelju članka 375. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 i 94/17 – ispravak) prikupljena su sredstva suvlasnika posebnih dijelova stambenih zgrada radi obavljanja poslova upravljanja i korištenja nekretnina. Na temelju Međuvlasničkog ugovora Društvo kao redoviti upravitelj i suvlasnici posebnih dijelova stambene zgrade zaključili su u kolovozu 2020. Ugovor o upravljanju zgradom kojim su poslove upravljanja zgradom povjerili Društvu. Prema navedenom Zakonu, ako suvlasnici ne preuzmu obvezu upravljanja zgradom, jedinice lokalne samouprave odredit će prinudnog upravitelja. Odlukama o određivanju prinudnog upravitelja radi obavljanja poslova upravljanja nekretninama iz srpnja 2017. i srpnja 2021., Grad je imenovao Društvo za obavljanje poslova prinudnog upravitelja na nekretninama za koje suvlasnici nisu osigurali upravljanje i održavanje tim nekretninama na području Grada.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.182.320,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od Grada u iznosu od 983.375,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 16.646,00 kn u visini obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu (koja je financirana iz sredstava Grada i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za primljena sredstva za nabavu dugotrajne imovine, a koji se iskazuju kao odgođeni prihodi te evidentiraju kao prihodi razdoblja na sustavnoj osnovi kako bi se povezali s odgovarajućom amortizacijom tijekom vijeka uporabe).

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	11.222.323,00	14.082.581,00	125,5
1.1.	Materijalni troškovi	3.350.079,00	4.627.917,00	138,1
1.2.	Troškovi osoblja	5.528.722,00	6.520.792,00	117,9
1.3.	Amortizacija	1.507.949,00	1.544.740,00	102,4
1.4.	Drugi troškovi	666.830,00	808.557,00	121,3
1.5.	Vrijednosna usklađenja	127.106,00	155.686,00	122,5
1.6.	Drugi poslovni rashodi	41.637,00	424.889,00	1 020,5
2.	Financijski rashodi	92.981,00	118.823,00	127,8
	Ukupno	11.315.304,00	14.201.404,00	125,5

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 6.520.792,00 kn ili 45,9 %, materijalne troškove u iznosu od 4.627.917,00 kn ili 32,6 % te troškove amortizacije u iznosu od 1.544.740,00 kn ili 10,9 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, drugi poslovni rashodi, vrijednosna usklađenja te financijski rashodi) iznose 1.507.955,00 kn ili 10,6 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje je kod materijalnih troškova za 1.277.838,00 kn ili 38,1 %, kod sirovina i materijala te usluga, najvećim dijelom zbog porasta nabavnih cijena i troškova osoblja koji su veći za 992.070,00 kn ili 17,9 % zbog povećanja osnovice za izračun plaće u ožujku i listopadu 2021. za 10,0 % odnosno 12,0 %.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 4.627.917,00 kn, a odnose se na troškove usluga u iznosu od 3.000.000,00 kn te troškove sirovina i materijala u iznosu od 1.627.917,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošeni elektromaterijal, građevinski materijal, materijal za održavanje, sadni i drugi materijal za potrebe hortikulture, kante i spremnike za komunalni otpad, materijal za potrebe parking službe, lučice, sportske dvorane i plaže te drugi materijal u iznosu od 1.019.369,00 kn. Sirovine i materijal Društvo je nabavljalo na temelju zaključenih ugovora i narudžbenica prema odredbama Pravilnika o nabavi roba, radova i usluga za postupke jednostavne nabave.

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu od 3.000.000,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na usluge deponiranja otpada u iznosu od 1.151.744,00 kn, tekućeg održavanja u iznosu od 361.884,00 kn, usluge najma u iznosu od 272.659,00 kn, poštanske usluge u iznosu od 183.743,00 kn, naknade za ugovore o djelu u iznosu od 146.521,00 kn, računalne usluge u iznosu od 132.353,00 kn te druge usluge u iznosu od 490.609,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na bankarske usluge, usluge platnog prometa i Financijske agencije). U prosincu 2019. Društvo je, primjenom odredbi članka 34. Zakona o javnoj nabavi (izuzeća), s Općinom Polača zaključilo ugovor o odlaganju otpada, na odlagalište otpada Jagodnja Gornja, od siječnja 2020. uz ugovorenu naknadu u iznosu od 250,00 kn po toni odloženog otpada. Novi ugovor s Općinom Polača zaključen je u prosincu 2021., na rok od 12 mjeseci uz ugovorenu naknadu u iznosu od 300,00 kn po toni odloženog otpada. Društvo je usluge (uključivo i usluge odlaganja otpada) nabavljalo na temelju zaključenih ugovora i narudžbenica, prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o nabavi roba, radova i usluga za postupke jednostavne nabave. Tijekom 2021. Društvo je zaključivalo ugovore o djelu za poslove čišćenja plaža, servisa i popravaka sanitarnih čvorova i ostalih vodoinstalaterskih radova na plažama, pripreme i provođenja postupka javne nabave, zastupanja suvlasnika prema upravitelju i trećim osobama kod održavanja zajedničkih dijelova zgrada te za poslove vozača kamiona za odvoz komunalnog otpada. Također, tijekom 2021. isplaćene su naknade članovima Nadzornog odbora u brutoiznosu od 8.466,00 kn prema odluci o naknadi za rad Nadzornog odbora iz siječnja 2017. Na navedene naknade obračunani su i uplaćeni propisani porezi, prirezi i doprinosi u skladu s propisima.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 6.520.792,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 5.597.246,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 923.546,00 kn. Tijekom 2021. prosječna mjesečna brutoplaća zaposlenih u Društvu iznosila je 8.124,00 kn, odnosno neto 6.131,00 kn, dok je najviša brutoplaća iznosila 20.679,00 kn (neto 15.022,00 kn), a najniža brutoplaća iznosila je 6.898,00 kn (neto 5.403,00 kn). Sa zaposlenicima su zaključivani ugovori o radu kojima su utvrđena radna mjesta i brutoplaća. Na isplaćene plaće obračunane su i plaćene zakonom propisane obveze.

Prava i obveze zaposlenika, plaće, materijalna prava i organizaciju rada uređuju Pravilnik o radu iz 2015. s Organizacijskom strukturom koja sadrži popis i opis radnih mjesta te broj izvršitelja iz siječnja, travnja i rujna 2019., lipnja i prosinca 2020. te veljače 2021., odluka o vrijednosti osnovnog koeficijenta iz veljače i rujna 2021. te ugovori o radu. Zaposlenicima se isplaćuje plaća koja se sastoji od: osnovne plaće radnog mjesta na kojem radnik radi i dodataka na plaću, i to za radni staž (0,5 % po godini rada), rad u dane blagdana, neradne dane propisane zakonom i prekovremeni rad za 50,0 % te rad nedjeljom i noćni rad za 35,0 % i stimulacije do 20,0 % plaće. Nadalje, na temelju odluke iz prosinca 2012. zaposlenicima se isplaćuje i naknada za izvršeni ukop u visini od 200,00 kn te ekshumaciju u visini od 250,00 kn, obje u brutoiznosima. Tijekom 2021. troškovi za isplatu stimulacije, pojedinim zaposlenicima, ostvareni su u brutoiznosu od 19.602,00 kn prema kriterijima iz Pravilnika o radu i odluka direktora o isplati.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 1.544.740,00 kn. Obračun amortizacije za 2021. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i prema očekivanom vijeku upotrebe pojedine dugotrajne imovine, u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 114/22).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 808.557,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prigodne nagrade zaposlenicima u iznosu od 459.200,00 kn, premije osiguranja osoba i imovine (odabrane prikupljanjem ponuda prema općem aktu za jednostavne nabave) u iznosu od 113.752,00 kn, bankarske usluge i troškove Financijske agencije u iznosu od 89.545,00 kn te troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu od 43.360,00 kn. Troškovi za prigodne nagrade zaposlenicima u iznosu od 459.200,00 kn odnose se na prigodne nagrade (neoporezivo godišnje do 5.000,00 kn) u iznosu od 275.000,00 kn, božićnicu u iznosu od 165.000,00 kn (3.000,00 kn po zaposleniku) te dar djeci u iznosu od 19.200,00 kn (600,00 kn po djetetu). Spomenute nagrade isplaćene su na temelju odluka direktora Društva o pravu na isplatu iz prosinca 2021.

Vrijednosna usklađenja u iznosu od 155.686,00 kn odnose se na vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca za utužena potraživanja čija je naplata neizvjesna, a provedena su na temelju odluke direktora iz siječnja 2022. (sa stanjem na 31. prosinca 2021.).

Vrijednosno značajniji drugi poslovni rashodi odnose se na rashode za otpisana (zastarjela, a neutužena) potraživanja, na temelju prethodno spomenute odluke direktora, u iznosu od 195.878,00 kn, neotpisane vrijednosti otuđene i rashodovane imovine u iznosu od 161.168,00 kn te donacije i sponzorstva u iznosu od 44.998,00 kn. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo informacije o dodijeljenim donacijama i sponzorstvima. Sredstva su dodijeljena na temelju Pravilnika o sponzoriranju i doniranju iz prosinca 2019., kojim su utvrđeni kriteriji i mjerila za dodjelu, te zahtjeva podnositelja i odluka direktora o dodjeli sredstava. Društvo prati namjensko korištenje dodijeljenih sredstava.

U okviru financijskih rashoda vrijednosno najznačajniji odnose se na rashode za redovne i zatezne kamate u iznosu od 118.057,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 10.229.810,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	11.738.463,00	10.229.810,00	87,1
1.	Dugotrajna imovina	4.900.649,00	3.845.362,00	78,5
1.1.	Nematerijalna imovina	3.246.525,00	746.673,00	23,0
1.2.	Materijalna imovina	1.654.124,00	3.098.689,00	187,3
2.	Kratkotrajna imovina	6.810.975,00	6.336.858,00	93,0
2.1.	Zalihe	390.276,00	252.880,00	64,8
2.2.	Potraživanja	2.878.202,00	3.903.278,00	135,6
2.3.	Novac u banci i blagajni	3.542.497,00	2.180.700,00	61,6
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	26.839,00	47.590,00	177,3
II.	Pasiva	11.738.463,00	10.229.810,00	87,1
1.	Kapital i rezerve	2.045.932,00	2.300.424,00	112,4
2.	Dugoročne obveze	170.698,00	544.966,00	319,3
3.	Kratkoročne obveze	5.576.090,00	5.050.541,00	90,6
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	3.945.743,00	2.333.879,00	59,1

Dugotrajna imovina koncem 2021. iskazana je u vrijednosti od 3.845.362,00 kn, što je smanjenje za 1.055.287,00 kn ili 21,5 % u odnosu na stanje koncem 2020., najvećim dijelom zbog isknjiženja vrijednosti sanacije opožarenog dijela deponija u iznosu od 1.484.049,00 kn na temelju Odluke o redoslijedu i dinamici zatvaranja odlagališta Ministarstva zaštite okoliša i energetike iz siječnja 2019. te odluka gradonačelnika Grada i direktora da se isknjiženje provede s 31. prosinca 2021. Dugotrajna imovina u vrijednosti od 3.845.362,00 kn odnosi se na materijalnu imovinu u vrijednosti od 3.098.689,00 kn i nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 746.673,00 kn, od čega se na vrijednost ulaganja na tuđoj imovini (odlagalište komunalnog otpada) odnosi 677.516,00 kn.

Materijalna imovina odnosi se na postrojenja i opremu u vrijednosti od 1.948.781,00 kn, zemljište u vrijednosti od 900.111,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 189.500,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 54.113,00 kn te ostalu materijalnu imovinu u vrijednosti od 6.184,00 kn. Vrijednosno značajnija postrojenja i oprema odnose se na komunalna vozila za odvoz otpada u vrijednosti od 1.675.473,00 kn.

Tijekom 2021. nabavljena je imovina u vrijednosti od 1.973.502,00 kn, a vrijednosno najznačajnija je nabava dva komunalna vozila u vrijednosti od 1.615.000,00 kn (za odvojeno prikupljanje otpada 940.000,00 kn i samopodizač kontejnera 675.000,00 kn). Za nabavu spomenutih vozila Društvo je provelo otvorene postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Nabava komunalnog vozila za odvojeno prikupljanje otpada u vrijednosti od 940.000,00 kn (1.175.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) financirana je vlastitim sredstvima i EU sredstvima iz Operativnog programa Konkurentnost i kohezija.

U ožujku 2021. Društvo je zaključilo ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava s Ministarstvom gospodarstva i održivog razvoja i Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 1.161.703,00 kn, od čega su bespovratna sredstva u iznosu od 987.448,00 kn, što čini 85,0 % ukupno prihvatljivih troškova, za nabavu komunalnog vozila za odvojeno prikupljanje otpada, informativno-izobrazne aktivnosti, upravljanje projektom te promidžbu i vidljivost. Nadalje, Društvo je, na financijski *leasing*, nabavilo komunalno vozilo (samopodizač kontejnera) u vrijednosti od 704.090,00 kn (872.840,20 kn s porezom na dodanu vrijednost). Ugovor je zaključen u lipnju 2021. na razdoblje do srpnja 2026. Nabavna cijena vozila je 675.000,00 kn, što s naknadom za *leasing* u iznosu od 29.090,00 kn ukupno iznosi 704.090,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Kratkotrajna imovina koncem 2021. iznosi 6.336.858,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu od 3.903.278,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 2.180.700,00 kn te zalihe za obavljanje djelatnosti u vrijednosti od 252.880,00 kn. Novac u banci i blagajni odnosi se na novac na žiroračunu kod poslovnih banaka u iznosu od 2.173.983,00 kn te novac u blagajni u iznosu od 6.717,00 kn. Svoje financijsko poslovanje Društvo obavlja preko više žiroračuna otvorenih kod poslovnih banaka. Zalihe su koncem godine iskazane u vrijednosti od 252.880,00 kn, a odnose se na zalihe sirovina i materijala u vrijednosti od 138.347,00 kn, elektromaterijala za održavanje javne rasvjete u vrijednosti od 69.081,00 kn te zalihe sitnog inventara u vrijednosti od 45.452,00 kn. Nabavljene su prema odredbama Pravilnika o nabavi roba, radova i usluga za postupke jednostavne nabave prikupljanjem ponuda ili izdavanjem narudžbenica.

Potraživanja u iznosu od 3.903.278,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 3.029.097,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 871.151,00 kn (vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 813.365,00 kn za subvencioniranje nabave specijalnog komunalnog vozila za odvojeno prikupljanje otpada) te na ostala potraživanja u iznosu od 3.030,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.025.076,00 kn ili 35,6 %, najvećim dijelom zbog evidentiranja potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za subvencioniranje nabave specijalnog komunalnog vozila za odvojeno prikupljanje otpada.

Ukupna potraživanja evidentirana su u iznosu od 4.568.404,00 kn, a po obavljenom ispravku vrijednosti potraživanja u iznosu od 665.126,00 kn stanje potraživanja koncem 2021. iznosi 3.903.278,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu od 3.694.223,00 kn ili 80,9 % ukupnih potraživanja, a odnose se na potraživanja za prihode od obavljanja komunalne djelatnosti, čišćenja i održavanja javnih i zelenih površina i groblja te prodaje parkirališnih karata. Od dospjelih potraživanja u iznosu od 2.823.042,00 kn, vrijednosno značajnija su potraživanja iznad 360 dana u iznosu od 1.145.393,00 kn i potraživanja s rokom dospijeca do 90 dana u iznosu od 886.999,00 kn. Tijekom 2021. dužnicima su upućivane opomene. Od mjera naplate Društvo je provodilo ovršne postupke i sklapalo sporazume o obročnoj otplati duga. Pokrenuto je 69 ovršnih postupaka (fizičke osobe) u vrijednosti od 51.286,00 kn, od čega je naplaćeno 30.383,00 kn, a protiv pravnih osoba 15 ovršnih postupaka u vrijednosti od 120.541,00 kn, od čega je naplaćeno 69.523,00 kn. Uvidom u kartice kupaca utvrđeno je da za pojedine pravne i fizičke osobe čiji je dug značajan (od 16.250,00 kn do 716.722,00 kn) mjere naplate nisu poduzimane.

Kapital i rezerve koncem 2021. iskazani su u iznosu od 2.300.424,00 kn, a odnose se na zadržanu dobit u iznosu od 2.025.432,00 kn, dobit poslovne godine u iznosu od 254.492,00 kn i temeljni kapital u iznosu od 20.500,00 kn.

Povećanje kapitala i rezervi posljedica je ostvarenja znatno veće dobiti poslovne godine u 2021., za 237.939,00 kn ili 1 437,4 %, nego u 2020. kada je ostvarena u iznosu od 16.553,00 kn. Prema odluci Skupštine Društva iz lipnja 2022. dobit u iznosu od 254.492,00 kn raspoređena je u zadržanu dobit.

Obveze koncem 2021. iznose 5.595.507,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 5.050.541,00 kn i dugoročne obveze u iznosu od 544.966,00 kn. Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze za sredstva zajedničke pričuve u iznosu od 1.717.493,00 kn, prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 1.346.608,00 kn, dobavljačima u iznosu od 1.087.652,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 477.060,00 kn te obveze prema zaposlenicima (plaće za prosinac 2021.) u iznosu od 376.722,00 kn.

Obveze za sredstva zajedničke pričuve u iznosu od 1.717.493,00 kn odnose se na obveze za prikupljena, a neutrošena sredstva koja je Društvo u svojstvu upravitelja zgrada prikupilo na području Grada te općina Pašman i Sveti Filip i Jakov. Spomenute obveze odgovaraju visini sredstava zajedničke pričuve koje Društvo ima na žiroračunima kod dvije poslovne banke u iznosu od 1.717.493,00 kn. Obveze prema dobavljačima za nabavu sirovina i materijala te usluga i radova evidentirane su u iznosu od 1.087.652,00 kn, od kojih su dospjele u iznosu od 986.806,00 kn, pri čemu neplaćene obveze do 90 dana od dana dospijea iznose 436.502,00 kn (44,2 % dospjelih obveza), odnosno do 180 dana od dana dospijea iznose 224.148,00 kn (22,7 % dospjelih obveza). Društvo kasni s podmirivanjem obveza zbog sporije naplate potraživanja.

Vrijednosno najznačajnije obveze prema bankama odnose se na obveze po kreditu za dozvoljeno prekoračenje po žiroračunu, a koncem 2021. evidentirane su u iznosu od 967.675,00 kn na temelju ugovora zaključenog prethodnih godina i dodatka iz prosinca 2020. Ugovoreno je dozvoljeno prekoračenje u iznosu od 1.000.000,00 kn uz godišnju kamatu u visini od 3,95 % te rokom korištenja i dospijea do 30. prosinca 2021. Koncem prosinca 2021. kredit nije vraćen, već je zaključen novi dodatak ugovoru, a prema izvodu banke na 31. prosinca 2021. Društvo je iskoristilo kredit u visini od 967.675,00 kn. Tijekom 2021. za korištenje kredita banka je obračunala i naplatila kamate u iznosu od 32.923,00 kn. Slijede obveze po kreditu za obrtna sredstva u iznosu od 214.239,00 kn na temelju zaključenog ugovora iz srpnja 2019. u iznosu od 28.000,00 EUR i uz fiksnu godišnju kamatu u visini od 4,5 % na razdoblje od jedne godine. Dodaci ugovoru, kojim je produžen rok korištenja kredita, zaključeni su u srpnju 2020. i srpnju 2021.

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu od 544.966,00 kn, a odnose se na obveze po dva ugovora o financijskom *leasingu* za nabavu komunalnih vozila (samopodizač kontejnera i kiper) u vrijednosti od 492.116,00 kn i u vrijednosti od 52.850,00 kn. Za nabavu komunalnog vozila (samopodizač kontejnera) u vrijednosti od 492.116,00 kn proveden je otvoreni postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. U lipnju 2021. zaključen je ugovor o nabavi komunalnog vozila u vrijednosti od 704.090,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a prema otplatnom planu vozilo se otplaćuje na rok otplate od 60 mjeseci i u mjesečnim obrocima u iznosu od 11.568,00 kn, uz mogućnost otkupa, uz učešće u visini od 20,0 % (168.750,00 kn). Tijekom 2021. Društvo je u pet obroka otplatilo 53.347,00 kn glavnice i 4.494,00 kn kamata. Ugovor o financijskom *leasingu* za nabavu komunalnog vozila (kipera) u vrijednosti od 18.771,84 EUR (139.700,00 kn) zaključen je u srpnju 2019., na razdoblje otplate od 60 mjeseci (344,88 EUR) i učešće u visini od 20,0 % (4.692,96 EUR) od nabavne vrijednosti. Tijekom 2021. otplaćeno je 27.506,00 kn glavnice i 3.868,00 kn kamata.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koncem 2021. iznosi 2.333.879,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu od 2.326.334,00 kn odnosi se na odgođene prihode od potpora na razmjerni dio vrijednosti imovine koja je financirana sredstvima Grada i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 9. studenoga 2022. do 12. veljače 2024.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o 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)
2. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Uredba o sastavljanju i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
7. Zakon o računovodstvu
8. Zakon o javnoj nabavi
9. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
10. Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga za postupke jednostavne nabave (ožujak 2019.)
11. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, potraživanja te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Utvrđene nepravilnosti i propusti u sustavu unutarnjih kontrola odnose se na etički kodeks, samoprocjenu rada i sustava unutarnjih kontrola te utvrđivanje rizika. Društvo nije donijelo Etički kodeks kojim bi se utvrdila osnovna etička pravila ponašanja svih zaposlenika u Društvu. Odredbom članka 11. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrolno okruženje kojim treba osigurati poštivanje osobnog i profesionalnog integriteta te etičkih načela ponašanja zaposlenika, jasnu misiju, viziju i poslovne ciljeve, odgovarajući stil upravljanja i rukovođenja, unutarnje organizacijsko ustrojstvo, uključujući dodjelu ovlasti i odgovornosti za ostvarivanje poslovnih ciljeva te uspostavu odgovarajuće linije izvještavanja, upravljanje ljudskim resursima i kompetentnost zaposlenika. Odredbom članka 6., stavka 1. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da je odgovorna osoba institucije odgovorna za primjenu načela, metoda i postupaka navedenih u Okviru za razvoj sustava unutarnjih kontrola u skladu sa zakonima i drugim propisima te internim aktima koji uređuju pojedina područja poslovanja institucije. Okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio navedenog Pravilnika, kao jedan od ključnih zahtjeva u vezi s etikom utvrđeno je usvajanje i objavljivanje Etičkog kodeksa na mrežnim stranicama institucije ili na drugi prikladan način.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti i objaviti Etički kodeks u skladu s odredbama Zakona i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbi članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije uspostavlja upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigura upravljanje najznačajnijim rizicima koji mogu ugroziti ostvarenje ciljeva sadržanih u strateškim i drugim planovima.

Prema odredbi članka 13., stavka 1. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Društvo nije utvrdilo rizike koji uzimaju u obzir najznačajnije unutarnje i vanjske faktore, odnosno promjene u unutarnjem i vanjskom okruženju Društva te rizici nisu procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika. Mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju nisu utvrđene, rizici nisu dokumentirani u registru rizika te nije uspostavljen sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje kako je propisano odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti upravljanje rizicima u skladu s odredbom Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Društvo je obvezno provoditi samoprocjenu rada sustava i kontrola, između ostalog, popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Odredbom članka 7., stavaka 1. i 2. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, propisano je, između ostalog, da Upitnik obuhvaća pitanja iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva, izvještavanja, transparentnosti, upravljanja imovinom i druga pitanja na temelju propisanoga zakonodavnog okvira. Na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava po područjima kojoj je cilj utvrditi koriste li se sredstva zakonito, namjenski i svrhovito te funkcionira li sustav unutarnjih kontrola učinkovito i djelotvorno.

Prema odredbi članka 8., stavka 3. navedene Uredbe, potvrđan odgovor daje se onda ako su usvojeni potrebni procesi, procedure, odnosno kontrole te ako postoje potrebni pisani dokumenti ili interni akti koji su primijenjeni u najmanje 98,0 % poslovnih aktivnosti obuhvaćenih uzorkom na koje se pitanje odnosi.

Društvo je popunilo Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za trgovačka društva za 2021. Direktor Društva sastavio je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, kojom potvrđuje da su sredstva Društva korištena zakonito, namjenski i djelotvorno te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (planiranje, javna nabava i računovodstveno poslovanje), što ukazuje na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno.

Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

2. Planiranje

- 2.1. Plan rada (poslovanja) za 2021. donio je direktor Društva u prosincu 2020. Plan rada (poslovanja) obuhvaća aktivnosti odnosno poslove održavanja komunalne infrastrukture (javnih zelenih površina, čistoće javnih površina, javne rasvjete, groblja i drugo) na području Grada Biograda na Moru, a ne obuhvaća i druge djelatnosti koje Društvo obavlja, kao što su odvoz komunalnog otpada, upravljanje stambenim zgradama, iznajmljivanje opreme (dizalice) i nekretnina (sportska dvorana) te uslužne komunalne djelatnosti (usluge parkiranja na uređenim javnim površinama, usluge javnih tržnica na malo te usluge ukopa), a koje su sistematizirane po radnim mjestima, izuzev poslova upravljanja stambenim zgradama kojima je osnivač odredio Društvo kao prinudnog upravitelja. Plan rada ne sadrži informacije o ljudskim potencijalima i drugim resursima kojima Društvo raspolaže, planiranim ulaganjima te izvorima sredstava za ulaganja. Informacije sadržane u Planu rada po svojoj strukturi i obuhvatu ne omogućuju osnivaču i vanjskim korisnicima praćenje učinaka i ostvarenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju preporučuje sastaviti plan rada (poslovanja) na način da po svojoj strukturi i obuhvatu aktivnosti pruži osnivaču i vanjskim korisnicima informacije o osnovnim poslovnim ciljevima i aktivnostima koje Društvo planira poduzeti, o ljudskim potencijalima i drugim resursima kojima Društvo raspolaže te planiranim ulaganjima i izvorima sredstava za ulaganja kako bi se omogućilo praćenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Društvo nije donijelo strateški plan poslovanja niti su nekim drugim planskim dokumentom utvrđeni strateški ciljevi. Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije te da osigura usklađenost strateških i drugih planova i programa s proračunom, odnosno financijskim planom institucije.

Odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru određeno je da su strateški ciljevi sadržani u strateškim planskim dokumentima, a definirani su na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni, s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti strateški plan te plan rada u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 13.367.000,00 kn, rashodi u iznosu od 12.805.000,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 562.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi su prihodi od odvoza komunalnog otpada, obavljanja komunalnih djelatnosti (održavanje javnih zelenih površina, čistoće javnih površina, javne rasvjete, groblja i drugo) te naplate parkinga i pauk službe u iznosu od 12.125.000,00 kn ili 90,7 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 6.600.000,00 kn s udjelom od 51,5 %, materijalne troškove u iznosu od 3.800.000,00 kn s udjelom od 29,7 % i troškove amortizacije u iznosu od 1.700.000,00 kn s udjelom od 13,3 % u ukupno planiranim rashodima.

Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 14.557.352,00 kn, što je 1.190.352,00 kn ili 8,9 % više od planiranih, od kojih je vrijednosno značajnije odstupanje kod planiranih prihoda od prodaje koji su veći za 1.233.402,00 kn ili 10,1 % od planiranih. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 14.201.404,00 kn, što je 1.396.404,00 kn ili 10,9 % više od planiranih, od kojih je vrijednosno značajnije odstupanje kod materijalnih troškova koji su veći za 827.917,00 kn ili 21,7 % od planiranih. Troškovi sirovina i materijala veći su za 327.917,00 kn, a troškovi usluga veći su za 500.000,00 kn od planiranih. Ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 355.948,00 kn koja je za 206.052,00 kn ili 36,6 % manja od planiranog. S obzirom na značajna odstupanja planiranih prihoda, rashoda i dobiti u odnosu na ostvarenje tijekom godine, trebalo je donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

Državni ured za reviziju preporučuje realnije planirati prihode i rashode te dobit Društva, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja u ostvarenju tijekom poslovne godine u odnosu na planirana sredstva donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje u poslovnim knjigama te popis imovine i obveza.

– Evidentiranje u poslovnim knjigama

U pomoćnoj knjizi dugotrajne materijalne imovine (osnovnih sredstava) stanje koncem 2021. evidentirano je u vrijednosti od 3.646.996,00 kn, a u glavnoj knjizi je vrijednost dugotrajne materijalne imovine evidentirana te u financijskim izvještajima iskazana u vrijednosti od 3.845.363,00 kn, što je više za 198.366,00 kn. Popisom imovine i obveza popisana je dugotrajna materijalna imovina u vrijednosti od 2.815.798,00 kn. Odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 670.836,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 1.946.596,00 kn, imovinu u pripremi u vrijednosti od 189.500,00 kn i drugu imovinu u vrijednosti od 8.866,00 kn. Nije popisana imovina u vrijednosti od 1.029.565,00 kn, a odnosi se na zemljište u vrijednosti od 900.111,00 kn, računalne softvere u vrijednosti od 69.157,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 54.113,00 kn te ostalu materijalnu imovinu u vrijednosti od 6.184,00 kn. U pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine vrijednost građevinskih objekata je evidentirana u vrijednosti od 670.836,00 kn, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima (Bilanca) iskazana u vrijednosti od 0,00 kn. U pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine postrojenja i oprema evidentirani su u vrijednosti od 1.946.596,00 kn, a u glavnoj knjizi su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u vrijednosti od 1.948.781,00 kn, što je više za 2.185,00 kn. Pomoćna knjiga ne sadrži podatke o popisanoj imovini u pripremi u vrijednosti od 189.500,00 kn i drugoj imovini u vrijednosti od 8.866,00 kn.

Prema odredbama članka 12. Zakona o računovodstvu, glavna knjiga sustavna je evidencija svih knjigovodstvenih promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a na temelju unaprijed primljenih konta koja, sukladno potrebama poduzetnika, osiguravaju podatke za godišnje financijske izvještaje. Ako se koriste pomoćne knjige, poduzetnik je dužan ažurno prenositi proknjižene promjene ili njihove sažetke u glavnu knjigu.

U Odluci o računovodstvenim politikama Društvo je uredilo postupanje s dugotrajnom imovinom, na način da se imovina pri prvom evidentiranju u poslovnim knjigama iskazuje po troškovima ulaganja (nabave), a nakon početnog priznavanja dugotrajna materijalna imovina se mjeri po njezinu trošku umanjenom za ispravak vrijednosti i gubitke od smanjenja. Dosljedna primjena navedenih računovodstvenih politika trebala bi osigurati usklađenost podataka o dugotrajnoj imovini u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže ažurno prenositi proknjižene promjene na dugotrajnoj materijalnoj imovini ili njihove sažetke u glavnu knjigu, odnosno uskladiti podatke o dugotrajnoj imovini evidentirane u glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Odlukom o računovodstvenim politikama.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, dani i primljeni instrumenti osiguranja (osiguranja plaćanja odnosno naplate, izvršenja radova i usluga te otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku) i sudski sporovi, što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava. Računovodstvenim politikama nije uređeno postupanje u vezi s izvanbilančnim zapisima. Društvo ima ustrojenu evidenciju primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata sa stanjem na 31. prosinca 2021., a stanje zadužnica iznosi 8.391.112,00 kn (izdane zadužnice 8.171.112,00 kn i primljene zadužnice 220.000,00 kn). Evidenciju sudskih sporova vodi odvjetnik i dostavlja Društvu. Evidentiranje instrumenata osiguranja i sudskih sporova na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance.

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

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

Nadalje, Državni ured za reviziju preporučuje računovodstvenim politikama urediti način evidentiranja izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama te postupanje u skladu s donesenim politikama.

– Popis imovine i obveza

U prosincu 2021. direktor Društva donio je Odluku o osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza. U navedenoj Odluci su navedeni predmet i mjesto popisa, dan početka popisa, članovi povjerenstva za popis, a nisu navedeni rokovi obavljanja popisa te zadaci članova povjerenstva. Popis je obavljen u primjerenom roku, ali nije cjelovit jer dio imovine u vrijednosti od 1.029.564,00 kn nije popisano.

Popisom imovine i obveza nije obuhvaćen dio dugotrajne materijalne imovine u vrijednosti od 1.029.564,00 kn, potraživanja koja se odnose na potraživanja od države i drugih institucija te druga potraživanja u iznosu od 874.181,00 kn, tuđa imovina u vrijednosti od 1.150.500,00 kn (poslovni prostor, dio zgrade u kojemu je sjedište Društva, a u vlasništvu je pravne osobe s kojom Društvo vodi spor), plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi u iznosu od 47.590,00 kn, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 2.333.879,00 kn, dani i primljeni instrumenti osiguranja u iznosu od 8.391.112,00 kn te sudski sporovi u iznosu od 1.320.291,00 kn. Dio sitnog inventara u popisnim listama popisano je skupno, a trebao je biti popisano pojedinačno u novčanim i naturalnim iznosima. Iz navedenog proizlazi da obavljenim popisom imovine i obveza nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Zapisnik o obavljenom popisu imovine i obveza sastavljen je u siječnju 2022. Navedeno je da je utvrđena vrijednost vlastite imovine, obveza i tuđe imovine, ali vrijednost popisane vlastite imovine i obveza te tuđe imovine nije navedena.

Odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu, između ostalog, propisano je da poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i novčanom iznosu. Poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

4. Potraživanja

- 4.1. Potraživanja Društva na 31. prosinca 2021. iskazana su u iznosu od 3.903.278,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 3.029.097,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 871.151,00 kn te na druga potraživanja u iznosu od 3.030,00 kn. Potraživanja Društvo prati po dospelosti. Od dospjelih potraživanja u iznosu od 2.823.042,00 kn, vrijednosno značajnija su potraživanja iznad 360 dana u iznosu od 1.145.393,00 kn i potraživanja s rokom dospijeća do 90 dana u iznosu od 886.999,00 kn. Udio dospjelih potraživanja od kupaca u ukupnim potraživanjima od kupaca iznosi 77,4 %, što je 2.344.512,00 kn. Društvo nije donijelo pisane procedure kojima bi se uredio obračun i naplata prihoda, odnosno potraživanja. Tijekom 2021. dužnicima su upućivane opomene. Od mjera naplate Društvo je pokrenulo ovršne postupke i zaključivalo sporazume o obročnoj otplati duga. Pokrenuto je 69 ovršnih postupaka (fizičke osobe) u vrijednosti od 51.286,00 kn, od čega je naplaćeno 30.383,00 kn, te 15 ovršnih postupaka za pravne osobe u vrijednosti od 120.541,00 kn, od čega je naplaćeno 69.523,00 kn. Uvidom u analitičku evidenciju kupaca utvrđeno je da za pojedine pravne osobe čiji je dug značajan (Specijalna bolnica za ortopediju, Športska zajednica Grada Biograda na Moru) i koji u svojoj strukturi sadrži i dugove starije od godinu dana mjere naplate nisu poduzimane. Ovršni postupak pokrenut je za potraživanja u iznosu od 171.827,00 kn ili 6,1 % dospjelih potraživanja. Na izdanim računima kupci su upozoreni da sukladno odredbi članka 31., stavka 3. Ovršnog zakona u slučaju neispunjenja dospjele novčane obveze Društvo može zatražiti određivanje ovrhe na temelju računa. Dospjela potraživanja su i dalje značajna, stoga Društvo i nadalje treba poduzimati mjere naplate potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere u cilju naplate potraživanja te preporučuje donijeti pisane procedure za naplatu potraživanja kako bi se osigurao učinkovit sustav nadzora naplate prihoda te pravodobna naplata potraživanja.

5. Javna nabava

- 5.1. Društvo je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Plan nabave i Registar ugovora i okvirnih sporazuma objavilo je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a Plan nabave i na mrežnim stranicama Društva.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., Društvo je tijekom 2021. nabavilo roba, radova i usluga u vrijednosti od 6.350.643,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Statističkim izvješćem obuhvaćena su dva otvorena postupka javne nabave roba u vrijednosti od 1.644.090,00 kn, a koja se odnose na nabavu dva komunalna vozila, i to za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada u vrijednosti od 940.000,00 kn te samopodizač kontejnera u vrijednosti od 704.090,00 kn. Nadalje, spomenutim izvješćem obuhvaćena je i nabava goriva, za što je u 2020. zaključen okvirni sporazum i godišnji ugovor, a u 2021. drugi ugovor u iznosu od 289.470,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 4.417.083,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na usluge u vrijednosti od 3.028.261,00 kn, robe u vrijednosti od 1.261.422,00 kn te radove u vrijednosti od 127.400,00 kn.

Nepravilnosti i propusti odnose se na Plan nabave, Registar ugovora i okvirnih sporazuma te Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga za postupke jednostavne nabave.

– Plan nabave

Društvo je Planom nabave za 2021. planiralo nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 6.020.000,00 kn, i to prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, dva otvorena postupka (nabava dva komunalna vozila) u vrijednosti od 2.050.000,00 kn i nabavu usluga odlaganja komunalnog otpada u vrijednosti od 1.500.000,00 kn primjenom odredbi članka 34. spomenutog Zakona (izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi). Za preostale nabave u vrijednosti od 2.470.000,00 kn Društvo je planiralo provesti postupke nabave prema odredbama Pravilnika o nabavi roba, radova i usluga za postupke jednostavne nabave. Plan nabave donio je direktor Društva početkom veljače 2021. te izmjene Plana nabave, koje ne sadrže datum donošenja. U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, Plan nabave objavljen je u ožujku 2021., a izmjene u studenome 2022. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti plan nabave te njegove izmjene i dopune u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Registar ugovora i okvirnih sporazuma

Prema podacima iz Registra ugovora i okvirnih sporazuma tijekom 2021. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 3.782.136,00 kn, što čini 62,8 % planirane nabave. Društvo robe, radove i usluge nabavlja tijekom godine ovisno o raspoloživim financijskim sredstvima, čiju visinu određuje i dinamika naplate potraživanja. Za nabave Društvo je provodilo postupke prema propisima, a nabave su obavljane prema zaključenim ugovorima. Revizijskim postupcima obuhvaćena su četiri postupka nabave roba i usluga prema odredbama Zakona o javnoj nabavi te četiri postupka jednostavne nabave roba i usluga u ukupnoj vrijednosti od 3.660.300,00 kn, što je 96,8 % vrijednosti ugovora o javnoj i jednostavnoj nabavi zaključenih tijekom 2021. te objavljenih u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Tijekom 2021. prema podacima iz Registra ugovora i okvirnih sporazuma zaključeno je 14 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 3.782.136,00 kn. Od toga, Društvo je provelo dva otvorena postupka javne nabave (nabava dva komunalna vozila) u vrijednosti od 1.644.090,00 kn, za usluge odlaganja komunalnog otpada u vrijednosti od 1.000.000,00 kn Društvo je primijenilo članak 34. Zakona o javnoj nabavi (izuzeće), dok su preostale nabave jednostavne nabave u vrijednosti od 1.138.046,00 kn.

Registar ugovora ne sadrži sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn jer su tijekom 2021. od planiranih 1.885.000,00 kn nabava narudžbenicama, prema spomenutom Registru narudžbenicama nabavljene robe i usluge u vrijednosti od 212.173,00 kn.

Podaci o nabavama na temelju narudžbenica nisu cjeloviti, jer ostvarenje (jednako ili veće od 20.000,00 kn) prema svim izdanim narudžbenicama nije uneseno u Registar. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže unijeti u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga za postupke jednostavne nabave

Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga za postupke jednostavne nabave (dalje u tekstu: Pravilnik) donesen je koncem ožujka 2019. U Pravilniku je navedeno da je Društvo obveznik Zakona o javnoj nabavi u skladu s odredbom članka 7. koji uređuje sektorske naručitelje. Društvo je javni naručitelj u skladu s odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi, kojom je određeno da su javni naručitelji, između ostalog, tijela javnog prava koja imaju pravnu osobnost, osnovana su posebno u svrhu zadovoljavanja potreba u općem interesu (nemaju industrijski ili trgovački značaj) i u iznosu većem od 50,0 % financira ih javni naručitelj ili su podložna upravljačkom nadzoru od strane javnog naručitelja ili je više od polovine članova njihovih upravnih, upravljačkih ili nadzornih tijela imenovao javni naručitelj. Pri provođenju postupaka nabave (za nabavu komunalnih vozila) prema odredbama spomenutog Zakona Društvo je koristilo objave za sektorske naručitelje, umjesto objava koje koriste javni naručitelji. Pravilnikom je utvrđeno da će se za nabave roba i usluga do 100.000,00 kn te radova do 200.000,00 kn zatražiti najmanje jedna ponuda, dok će se za nabave iznad 100.000,00 kn (robe i usluge), odnosno 200.000,00 kn (radovi) zatražiti najmanje tri ponude. Jedna ponuda može se zatražiti i u slučajevima kada zbog tehničkih ili umjetničkih razloga ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava ugovor o nabavi može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt ili kada je to nužno potrebno zbog razloga iznimne žurnosti izazvane događajima koje naručitelj nije mogao predvidjeti. Prema spomenutom Pravilniku ponude se prikupljaju na zahtjev naručitelja. Objava poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva nije propisana odredbama spomenutog Pravilnika. Prag za nabavu roba, radova i usluga bez obveze prikupljanja ponuda previsoko je utvrđen te ne omogućuje postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave. Prema spomenutom Pravilniku, Društvo je nabavljalo robe, radove i usluge na temelju prikupljenih ponuda (za robe i usluge do 100.000,00 kn i radove do 200.000,00 kn jednu ponudu, dok za nabave iznad 100.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 200.000,00 kn za radove tri ponude) i zaključenih ugovora s odabranim ponuditeljima te izdanih narudžbenica.

Jednostavnim nabavama, prema podacima iz Statističkog izvješća, nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti od 4.417.083,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Odredbom članka 4. spomenutog Zakona utvrđeno je kako je naručitelj u primjeni navedenog Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obavezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Jednostavnim nabavama, prema podacima iz Registra ugovora i okvirnih sporazuma, nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti od 1.138.046,00 kn, a prema podacima iz Statističkog izvješća u vrijednosti od 4.417.083,00 kn. Objava poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva pridonijela bi transparentnosti u provođenju postupaka jednostavne nabave, kao i objavljivanje jednostavnih nabava, koje se nalaze na izdvojenom popisu objava, putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju nalaže unutarnjim aktom utvrditi da je Društvo obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi u skladu s odredbama koje uređuju javne naručitelje, a pri objavama u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske koristiti objave važeće za javne naručitelje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže pratiti ostvarenje jednostavne nabave (po svim izdanim narudžbenicama) u skladu s odredbama Pravilnika o nabavi roba, radova i usluga za postupke jednostavne nabave. Nadalje, Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi nižu procijenjenu vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se prema Pravilniku o nabavi roba, radova i usluga za postupke jednostavne nabave nabavljaju izravnim ugovaranjem. Državni ured za reviziju preporučuje propisati mogućnost objave poziva na mrežnim stranicama Društva te objavljivati pozive na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave na mrežnim stranicama i/ili putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata, a sve u cilju poštovanja načela transparentnosti i jednakog tretmana.

Društvo u Očitovanju navodi da prihvaća naloge i preporuke iz Nacrta izvješća te će ih sprovesti tijekom daljnjeg rada.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje i planiranje	2007.	Donijeti odluku o primjeni računovodstvenih politika.	-	provedeno
2.		2007.	Sastaviti knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	-	provedeno
3.		2007.	Obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.	-	djelomično provedeno
4.		2007.	Donijeti odluku o upotrebi ostvarene dobiti u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.	-	provedeno
5.		2007.	Predati godišnji financijski izvještaj u Registar godišnjih financijskih izvještaja.	-	provedeno
6.		2007.	Predloženo je donošenje financijskog plana.	-	provedeno
7.	Prihodi	2007.	Sastaviti mjesečne račune sa specifikacijom i vrijednošću obavljenih radova i usluga.	-	provedeno
8.	Postupci javne nabave	2007.	Nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije primjenjivo

*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2007.

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden te naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćen dio potraživanja koji se odnosi na potraživanja od države i drugih institucija te druga potraživanja u iznosu od 874.181,00 kn, tuđa imovina u vrijednosti od 1.150.500,00 kn (poslovni prostor, dio zgrade u kojemu je sjedište Društva), plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi u iznosu od 47.590,00 kn, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 2.333.879,00 kn te dani i primljeni instrumenti osiguranja u iznosu od 8.391.112,00 kn i sudski sporovi u iznosu od 1.320.291,00 kn. Imovina nije popisana pojedinačno u količinama i novčanim iznosima, zapisnik o obavljenom popisu ne sadrži iznose, a odluka o popisu ne sadrži sve potrebne elemente.

- Prethodna revizija Društva obavljena je za 2007. te prema tada važećim propisima o javnoj nabavi Društvo nije dostavilo godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi Uredu za javnu nabavu, obavijesti o zaključenju ugovora nisu javno objavljene, a za nabavu materijala za javnu rasvjetu, hidraulične radne platforme, građevinskih materijala, radne odjeće i obuće, dovoza zemlje i nabavu sadnica u vrijednosti od 996.619,21 kn nisu provedeni propisani postupci nabave. U siječnju 2017. na snagu je stupio novi Zakon o javnoj nabavi, koji na drukčiji način uređuje javnu i jednostavnu nabavu.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije proveden.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Ivo Stopfer	predsjednik od 24. siječnja 2019. do 15. rujna 2022.
Ljubica Budan	predsjednica od 6. listopada 2022.
Marko Šarić	zamjenik predsjednika od 24. siječnja 2019. do 6. listopada 2022.
Nikola Tomić	zamjenik predsjednika od 6. listopada 2022.
Nikola Tomić	član od 24. siječnja 2019. do 6. listopada 2022.
Marko Šarić	član od 6. listopada 2022.

2. Uprava:

Krunoslav Pešić	direktor od 5. travnja 2017.
-----------------	------------------------------