



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

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

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Čistoća Pag d.o.o.
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O DRUŠTVU | 5 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 5 |
| | Sustav unutarnjih kontrola | 5 |
| | Planiranje | 6 |
| | Financijski izvještaji | 7 |
| III. | REVIZIJA ZA 2021. | 14 |
| | Ciljevi i područja revizije | 14 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 14 |
| | Metode i postupci revizije | 15 |
| | Nalaz za 2021. | 16 |
| IV. | ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE | 22 |

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka 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 za 2021. 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.

- Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. Prema Izvješću povjerenstva za popis osnovnih sredstava, sitnog inventara, auto guma, zaštitne odjeće i obuće te materijala na dan 31. prosinca 2021., popisana su osnovna sredstva u vrijednosti od 10.033.232,00 kn, auto gume u vrijednosti od 59.605,00 kn, zaštitna odjeća i obuća u vrijednosti od 55.880,00 kn te zalihe sirovina i materijala u vrijednosti od 43.415,00 kn.

Prema Izvješću povjerenstva za popis novca, obveza i potraživanja, nematerijalne imovine, dugoročnih i kratkoročnih ulaganja i izvanbilančne evidencije novac u banci i blagajni utvrđen je u iznosu od 148.401,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu od 1.095.759,00 kn, dugoročne obveze u iznosu od 771.478,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda i troškovi budućeg razdoblja u iznosu od 523.527,00 kn te kapital i rezerve u iznosu od 4.278.073,00 kn. Stanje utvrđeno popisom odgovara stanju u poslovnim knjigama, osim kod potraživanja od državnih i drugih institucija za više plaćen porez u iznosu od 122.773,00 kn, uplaćenih predujmova u iznosu od 4.713,00 kn te izvanbilančnih evidencija (izdane zadužnice u iznosu od 2.602.810,00 kn i primljene zadužnice u iznosu od 121.746,00 kn te izdane mjenice u iznosu od 1.748.158,00 kn i u iznosu od 1.325.568,00 eura), čime nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. (točka 1. 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.

- Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 3.953.068,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključivani ugovori o radu kojima su utvrđena radna mjesta i koeficijent složenosti pripadajućeg radnog mjesta, a za direktoricu Društva je ugovorom o radu utvrđena osnovna brutoplaća. Prema odredbi članka 27. Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću (ožujak 2016.), ugovor o radu s direktoricom Društva, kojim se, između ostalog, određuje visina osnovne plaće, u ime Društva zaključuje predsjednik Nadzornog odbora Društva (ako je izabran), odnosno predsjednik Skupštine. Ugovorom o radu iz siječnja 2021., direktorici Društva je utvrđena brutoplaća u iznosu od 12.000,00 kn. Tijekom 2021. brutoplaća direktorice Društva obračunavana je u iznosu od 19.125,00 kn (umnožak osnovice u iznosu od 4.250,00 kn i koeficijenta složenosti radnog mjesta 4,50, kako je utvrđeno Popisom radnih mjesta s pripadajućim koeficijentima složenosti poslova). Prema pisanom obrazloženju direktorice, odstupanje je nastalo zbog primjene povoljnijeg prava za radnika, a prema odredbi članka 9. Zakona o radu, kojom je, između ostalog, propisano da ako je neko pravo iz radnog odnosa različito uređeno ugovorom o radu, pravilnikom o radu, sporazumom sklopljenim između radničkog vijeća i poslodavca, kolektivnim ugovorom ili zakonom, primjenjuje se za radnika najpovoljnije pravo.

U siječnju 2022. zaključen je dodatak ugovora o radu, kojim je plaća direktorice Društva utvrđena u brutoiznosu od 16.300,00 kn, na temelju kojeg se plaća direktorici Društva obračunava u spomenutom iznosu i u vrijeme obavljanja revizije. Iz navedenog proizlazi da iznos plaće utvrđen ugovorom o radu zaključen s direktoricom Društva nije usklađen s unutarnjim aktom Popis radnih mjesta s pripadajućim koeficijentima složenosti poslova, koji, između ostalog, uređuje područje utvrđivanja plaće zaposlenika. (točka 3. Nalaza)

- Plan nabave za 2021. donesen je u veljači 2021., a trebalo ga je donijeti u roku od 30 dana od dana donošenja financijskog plana, koji je donesen u prosincu 2020. Društvo je Planom nabave za 2021. planiralo nabaviti roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.960.200,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 1.810.200,00 kn i na zemljište kao izuzetak temeljem članka 30., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi 150.000,00 kn. Društvo je tijekom 2021. nabavilo roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.200.713,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te se cjelokupna nabava odnosi na jednostavnu nabavu usluga u iznosu od 1.484.400,00 kn, roba u vrijednosti od 682.313,00 kn te radova u vrijednosti od 34.000,00 kn. Izravnim ugovaranjem Društvo je nabavilo roba i usluga u vrijednosti od 670.990,00 kn, a odnosi se na gorivo u iznosu od 203.334,00 kn, poštanske usluge u iznosu od 148.750,00 kn, najam vozila u iznosu od 189.000,00 kn i servis vozila u iznosu od 129.906,00 kn. Za navedene nabave Društvo nije provelo propisane postupke nabave, odnosno nije uputilo poziv na dostavu ponude najmanje troje gospodarskih subjekata po svom izboru, kako je propisano Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave, a za nabavu goriva nije provelo postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži sve propisane podatke, ali ne sadrži dio predmeta nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, uključivo i nabavu narudžbenicama. Nabava putem narudžbenica se ne prati, odnosno Društvo ne raspolaže podacima koliko je roba, radova i usluga nabavilo putem narudžbenica. Prema podacima iz spomenutog Registra tijekom 2021. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 446.479,00 kn. Društvo ne ažurira Registar ugovora pravovremeno, a obvezno ga je ažurirati najmanje jedanput u šest mjeseci. (točka 4. Nalaza)

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

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

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

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema Izjavi o osnivanju iz studenoga 2013., osnovano je Društvo Čistoća Pag d.o.o. za komunalne usluge te je u studenome 2013. upisano u registar Trgovačkog suda u Zadru. U prosincu 2013. na temelju Ugovora o podjeli i preuzimanju Društvo je od društva Komunalno društvo Pag d.o.o. preuzelo gospodarsku cjelinu (komunalne usluge – održavanje čistoće, održavanje javnih površina, pogrebne usluge i usluge tržnica) te imovinu koja se odnosi na navedene djelatnosti. Osnivač Društva je Grad Pag, a temeljni kapital iznosio je 20.000,00 kn. U 2020. povećan je temeljni kapital za iznos od 1.513.000,00 kn na ukupan iznos od 1.533.000,00 kn. Sjedište Društva je Braće Fabijanića 1, Pag.

Djelatnost Društva je gospodarenje otpadom (odlagalište otpada, prikupljanje i odlaganje miješanog komunalnog otpada), održavanje javnih površina i javnoga toaleta te upravljanje grobljem i pružanje usluga ukopa (ukop, ekshumacija, košnja, čišćenje, prikupljanje i zbrinjavanje otpada, dezinfekcija, dezinsekcija i deratizacija).

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Tijekom 2021. Skupštinu čini Grad kao osnivač Društva putem svog zastupnika (gradonačelnika), a Nadzorni odbor ima tri člana koja imenuje Skupština Društva. Uprava ima jednog člana – direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština. Do 18. siječnja 2021. Društvo je zastupala Mirjana Tičić, od 18. siječnja 2021. do 2. kolovoza 2023. Ana Bukša, a od 2. kolovoza 2023. i u vrijeme predaje Nacrta izvješća na očitovanje Društvo zastupa direktor Luka Meštović, bacc. oec.

Prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz ožujka 2017. te zadnjim izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2021., Društvo ima sljedeće organizacijske dijelove: Odjel općih poslova, Odjel održavanja javnih i zelenih površina, Odjel gospodarenja otpadom i Odjel groblja. Odjel općih poslova sastoji se od Uprave, ureda uprave i računovodstvenog odjela. Početkom 2021. Društvo je imalo 26, a koncem godine 29 zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Direktorica je u propisanom roku (ožujak 2022.) sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. i dostavila 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 podacima iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2020., slabosti i nepravilnosti nisu uočene.

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 povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti, Odluku o primjeni računovodstvenih politika te Odluku o određivanju službenika za informiranje. U siječnju 2017. donesena je Odluka o razrješenju i imenovanju službenika za informiranje. Također, prethodnih godina (tijekom 2016.) donesen je Etički kodeks ponašanja Društva, a u prosincu 2022. Odluka o imenovanju povjerenstva za Etiku.

U vrijeme obavljanja revizije (studeni 2021.) na mrežnim stranicama Društva objavljeni su podaci propisani odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, zakoni i ostali propisi koji se odnose na područje rada Društva, opći akti i odluke kojima se utječe na interese korisnika, financijska izvješća, informacije o javnim uslugama koje tijelo javne vlasti (Društvo) pruža, uz poveznicu na one koje pruža elektroničkim putem, financijski plan, informacije o dodijeljenim donacijama, informacije o postupcima javne nabave, dokumentacija potrebna za nadmetanje i informacije o izvršavanju ugovora te druge informacije za koje postoji obveza objavljivanja prema zakonu kojim se uređuje javna nabava, obavijesti o objavljenim natječajima, informacije o unutarnjem ustrojstvu Društva, zaključci sa službenih sjednica Skupštine i Nadzornog odbora, obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama (s podacima za kontakt službenika za informiranje, potrebnim obrascima te visinom naknade za pristup informacijama).

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Društvo nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju s obzirom na to da ima prihode manje od 400.000.000,00 kn.

Planiranje

Financijski plan za 2021. donesen je u prosincu 2020., a Izmjene i dopune financijskog plana usvojene su na sjednici Skupštine u prosincu 2021. Uz Financijski plan Društvo je donijelo Plan nabave te Plan investicija. Financijski plan, Plan nabave i Plan investicija objavljeni su na mrežnim stranicama Društva.

Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 8.409.240,00 kn, što je 822.884,00 kn ili 8,9 % manje od plana, a rashodi u iznosu od 8.349.724,00 kn, što je 21.600,00 kn ili 0,3 % više od plana. Rezultat poslovanja (dobit prije oporezivanja) nije planiran.

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od odvoza miješanog komunalnog otpada (kućanstvo i gospodarstvo) u iznosu od 6.055.000,00 kn ili 72,0 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 3.936.000,00 kn ili 47,1 %, troškove amortizacije u iznosu od 1.830.000,00 kn ili 22,0 % te najam opreme i vozila u iznosu od 447.000,00 kn ili 5,4 %.

Prihodi su ostvareni u iznosu od 8.428.179,00 kn, što je 18.939,00 kn ili 0,2 % više u odnosu na ukupno planirane prihode, te su rashodi ostvareni u iznosu od 8.310.714,00 kn, što je 39.010,00 kn ili 0,4 % manje u odnosu na ukupno planirane rashode. Dobit prije oporezivanja nije planirana, ali je ostvarena u iznosu od 117.465,00 kn te je dobit nakon oporezivanja ostvarena u iznosu od 90.030,00 kn. Prema Odluci o raspodjeli dobiti Društva u 2021., ostvarena dobit nakon oporezivanja u iznosu od 90.030,00 kn raspoređuje se u korist zadržane dobiti.

Izješće o radu za 2021. doneseno je u veljači 2021. i sadrži opće podatke o ostvarenim prihodima i rashodima, prikupljanju i odlaganju miješanog komunalnog, glomaznog te recikliranog otpada, javnim površinama i javnom toaletu, upravljanju grobljem i pružanju usluga ukopa, izvorima sredstava za investicije te financijske izvještaje za 2021.

Financijski izvještaji

Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati 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) te 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: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka te Bilješke uz financijske izvještaje. Godišnje financijske izvještaje usvojila je Skupština u lipnju 2022. Na temelju odredbe članka 30., stavka 2. Zakona o računovodstvu, Društvo je u lipnju 2022. dostavilo godišnja izvješća Financijskoj agenciji, radi javne objave.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 8.428.179,00 kn, rashodi u iznosu od 8.310.714,00 kn te dobit u iznosu od 90.030,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2020. | Ostvareno za 2021. | Indeks (3/2) |
|------------|------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Poslovni prihodi | 8.160.790,00 | 8.401.782,00 | 103,0 |
| 1.1. | Prihodi od prodaje | 6.826.640,00 | 7.248.047,00 | 106,2 |
| 1.2. | Drugi poslovni prihodi | 1.334.150,00 | 1.153.735,00 | 86,5 |
| 2. | Financijski prihodi | 11.722,00 | 26.397,00 | 225,2 |
| | Ukupni prihodi | 8.172.512,00 | 8.428.179,00 | 103,1 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 7.248.047,00 kn ili 86,0 % i drugi poslovni prihodi u iznosu od 1.153.735,00 kn ili 13,7 %.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije povećani su prihodi od prodaje za 421.407,00 kn ili 6,2 %, zbog bolje naplate od fizičkih i pravnih osoba.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 7.248.047,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od odvoza miješanog komunalnog otpada (kućanstvo i gospodarstvo) u iznosu od 6.051.437,00 kn, prihode od odvoza i deponiranja drugog neopasnog otpada u iznosu od 352.114,00 kn, prihode od groblja u iznosu od 250.066,00 kn, prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu od 240.000,00 kn te prihode od održavanja javnih površina (Grad Pag) u iznosu od 215.160,00 kn.

Prihodi od odvoza miješanog komunalnog otpada (kućanstvo i gospodarstvo) u iznosu od 6.051.437,00 kn iznose 83,5 % ukupno ostvarenih prihoda od prodaje, a odnose se na odvoz miješanog komunalnog otpada iz kućanstava i gospodarstva (fiksni dio u iznosu od 5.336.638,00 kn i varijabilni dio u iznosu od 714.799,00 kn). Spomenuti prihodi naplaćuju se po izvršenom prijevozu i očitavanju volumena sakupljenog otpada od strane Društva. Društvo je kao davatelj javne usluge osiguralo korisnicima spremnike za primopredaju miješanog komunalnog otpada. Nabava spremnika financirala se iz sredstava Društva od naplate cijene obvezne minimalne javne usluge. Cijene odvoza miješanog komunalnog otpada obračunavane su u skladu s cjenikom iz lipnja 2021.

Prihodi od odvoza i deponiranja drugog neopasnog otpada ostvareni su u iznosu od 352.114,00 kn, a odnose se na miješani komunalni otpad iz kućanstva, otpad iz trgovina, industrije i iz ustanova, koji je po svojstvima i sastavu sličan otpadu iz kućanstva iz kojega posebnim postupkom nisu izdvojeni materijali i korisne sirovine, kao što su papir, staklo, drvo, drveni namještaj, metal i drugo. U prosincu 2019. Gradsko vijeće je donijelo Odluku o davanju na upravljanje i korištenje odlagališta, na temelju koje Društvo ima pravo upravljanja nad odlagalištem komunalnog otpada i reciklažnim dvorištem. Prema Izvješću o radu za 2021., nadležni inspektor Državnog inspektorata proveo je inspekcijski nadzor odlagališta i reciklažnog dvorišta sukladno odredbama Zakona o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21) te nepravilnosti nisu utvrđene. Cijene odvoza i deponiranja drugog neopasnog otpada utvrđene su i obračunavane u skladu s cjenikom iz siječnja 2019.

Prihodi od groblja ostvareni su u iznosu od 250.066,00 kn. Prema Cjeniku usluga iz siječnja 2019. grobne naknade koju plaćaju korisnici grobnog mjesta na grobljima obračunavaju se na temelju vrste grobnog mjesta jednom godišnje. Obračun pogrebnih usluga Društvo naplaćuje ovisno o vrsti poslova koje će obavljati. Za korištenje grobnog mjesta plaća se grobna naknada u visini utvrđenoj Odlukom gradonačelnika Grada Paga (ožujak 2016.) u skladu sa Zakonom o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17) i Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske. Društvo vodi grobni očevidnik te ima ustrojen registar umrlih osoba.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu od 240.000,00 kn na temelju ugovora o zakupu iz rujna 2019., koji su zaključili Društvo kao vlasnik i posjednik poslovnog prostora te Komunalno društvo Pag d.o.o. kao zakupnik spomenutog poslovnog prostora.

Prihodi od održavanja javnih površina i ostalih usluga (Grad Pag) u iznosu od 215.160,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o obavljanju komunalnih poslova iz siječnja 2019. između Grada Paga i Društva. Gradonačelnik je u lipnju 2018. donio Zaključak o davanju suglasnosti na cjenik prema kojem Društvo obračunava usluge čišćenja javnih površina te sakupljanje i odvoz komunalnog otpada.

U okviru drugih poslovnih prihoda, vrijednosno najznačajniji su odgođeni prihodi u iznosu od 965.743,00 kn. Odnose se na potpore primljene prethodnih godina iz sredstava državnog proračuna i proračuna Grada Paga za financiranje ulaganja u imovinu pod pravom korištenja (odlagalište komunalnog otpada i reciklažno dvorište te nabavu opreme i transportnih sredstava). Potpora se priznaje kao prihod, tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, smanjenjem troškova amortizacije.

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 | 7.725.177,00 | 8.252.143,00 | 106,8 |
| 1.1. | Materijalni troškovi | 1.779.753,00 | 1.753.527,00 | 98,5 |
| 1.2. | Troškovi osoblja | 3.320.463,00 | 3.953.068,00 | 119,1 |
| 1.3. | Amortizacija | 1.962.615,00 | 1.833.478,00 | 93,4 |
| 1.4. | Drugi troškovi | 521.430,00 | 536.342,00 | 102,9 |
| 1.5. | Vrijednosna usklađenja | 61.133,00 | 132.639,00 | 217,0 |
| 1.6. | Drugi poslovni rashodi | 79.783,00 | 43.089,00 | 54,0 |
| 2. | Financijski rashodi | 82.456,00 | 58.571,00 | 71,0 |
| | Ukupno | 7.807.633,00 | 8.310.714,00 | 106,4 |

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 3.953.068,00 kn ili 47,6 %, amortizaciju u iznosu od 1.833.478,00 kn ili 22,0 %, materijalne troškove u iznosu od 1.753.527,00 kn ili 21,1 % i druge troškove u iznosu od 536.342,00 kn ili 6,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su značajnije povećani troškovi osoblja za 632.605,00 kn odnosno 19,0 %, zbog zapošljavanja troje novih zaposlenika (koncem 2020. bilo je 26, a 29 koncem 2021.).

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 1.753.527,00 kn, a odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 1.262.819,00 kn i troškove sirovine i materijala u iznosu od 490.708,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi (troškovi usluga) u iznosu od 1.262.819,00 kn odnose se na usluge tekućeg održavanja u iznosu od 462.652,00 kn, *leasing* opremu u vrijednosti od 168.642,00 kn, poštarinu u iznosu od 148.750,00 kn, usluge odvjetnika u iznosu od 95.915,00 kn, *leasing* vozila u vrijednosti od 75.728,00 kn i troškove telefona i interneta u iznosu od 56.402,00 kn. Dobavljači su odabrani izravnim ugovaranjem i nisu provedeni odgovarajući postupci nabave.

Troškovi sirovine i materijala ostvareni su u iznosu od 490.708,00 kn, a odnose se na gorivo u iznosu od 203.334,00 kn, otpis sitnog inventara u iznosu od 95.412,00 kn, utrošeni materijal u iznosu od 77.201,00 kn, električnu energiju u iznosu od 72.053,00 kn, uredski materijal u iznosu od 20.286,00 kn, utrošak vode u iznosu od 10.764,00 kn, ulja i maziva u iznosu od 6.002,00 kn te sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu od 5.656,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 3.953.068,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 3.416.156,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 536.912,00 kn.

Tijekom 2021. prosječna mjesečna brutoplaća zaposlenih u Društvu iznosila je 9.925,00 kn, odnosno neto 7.339,00 kn, dok je najviša brutoplaća iznosila 20.559,00 kn (neto 13.958,00 kn), a najniža brutoplaća iznosila je 6.364,00 kn (neto 4.873,00 kn). Sa zaposlenicima su zaključivani ugovori o radu kojima su utvrđena radna mjesta i koeficijent složenosti pripadajućeg radnog mjesta kod zaposlenika, a Ugovorom o radu na određeno vrijeme i Aneksom 2. Ugovora o radu direktorici Društva je utvrđena osnovna brutoplaća. Prava i obveze zaposlenika, plaće, materijalna prava i organizaciju rada uređuju Pravilnik o radu iz listopada 2014., Pravilnik o izmjeni Pravilnika o radu iz prosinca 2017., Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz ožujka 2017. te dopune iz prosinca 2017., siječnja 2019., veljače 2020. i srpnja 2021. Na isplaćene plaće obračunane su i plaćene zakonom propisane obveze.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 1.833.478,00 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 536.342,00 kn, a odnose se na troškove materijalnih prava radnika i potpore u iznosu od 183.620,00 kn, premije osiguranja osoba i imovine u iznosu od 97.464,00 kn odabrane izravnim ugovaranjem, naknade troškova radnicima u iznosu od 87.998,00 kn, zdravstvene preglede i testiranje na SARS-CoV-2 u iznosu od 49.388,00 kn, bankarske usluge u iznosu od 42.692,00 kn, ostale troškove poslovanja u iznosu od 38.996,00 kn, troškove drugog dohotka u iznosu od 22.814,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu od 10.747,00 kn, naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma (OKFŠ) u iznosu od 2.023,00 i troškove zaštite okoliša u iznosu od 600,00 kn.

Vrijednosna usklađenja ostvarena u iznosu od 132.639,00 kn odnose se na vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca za utužena potraživanja čija je naplata neizvjesna. Vrijednosna usklađenja su provedena na temelju odluka direktorice Društva.

Drugi poslovni rashodi ostvareni u iznosu od 43.089,00 kn odnose se na otpisana potraživanja u iznosu od 32.363,00 kn (provedena su na temelju prigovora komunalnog društva, specifikacije kupaca s rješenjima o brisanju iz sudskog registra te rješenja suda i odluka direktorice), porezno priznate donacije u iznosu od 10.650,00 kn i otpisana potraživanja u iznosu od 76,00 kn. Društvo je na mrežnim stranicama objavilo informacije o dodijeljenim donacijama. Sredstva su dodijeljena na temelju Pravilnika o sponzoriranju i doniranju iz travnja 2021., kojim su uređeni kriteriji, mjerila i postupci sponzoriranja i doniranja sredstava, zahtjeva i odluka direktorice o dodjeli sredstava. Donacije su dodijeljene na temelju odluka direktorice Društva sportskim i kulturnim udrugama te školi za održavanje manifestacija i tekuće troškove. Društvo prati namjensko korištenje sredstava.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 58.571,00 kn odnose se na rashode za redovne i zatezne kamate.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 11.488.867,00 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 | 12.880.483,00 | 11.488.867,00 | 89,2 |
| 1. | Dugotrajna imovina | 11.328.956,00 | 10.033.232,00 | 88,6 |
| 1.1. | Nematerijalna imovina | 6.599.593,00 | 5.770.914,00 | 87,4 |
| 1.2. | Materijalna imovina | 4.729.363,00 | 4.262.318,00 | 90,1 |
| 2. | Kratkotrajna imovina | 1.551.527,00 | 1.455.635,00 | 93,8 |
| 2.1. | Zalihe | 41.274,00 | 43.415,00 | 105,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.189.026,00 | 1.263.819,00 | 106,3 |
| 2.3. | Novac u banci i blagajni | 321.227,00 | 148.401,00 | 46,2 |
| II. | Pasiva | 12.880.483,00 | 11.488.867,00 | 89,2 |
| 1. | Kapital i rezerve | 4.278.074,00 | 4.368.103,00 | 102,1 |
| 2. | Dugoročne obveze | 1.206.905,00 | 771.478,00 | 63,9 |
| 3. | Kratkoročne obveze | 1.176.234,00 | 1.095.759,00 | 93,2 |
| 4. | Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja | 6.219.270,00 | 5.253.527,00 | 84,5 |

Dugotrajna imovina koncem 2021. iskazana je u vrijednosti od 10.033.232,00 kn, što je smanjenje za 1.295.724,00 kn ili 11,4 % u odnosu na stanje 31. prosinca 2020., najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti nematerijalne imovine, građevinskih objekata, postrojenja, opreme i ostalog.

Materijalna imovina u vrijednosti od 4.262.318,00 kn odnosi se na građevinske objekte (upravna zgrada) u vrijednosti od 1.806.577,00 kn, zemljište u vrijednosti od 1.038.052,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 987.657,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 320.567,00 kn i materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 109.465,00 kn. Vrijednosno značajnija postrojenja i oprema odnose se na radne strojeve i drugu opremu manjih vrijednosti u vrijednosti od 525.836,00 kn te kontejnere u vrijednosti od 294.831,00 kn.

Tijekom godine nabavljena je imovina u vrijednosti od 610.944,00 kn, a vrijednosno značajnija je kupnja zemljišta (oranica u Blatu) za parking u vrijednosti od 150.000,00 kn, nabava komunalnog vozila u vrijednosti od 133.000,00 kn, sanacija i konačno zatvaranje odlagališta Sv. Kuzam u vrijednosti od 87.915,00 kn, izgradnja nove plohe na odlagalištu u vrijednosti od 73.189,00 kn i nabava softvera u vrijednosti od 54.297,00 kn. Spomenuta imovina nabavljena je prema odredbama Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave.

Nematerijalna imovina u vrijednosti od 5.770.914,00 kn odnosi se na imovinu pod pravom korištenja (odlagalište komunalnog otpada i reciklažno dvorište Sv. Kuzam, nad kojim Društvo ima pravo upravljanja u skladu s odlukama Grada Paga) u vrijednosti od 5.529.138,00 kn, investicije u tijeku na odlagalištu Sv. Kuzam u vrijednosti od 189.446,00 kn i računalne programe u vrijednosti od 52.330,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem godine iskazana je u iznosu od 1.455.635,00 kn, što je smanjenje za 95.892,00 kn ili 6,2 % u odnosu na početak godine kada je iznosila 1.551.527,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu od 1.263.819,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 148.401,00 kn te zalihe u vrijednosti od 43.415,00 kn.

Značajnije smanjenje, u odnosu na stanje 31. prosinca 2020., ostvareno je kod novčanih sredstava (novac u banci i blagajni) koja su manja za 172.826,00 kn ili 53,8 %, najvećim dijelom zbog podmirenja obveza po ugovoru o financijskom *leasingu* iz siječnja 2020. za nabavu radnog stroja u vrijednosti od 697.151,00 kn, za koji je u siječnju 2020. proveden otvoreni postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 148.401,00 kn odnosi se na novac na računima u poslovnim bankama u iznosu od 147.401,00 kn i gotovine u blagajni u iznosu od 1.000,00 kn.

Zalihe su koncem godine iskazane u vrijednosti od 43.415,00 kn, a odnose se na zalihe sirovina i materijala (materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar).

Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 1.263.819,00 kn, a odnose se na kratkoročna potraživanja (potraživanja od kupaca u iznosu od 1.062.099,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 163.046,00 kn te ostala potraživanja u iznosu od 38.674,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su veća za 74.793,00 kn ili 6,3 %. Vrijednosno najznačajnija kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 1.062.099,00 kn (naplata mjesečnih obračuna kućanstava i gospodarstva u iznosu od 940.919,00 kn). Dospjela potraživanja evidentirana su u iznosu od 1.457.121,00 kn, a vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja od kupaca (najvećim dijelom odvoz komunalnog otpada) u iznosu od 1.400.586,00 kn. Nedospjela potraživanja iznose 641.951,00 kn, od toga potraživanja do jedne godine iznose 801.179,00 kn te potraživanja duža od godine dana iznose 656.042,00 kn. Društvo je poduzimalo mjere za naplatu dospjelih potraživanja u obliku pisane opomene, koje se šalju jednom do dva puta godišnje uz mjesečne račune, te pokretanjem ovršnog postupka. Tijekom 2021. poslana je 1 501 opomena u ukupnom iznosu od 650.387,00 kn, a prijedloga za pokretanje postupka ovrhe poslano je u iznosu od 132.639,00 kn, i to za otpad 130.161,00 kn te groblje 2.478,00 kn.

Kapital i rezerve iskazani su u iznosu od 4.368.103,00 kn, a odnose se na zadržanu dobit u iznosu od 2.478.687,00 kn, temeljni kapital u iznosu od 1.533.000,00 kn, revalorizacijske rezerve u iznosu od 266.294,00 kn, dobit poslovne godine u iznosu od 90.030,00 kn te kapitalne rezerve u iznosu od 92,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 1.867.237,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 1.095.759,00 kn i dugoročne obveze u iznosu od 771.478,00 kn. Nedospjele obveze su u iznosu od 1.836.041,00 kn, dok su dospjele obveze u iznosu od 31.196,00 kn.

Kratkoročne obveze iskazane u iznosu od 1.095.759,00 kn odnose se na obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 552.533,00 kn, obveze prema zaposlenicima (plaće za prosinac 2021.) u iznosu od 222.602,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu od 167.057,00 kn (za prosinac 2021. porezi i doprinosi za plaću i porezna prijava), obveze prema dobavljačima u iznosu od 148.931,00 kn, obveze za predujmove u iznosu od 3.376,00 kn te ostale kratkoročne obveze u iznosu od 1.260,00 kn.

Obveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 148.931,00 kn, od čega je nedospjelo 121.111,00 kn, a dospjelo 27.820,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze prema dobavljačima odnose se na obveze za komunalnu naknadu, utrošak vode za javni toalet i naknadu za uređenje voda u iznosu od 23.917,00 kn, obveze za web GIS platformu za upravljanje grobljima u iznosu od 20.625,00 kn, nabavu goriva u iznosu od 18.874,00 kn, utrošeni materijal u iznosu od 17.295,00 kn i obveze za police zdravstvenog osiguranja u iznosu od 14.975,00 kn.

Od dospjelih obveza na 31. prosinca 2021. u iznosu od 27.820,00 kn, neplaćene obveze do 60 dana od dana dospijeća iznose 3.903,00 kn (14,0 %), neplaćene obveze od 61 dana do 120 dana od dana dospijeća iznose 501,00 kn (2,0 %), dok neplaćene obveze od 121 dana do 360 dana iznose 23.416,00 kn (84,0 %), a koje se odnose na obveze prema osnivaču za komunalnu naknadu, utrošak vode za javni toalet i naknadu za uređenje voda te su plaćene u veljači 2022.

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu od 771.479,00 kn, a odnose se na obveze prema banci po kreditu za izgradnju komunalne infrastrukture u vrijednosti od 396.993,00 kn te na obveze po dva ugovora o financijskom *leasingu* za nabavu radnog stroja u vrijednosti od 298.555,00 kn te komunalnog vozila u vrijednosti od 75.931,00 kn. Društvo je u listopadu 2017. s poslovnom bankom i drugim komunalnim društvom zaključilo Ugovor o pristupanju duga. Prethodnih godina (2008.) drugo komunalno društvo i poslovna banka zaključili su ugovor za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 689.295,00 eura, uvećano za kamate, tečajne razlike, naknade i ostale troškove. Podjelom drugog komunalnog društva, Društvo je preuzelo dio preostalih obveza prema spomenutom kreditu za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 331.392,00 eura, koje otplaćuje u 52 tromjesečne rate u kunskoj protuvrijednosti po srednjem tečaju HNB-a na dan uplate i prema ostalim uvjetima iz ugovora za izgradnju komunalne infrastrukture. Preostale obveze prema ugovoru o podjeli iznose 396.993,00 kn. Ugovori o financijskom *leasingu* zaključeni su na razdoblje od pet godina, i to za nabavu radnog stroja u siječnju 2020. u vrijednosti od 697.151,00 kn i za kupnju komunalnog vozila u kolovozu 2021. u vrijednosti od 166.250,00 kn. Društvo je za nabavu radnog stroja provelo postupak nabave u siječnju 2021., a za nabavu komunalnog vozila u kolovozu 2021. prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) i Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koncem godine iznosi 5.253.527,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnosi se na odgođene prihode iz potpora za reciklažno dvorište i odlagalište Sv. Kuzam u iznosu od 4.854.517,00 kn. Društvo je priznalo primljene potpore iz Fonda za energetske učinkovitost i proračuna Grada Paga za financiranje ulaganja u reciklažno dvorište i odlagalište te nabavu opreme i transportnih sredstava, a koje se u razmjernom dijelu u visini amortizacije prenose u poslovne prihode.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 8. studenoga 2022. do 6. 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 druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Hrvatski standardi financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja
4. Odluka o primjeni Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (veljača 2015.)
5. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
6. Zakon o porezu na dobit.

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. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10.
6. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
7. Pravilnik o radu (listopad 2014. i prosinac 2017.)
8. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (ožujak 2017., siječanj 2019., veljača 2020. i srpanj 2021.)
9. Kolektivni ugovor Čistoća Pag d.o.o. (srpanj 2015. i lipanj 2021.)
10. Zakon o javnoj nabavi
11. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
12. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (veljača 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, tisku te 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 direktoricom Društva 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, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, potraživanja, kapital i rezerve, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja, troškove osoblja u dijelu koji se odnosi na plaću člana Uprave te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Nepravilnosti se odnose na izvanbilančne zapise te popis imovine i obveza.

– Izvanbilančni zapisi

Prema podacima iz Bilance, Društvo u prethodnoj godini, kao i koncem 2021. nema iskazane izvanbilančne zapise. Društvo ima ustrojenu evidenciju primljenih i danih vrijednosti papira i drugih financijskih instrumenata sa stanjem na 31. prosinca 2021. Stanje zadužnica iznosi 2.724.556,00 kn (izdane zadužnice 2.602.810,00 kn i primljene zadužnice 121.746,00 kn). Zaduznice su izdavane kao sredstvo osiguranja prilikom zaduživanja, a primljene su kao jamstvo urednog ispunjenja ugovornih obveza i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku. Društvo je izdalo mjenice u iznosu od 1.748.158,00 kn te u iznosu od 1.325.568,00 eura. Vrijednost zadužnica i mjenica Društvo nije evidentiralo izvanbilančno u poslovnim knjigama niti iskazalo u financijskim izvještajima.

Evidentiranje instrumenta osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance. Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Odredbama članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, propisano je sastavljanje godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a prema Prilogu I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim evidencijama.

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

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. Prema Izvješću povjerenstva za popis osnovnih sredstava, sitnog inventara, auto guma, zaštitne odjeće i obuće te materijala na 31. prosinca 2021., popisana su osnovna sredstva u vrijednosti od 10.033.232,00 kn, auto gume u vrijednosti od 59.605,00 kn, zaštitna odjeća i obuća u vrijednosti od 55.880,00 kn te zalihe sirovina i materijala u vrijednosti od 43.415,00 kn. Prema Izvješću povjerenstva za popis novca, obveza i potraživanja, nematerijalne imovine, dugoročnih i kratkoročnih ulaganja i izvanbilančne evidencije novac u banci i blagajni utvrđen je u iznosu od 148.401,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu od 1.095.759,00, dugoročne obveze u iznosu od 771.478,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda i troškovi budućeg razdoblja u iznosu od 523.527,00 kn te kapital i rezerve u iznosu od 4.278.073,00 kn. Stanje utvrđeno popisom odgovara stanju u poslovnim knjigama, osim kod potraživanja od državnih i drugih institucija za više plaćen porez u iznosu od 122.773,00 kn, uplaćenih predujmova u iznosu od 4.713,00 kn te izvanbilančnih evidencija (izdane zadužnice u iznosu od 2.602.810,00 kn i primljene zadužnice u iznosu od 121.746,00 kn te mjenice u iznosu od 1.748.158,00 kn i u iznosu od 1.325.568,00 eura), čime nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema odredbi članka 15., stavka 2. Zakona o računovodstvu, 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 obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

2. Potraživanja

- 2.1. Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 1.263.819,00 kn, a odnose se na kratkoročna potraživanja (potraživanja od kupaca u iznosu od 1.062.099,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 163.046,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 38.674,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 74.793,00 kn ili 6,3 %. Potraživanja od kupaca prate se po dospelosti. Dospjela su potraživanja u iznosu od 1.457.121,00 kn te se vrijednosno značajnija odnose na potraživanja od kupaca (najvećim dijelom odvoz komunalnog otpada) u iznosu od 1.400.586,00 kn. Nedospjela potraživanja iznose 641.951,00 kn, od toga potraživanja do jedne godine iznose 801.179,00 kn i potraživanja duža od godine dana iznose 656.042,00 kn.

Tijekom 2021. Društvo je poduzimalo mjere za naplatu dospjelih potraživanja u obliku pisane opomene, koje se šalju jednom do dva puta godišnje uz mjesečne račune, te pokretanjem ovršnog postupka. Ovrhe se provode jednom do dva puta godišnje sukladno stanju duga u financijskim karticama za svakog pojedinačnog korisnika, kako bi se izbjegla zastara. Ovrhe se također provode i nakon izdanih i poslanih opomena, ako se utvrdi da korisnik i nakon izdanih opomena ne plaća dospjele račune, a svakako prije nastupa posljednjeg dana zakonom određenog vremena kada nastupa zastara.

Tijekom 2021. upućena je 1 501 opomena u ukupnom iznosu od 650.387,00 kn, a prijedloga za provedbu ovrhe u iznosu od 132.639,00 kn, i to za otpad 130.161,00 kn te groblje 2.478,00 kn. Iako Društvo poduzima mjere za naplatu dospjelih potraživanja, potraživanja su i dalje vrijednosno značajnija.

Državni ured za reviziju preporučuje i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.

3. Rashodi

- 3.1. Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 3.953.068,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 3.416.156,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 536.912,00 kn.

Sa zaposlenicima su zaključivani ugovori o radu kojima su utvrđena radna mjesta i koeficijent složenosti pripadajućeg radnog mjesta, a ugovorom o radu od siječnja 2021. direktorici je utvrđena osnovna brutoplaća. Odredbama članka 62. Pravilnika o radu propisano je da se osnovna plaća radnika za puno radno vrijeme i uobičajeni radni učinak utvrđuje ugovorom o radu i ugovara u bruto iznosu. Nadalje, osnovna plaća radnika određuje se na temelju složenosti poslova svakog pojedinog radnog mjesta sukladno Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Prema odredbi članka 27. Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću (ožujak 2016.), ugovor o radu s direktoricom Društva, kojim se, između ostalog, određuje visina osnovne plaće, u ime Društva zaključuje predsjednik Nadzornog odbora Društva (ako je izabran), odnosno predsjednik Skupštine. Ugovorom o radu iz siječnja 2021., direktorici Društva je utvrđena brutoplaća u iznosu od 12.000,00 kn. Tijekom 2021. brutoplaća direktorice Društva obračunavana je u iznosu od 19.125,00 kn (umnožak osnovice u iznosu od 4.250,00 kn i koeficijenta složenosti radnog mjesta 4,50, kako je utvrđeno Popisom radnih mjesta s pripadajućim koeficijentima složenosti poslova). Nadalje, u svibnju 2021. zaključen je prvi dodatak kojim se produžuje radni odnos do 17. siječnja 2025., uz istu brutoplaću. Dodatkom ugovora o radu iz siječnja 2022., koji je s direktoricom zaključio predsjednik Nadzornog odbora, plaća direktorice utvrđena je u brutoiznosu od 16.300,00 kn, a tijekom 2022. kao i do vremena obavljanja revizije (veljača 2023.) isplaćivala se u spomenutom iznosu. Ugovor o radu direktorice Društva nije usklađen s unutarnjim aktom Popis radnih mjesta s pripadajućim koeficijentima složenosti poslova. Prema pisanom obrazloženju direktorice, odstupanje je nastalo zbog primjene povoljnijeg prava za radnika, a prema odredbi članka 9. Zakona o radu, kojom je, između ostalog, propisano da ako je neko pravo iz radnog odnosa različito uređeno ugovorom o radu, pravilnikom o radu, sporazumom sklopljenim između radničkog vijeća i poslodavca, kolektivnim ugovorom ili zakonom, primjenjuje se za radnika najpovoljnije pravo.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti ugovor o radu direktorice Društva s unutarnjim aktom Popis radnih mjesta s pripadajućim koeficijentima složenosti poslova, koji, između ostalog, uređuje područje utvrđivanja plaće zaposlenika.

4. Javna nabava

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

Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave donesen je u veljači 2017. Prema spomenutom Pravilniku, jednostavna nabava je nabava robe i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili manje od 200.000,00 kn te nabava radova procijenjene vrijednosti jednake ili manje od 500.000,00 kn. Postupak jednostavne nabave za robu ili usluge procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn, odnosno za radove procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, provodi osoba koju ovlasti Direktor Društva izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, a za radove i Poziv za dostavu ponude ukoliko to ocijeni svrsishodnim. Za robu ili usluge procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn odnosno za radove procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn nabava se provodi upućivanjem Poziva za dostavu ponude najmanje trojici gospodarskih subjekata po svom izboru. U posebnim slučajevima i okolnostima, ovisno o prirodi predmeta nabave te u slučaju kad Naručitelj to ocijeni svrsishodnim, Poziv za dostavu ponude može se uputiti i manjem broju gospodarskih subjekata. Isti se upućuje elektroničkim putem, poštom ili telefaksom, ovisno o odluci Naručitelja. Nadalje, Društvo može objaviti poziv za dostavu ponuda i na svojim mrežnim stranicama, ukoliko to ocijeni svrsishodnim. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave objavljen je na mrežnim stranicama Društva.

Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Odredbom članka 4. spomenutog Zakona, utvrđuje se kako je naručitelj u primjeni navedenog Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave prag za nabavu roba, radova i usluga bez obveze prikupljanja ponuda odnosno objave poziva na mrežnim stranicama previsoko je postavljen te ne omogućuje postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave, dok bi objava poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva poboljšala poštivanje načela javne nabave i transparentnosti prilikom provođenja postupaka jednostavne nabave. Poziv za nabavu rabljenog komunalnog vozila procijenjene vrijednosti od 133.000,00 kn nije objavljen na mrežnim stranicama Društva.

U prosincu 2022. Društvo je donijelo Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (stupa na snagu od siječnja 2023.), kojim je, između ostalog, smanjilo prag za nabavu roba, radova i usluga i odredilo kriterij za odabir ponude te procijenjene vrijednosti nabave iskazalo u eurima.

Društvo je Planom nabave za 2021. planiralo nabaviti roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.960.200,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 1.810.200,00 kn i na zemljište kao izuzetak temeljem članka 30., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi 150.000,00 kn. Plan nabave donesen je u veljači 2021., a Financijski plan je donesen u prosincu 2020.

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj donosi plan nabave za poslovnu godinu i ažurira ga prema potrebi. Nadalje, prema odredbi članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, između ostalog, plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu, najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana, naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine, a sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave. Skreće se pozornost da je u siječnju 2023. stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22) u dijelu u kojem se iznosi u kunama zamjenjuju eurima.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave za predmete nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Društvo vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, a prema podacima iz spomenutog Registra tijekom 2021. zaključeno je osam ugovora. Prema podacima iz Registra, tijekom 2021. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 446.479,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021. (sastavljeno u siječnju 2022.), Društvo je tijekom 2021. nabavilo roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.200.713,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te se cjelokupna nabava odnosi na jednostavnu nabavu usluga u vrijednosti od 1.484.400,00 kn, roba u vrijednosti od 682.313,00 kn te radova u vrijednosti od 34.000,00 kn. Statističko izvješće sadrži i nabave koje nisu ažurirane u Registru ugovora.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži sve propisane podatke, ali ne sadrži sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, uključivo i nabavu narudžbenicama. Nabava putem narudžbenica se ne prati, odnosno Društvo ne raspolaže podacima koliko je roba, radova i usluga nabavilo putem narudžbenica. 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, 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. Društvo ne ažurira Registar ugovora pravovremeno, a u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika obvezno ga je ažurirati 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.

Izravnim ugovaranjem Društvo je nabavilo roba i usluga u vrijednosti od 670.990,00 kn, a odnosi se na gorivo u iznosu od 203.334,00 kn, poštanske usluge u iznosu od 148.750,00 kn, najam vozila u iznosu od 189.000,00 kn i servis vozila u iznosu od 129.906,00 kn. Za navedene nabave Društvo nije provelo propisane postupke nabave, odnosno nije uputilo poziv na dostavu ponude najmanje troje gospodarskih subjekata po svom izboru kako je propisano Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave, a za nabavu goriva nije provelo postupke nabave u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 1. Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave iz prosinca 2022., Društvo je za nabavu prethodno navedene robe, usluga i radova obvezno provoditi postupke jednostavne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke jednostavne nabave za robu ili usluge procijenjene vrijednosti manje od 26.540,00 eura i radove procijenjene vrijednosti manje od 66.360,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave.

Društvo navodi da prihvaća utvrđene činjenice te preporuke i naloge dostavljene u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Darijo Šupraha predsjednik od 17. veljače 2021.

Marijo Maržić član od 17. veljače 2021.

Jasna Magaš članica od 17. veljače 2021.

2. Uprava:

Ana Bukša direktorica od 18. siječnja 2021. do 2. kolovoza 2023.

Luka Meštrović direktor od 2. kolovoza 2023.