



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/23-07/8
URBROJ: 613-04-24-10
Krapina, 6. ožujka 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**EKO ALEJA d.o.o.,
Krapinske Toplice
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2022.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2022.	15
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva EKO ALEJE d.o.o., Krapinske Toplice (dalje u tekstu: Društvo) za 2022.

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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, kapital i rezerve, prihodi, rashodi 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 bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. i njegovu financijsku uspješnost za 2022. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz listopada 2019. te je upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Osnivač i jedini član Društva je Općina Krapinske Toplice (dalje u tekstu: Općina). Sjedište Društva je Ljudevita Gaja 27, Krapinske Toplice. Temeljni kapital upisan je u iznosu od 100.000,00 kn.

Djelatnosti Društva su: održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, građevina javne odvodnje oborinskih voda, javnih zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja i krematorija unutar groblja, čistoće javnih površina i javne rasvjete; komunalni linijski prijevoz putnika; usluge parkiranja na uređenim javnim površinama i u javnim garažama; usluge javnih tržnica na malo, ukopa i kremiranja pokojnika u krematoriju unutar groblja; obavljanje dimnjačarskih poslova; djelatnost prijevoza otpada, sakupljanja otpada, zbrinjavanja otpada, gospodarenje otpadom; piljenje i blanjanje drva; projektiranje i građenje građevina te stručni nadzor građenja, kupnja i prodaja robe; pružanje usluga u trgovini; obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu; prijevoz osoba i tereta za vlastite potrebe; čišćenje svih vrsta objekata; skladištenje robe; poslovi upravljanja nekretninama i održavanje nekretnina; uređenje i održavanje krajolika te iznajmljivanje strojeva i opreme.

Tijela Društva su Skupština i Uprava. Skupštinu čini osnivač, a jedini član Uprave, direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno. U 2022. i do konca ožujka 2023. direktorica Društva bila je Karmelita Pavliša, dipl. oec., od početka travnja do konca svibnja 2023. direktor je bio Antun Antolić, a od svibnja 2023. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2024.) direktor je Davor Podgajski.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Društvu iz listopada 2019. te rujna 2022. u okviru Društva ustrojene su četiri unutarnje ustrojstvene jedinice (Uprava, Odsjek za financije, Odsjek za komunalne poslove te Odsjek za tehničke i građevinske poslove). Navedenim Pravilnikom iz rujna 2022. sistematizirana su 23 izvršitelja, a koncem prosinca 2022. u Društvu je deset zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja Uprava Društva u cilju pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Društvo je svoje poslovanje uredilo Pravilnikom o radu, Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave, Pravilnikom o donacijama i sponzorstvu, Procedurom obrade ulaznih računa i Računovodstvenim politikama. Društvo je dokumentiralo poslovne događaje, dokumentacija je potpuna i točna te omogućuje praćenje svih poslovnih događaja, a nastale poslovne događaje odobrile su i obavile ovlaštene osobe.

Akcijski plan za provedbu antikorupcijskog programa za Društvo za razdoblje od 2021. do 2022. donio je direktor Društva u listopadu 2021. Akcijskim planom utvrđena su dva cilja, i to: povećanje integriteta, odgovornosti i transparentnosti rada trgovačkih društava u većinskome vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i jačanje antikoruptivnih mehanizama u radu trgovačkih društava u većinskome vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Za ostvarenje ciljeva utvrđeno je osam mjera te smjernice, aktivnosti, rokovi provedbe, pokazatelji provedbe, potrebna sredstva, nositelj i sunositelj provedbe. Navedeni ciljevi i mjere prate se u Izvješću o provedbi akcijskog plana za provedbu antikorupcijskog programa koje je sastavljeno za 2021. i za 2022.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Društvo je utvrdilo poslovne ciljeve i potrebna sredstva te mjere za njihovo ostvarenje. Direktorica Društva je do konca ožujka 2023. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. te je popunjen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2022. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022. dostavljena je osnivaču u propisanom roku (do 31. ožujka tekuće godine prema odredbi članka 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti). Izjavom o fiskalnoj odgovornosti za 2022. nisu utvrđene slabosti u područjima planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva, izvještavanja i transparentnosti.

Društvo je na mrežnim stranicama objavilo dokumente i informacije (plan poslovanja, financijski plan, program, financijska izvješća, izvršenje plana za 2022. i druge dokumente) te podatke o Društvu koji se odnose na njegovo područje rada u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).

Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) propisani su, između ostalog, kriteriji za uspostavu unutarnje revizije u javnom sektoru, prema kojima su unutarnju reviziju obvezni ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000.000,00 kn. Društvo je za 2022. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 2.460.064,00 kn i imalo deset zaposlenika te nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju.

Planiranje

Plan rada i financijski plan za 2022. donesen je u prosincu 2021. Plan rada sadrži opće podatke o organizacijskoj strukturi Društva, poslovne ciljeve, plan rada po djelatnostima za 2022. (održavanje uz nerazvrstane ceste i javnih površina; usluge parkiranja na uređenim javnim površinama; održavanje groblja te usluge ukopa pokojnika unutar groblja), financijski plan i plan ulaganja u dugotrajnu imovinu u 2022. Poslovni ciljevi Društva su poboljšanje poslovanja Društva, osiguranje prihoda za ulaganje u edukaciju i opremanje zaposlenika te ulaganje u opremu koja će pratiti razvoj tehnologije i omogućiti naknadno nadograđivanje. Poslovni ciljevi planirani za 2022. ostvareni su obavljanjem djelatnosti održavanja javnih površina, ostale djelatnosti te naplatom grobnih naknada koju su preuzeli od Općine 1. siječnja 2022. i ostvarenjem dobiti za 2022. koju će koristiti za pokrivanje gubitka iz prethodnih godina, a u narednom razdoblju za ulaganja u dugotrajnu imovinu. Društvo nije donijelo strateški plan poslovanja.

Financijskim planom ukupni prihodi planirani su u iznosu od 1.891.000,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 1.884.800,00 kn te dobit poslovne godine u iznosu od 6.200,00 kn. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema računskom planu te nije moguća usporedba s ostvarenim prihodima i rashodima.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2022., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu od 2.460.064,00 kn, što je 569.064,00 kn ili 30,1 % više od planiranih, a ukupni rashodi u iznosu od 2.099.979,00 kn, što je 215.179,00 kn ili 11,4 % više od planiranih.

Ostvarena dobit prije oporezivanja iznosi 360.085,00 kn. Skupština Društva usvojila je financijske izvještaje u lipnju 2023.

Planom ulaganja u dugotrajnu imovinu planirana su ulaganja (nabavu računalnih programa za upravljanje grobljem) u vrijednosti od 12.000,00 kn, a ostvarena su u iznosu od 2.760,00 kn ili 23,0 % od plana za nabavu programa za slanje i praćenje naplate grobnih naknada, dok ostali programi vezani za upravljanje grobljem zbog visoke cijene nisu nabavljeni. Planirani izvori financiranja su vlastita sredstva Društva.

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, 114/22 i 82/23), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16, 144/20 i 158/23) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak i 150/22).

Društvo je razvrstano u mikro poduzetnike prema odredbama Zakona o računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su u propisanom roku Financijskoj agenciji za objavu u Registru godišnjih financijskih izvještaja. Društvo je financijske izvještaje objavilo na mrežnim stranicama.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.460.064,00 kn, rashodi u iznosu od 2.099.979,00 kn te dobit u iznosu od 360.085,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	2.014.137,00	2.460.064,00	122,1
1.1.	Prihodi od prodaje	1.996.787,00	2.442.714,00	122,3
1.2.	Drugi poslovni prihodi	17.350,00	17.350,00	100,0
	Ukupni prihodi	2.014.137,00	2.460.064,00	122,1

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi od komunalnih usluga u iznosu od 1.995.413,00 kn i čine 81,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Preostali prihodi (prihodi od prodaje drugih usluga i drugi poslovni prihodi) ostvareni su u iznosu od 464.651,00 kn ili 18,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni prihodi od prodaje za 445.927,00 kn ili 22,3 % zbog povećanja prihoda od Općine za komunalne djelatnosti (usluge održavanja javnih površina, hortikulturno uređenje mjesta) i od naknade za grobna mjesta čiju naplatu je preuzelo Društvo od siječnja 2022. na temelju Odluke o grobljima na području Općine iz prosinca 2021.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 2.442.714,00 kn. Odnose se na prihode od usluge naplate parkirališta u iznosu od 867.258,00 kn, održavanja javnih površina i hortikulturnog uređenja mjesta u iznosu od 768.464,00 kn, naknade za grobna mjesta u iznosu od 333.593,00 kn, uklanjanja granja i šiblja uz nerazvrstane ceste (malčiranja) u iznosu od 160.000,00 kn, ukopa u iznosu od 97.900,00 kn, strojnog iskopa odvodnih kanala (graba) u iznosu od 67.141,00 kn, čišćenja poslovnog prostora u vlasništvu Općine u iznosu od 60.000,00 kn, gospodarske djelatnosti (usluga košnje, orezivanja i rušenja stabala) u iznosu od 39.618,00 kn, održavanja slivnika u iznosu od 18.810,00 kn, sječe i orezivanja stabala u iznosu od 15.840,00 kn te druge prihode (uvjerenje za gradnju grobnih okvira i ustupanje korištenja grobnih mjesta) u iznosu od 14.090,00 kn.

Prihodi od usluge naplate parkirališta ostvareni su u iznosu od 867.258,00 kn, a vrijednosno značajniji u iznosu od 828.827,00 kn ostvareni su na temelju Pravilnika o organizaciji naplate parkiranja na području Općine (dalje u tekstu: Pravilnik) i Odluke o organizaciji i načinu naplate parkiranja na području Općine (dalje u tekstu: Odluka), koje je donijelo Općinsko vijeće u travnju 2020. Pravilnikom su određene parkirališne zone za naplatu parkiranja osobnih automobila, turističkih i izletničkih autobusa, ograničenje trajanja i naplate parkiranja, cijene parkirališnih karti i način korištenja povlaštenih karti. Odlukom su određene parkirališne površine, organizacija i način naplate parkiranja te nadzor nad parkiranjem vozila na javnim parkiralištima s naplatom na području Općine. Parkirališta su svrstana u tri zone i označena određenom bojom (vertikalna signalizacija). Naplata parkiranja obavlja se putem parkirnih automata, ovlaštenih djelatnika, porukama na mobilnim uređajima te drugim dostupnim kanalima prodaje poput mobilnih aplikacija. Navedeni Pravilnik, Odluka te cijene po satu parkiranja objavljene su na mrežnim stranicama Društva.

Preostali iznos od 38.431,00 kn ostvaren je na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora (parkirališta u vlasništvu pravne osobe) iz veljače 2021. s pravnom osobom za parkiralište površine 7 529 m² opremljeno sustavom za naplatu parkiranja. Navedenim Ugovorom Društvo se obvezuje provoditi naplatu, kontrolu parkiranja, pravilnost korištenja parkirališta, kontrolu plaćanja naknade za parkiranje i kontrolu vremena dopuštenog parkiranja u zonama. Mjesečna zakupnina ugovorena je u visini od 90,0 % ukupnog prihoda (naplata na parkirnim aparatima, prodaja putem mobilnih uređaja i prodaja mjesečnih karata) koji će biti ostvaren na parkiralištu, uvećano za porez na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Društvo ispostavlja račune pravnoj osobi prema mjesečnim obračunima.

Prihodi od usluge održavanja javnih površina i hortikulturnog uređenja mjesta ostvareni su u iznosu od 768.464,00 kn. Odnose se na usluge održavanja javnih površina u iznosu od 750.000,00 kn i hortikulturno uređenje mjesta u iznosu od 18.464,00 kn. Društvo je s Općinom zaključilo Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na području Općine i četiri dodatka Ugovoru (u siječnju 2020. i 2021. te siječnju i listopadu 2022.), na neodređeno vrijeme u vrijednosti od 828.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (800.000,00 kn za uslugu održavanja javnih površina i 28.000,00 kn za hortikulturno uređenje), odnosno 1.035.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (1.000.000,00 kn za uslugu održavanja javnih površina i 35.000,00 kn za hortikulturno uređenje).

Ugovoreno je čišćenje površina javne namjene, osim javnih cesta, koje obuhvaća ručno i strojno čišćenje i pranje javnih površina od otpada, snijega i leda, postavljanje i čišćenje košarica za otpatke i uklanjanje otpada koje je nepoznata osoba odbacila na javnu površinu ili zemljište u vlasništvu Općine, košnja, obrezivanje i sakupljanje biološkog otpada s javnih zelenih površina, obnova, održavanje i njega drveća, ukrasnog grmlja i drugog bilja, popločenih i nasipanih površina u parkovima, opreme na dječjim igralištima, fitosanitarna zaštita bilja i biljnog materijala za potrebe održavanja i drugi poslovi potrebni za održavanje tih površina, nabava opreme, mjere za suzbijanje prijenosnika bolesti, uklanjanje otpada te sanacija divljih odlagališta.

Prihodi od naknade za grobna mjesta u iznosu od 333.593,00 kn ostvareni su na temelju Odluke o grobljima na području Općine iz prosinca 2021., kojom Društvo preuzima poslove upravljanja groblja od 1. siječnja 2022. i Odluke direktorice o visini naknada za grobna mjesta iz ožujka 2022. za koju je suglasnost dala općinska načelnica.

Prihodi od usluge uklanjanja granja i šiblja uz nerazvrstane ceste (malčiranje) u iznosu od 160.000,00 kn, strojnog iskopa odvodnih kanala (graba) u iznosu od 67.141,00 kn i održavanja slivnika u iznosu od 18.810,00 kn ostvareni su na temelju Ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti uklanjanja granja i šiblja uz nerazvrstane ceste (malčiranje), strojnog iskopa odvodnih kanala (graba) i održavanje slivnika zaključenog u siječnju 2022. s Općinom. Ugovorom je utvrđeno da će se usluge obavljati prema cijenama iz troškovnika koji je sastavni dio Ugovora. Troškovnik sadrži cijenu usluge strojnog uklanjanja granja i šiblja uz nerazvrstane ceste (malčiranje) koja iznosi 0,40 kn po m² i cijenu usluge održavanja i čišćenja odvodnih kanala 14,55 kn po m² bez poreza na dodanu vrijednost. Nadalje, ugovoreno je da će Društvo uslugu obavljati na temelju radnih naloga uz utvrđeni rok izvršenja po jediničnim cijenama koje će se iskazati bez poreza na dodanu vrijednost, a u jediničnu cijenu uključeni su svi troškovi Društva. Također, ugovoreno je da po završetku radova, obavljenom internom pregledu i otklonu eventualno utvrđenih nedostataka, Društvo ispostavlja račun, a sastavni dio računa je i odgovarajuća dokumentacija (građevinska knjiga, radni nalog, primopredajni zapisnik i drugo). Društvo je navedenu uslugu obavljalo na temelju radnih naloga Općine, a za obavljene usluge ispostavljalo je račune.

Prihodi od ukopa ostvareni su u iznosu od 97.900,00 kn. Cjenik javne usluge ukopa na mjesnom groblju Krapinske Toplice donesen je u siječnju 2020. i kolovozu 2022. uz suglasnost općinske načelnice te je objavljen na mrežnim stranicama Društva i Općine. Društvo je ispostavljalo račune po cijenama iz cjenika.

Prihodi od usluge čišćenja poslovnog prostora u vlasništvu Općine ostvareni su u iznosu od 60.000,00 kn na temelju Ugovora o čišćenju poslovnog prostora u vlasništvu Općine iz siječnja 2022., na rok od godinu dana, uz mjesečnu naknadu u iznosu od 5.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu od 6.250,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorom je utvrđeno čišćenje poslovnog prostora u kojem je sjedište Općine, općinske knjižnice, kinodvorane te prostora reciklažnog dvorišta.

Drugi poslovni prihodi ostvareni u iznosu od 17.350,00 kn odnose se na prihode ostvarene od subvencije osnivača za nabavu parkirnih aparata. Društvo je primljene subvencije od osnivača (Općine) za dugotrajnu imovinu (parkirni aparati) iskazalo po principu odgođenih prihoda koji se priznaje kao prihod tijekom vijeka upotrebe imovine u visini obračunane amortizacije u istom razdoblju u skladu s Računovodstvenim politikama Društva.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	1.999.412,00	2.096.122,00	104,8
1.1.	Materijalni troškovi	1.042.609,00	1.021.806,00	98,0
1.2.	Troškovi osoblja	789.097,00	854.946,00	108,3
1.3.	Amortizacija	50.576,00	41.013,00	81,1
1.4.	Drugi troškovi	117.130,00	178.357,00	152,3
2.	Financijski rashodi	13.079,00	3.857,00	29,5
	Ukupno	2.012.491,00	2.099.979,00	104,3

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu od 1.021.806,00 kn ili 48,7 % i troškove osoblja u iznosu od 854.946,00 kn ili 40,7 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi (amortizacija, drugi troškovi i financijski rashodi) iznose 223.227,00 kn ili 10,6 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu veći su troškovi osoblja za 65.849,00 kn ili 8,3 % zbog povećanja osnovice plaće za 10,0 % i drugi troškovi za 61.227,00 kn ili 52,3 %, između ostalog, zbog povećanog slanja preporučenih pošiljki (1 800 rješenja za grobne naknade).

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 1.021.806,00 kn, a odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 955.926,00 kn te troškove sirovina i materijala u iznosu od 65.880,00 kn.

Drugi vanjski troškovi u iznosu od 955.926,00 kn odnose se na troškove komunalnih usluga u iznosu od 405.616,00 kn, najma u iznosu od 380.845,00 kn (parkirališta u iznosu od 374.842,00 kn na temelju zaključenog Ugovora o zakupu poslovnog prostora iz veljače 2021., fotokopirnog aparata u iznosu od 5.455,00 kn, poslovnog prostora u iznosu od 548,00 kn), održavanja i zaštite u iznosu od 76.327,00 kn, intelektualne usluge u iznosu od 47.444,00 kn (troškovi savjetovanja u iznosu od 19.500,00 kn, konzultantske i savjetničke usluge u iznosu od 16.000,00 kn, ugovori o djelu u iznosu od 11.944,00 kn), poštanske troškove u iznosu od 32.353,00 kn, troškove telefona, interneta i mobitela u iznosu od 9.353,00 kn, usluge održavanje mrežne stranice u iznosu od 1.800,00 kn, registracije prijevoznih sredstava u iznosu od 848,00 kn, povrat više uplaćenih sredstava u iznosu od 250,00 kn i na troškove drugih vanjskih usluga u iznosu od 1.090,00 kn. U okviru komunalnih usluga vrijednosno značajnije su usluge uklanjanja granja i šiblja uz nerazvrstane ceste (malčiranja) u iznosu od 160.000,00 kn ostvarene na temelju zaključenog ugovora nakon provedenog postupka jednostavne nabave. Ostale komunalne usluge u iznosu od 245.616,00 kn odnose se na usluge odvoza kontejnera s groblja u iznosu od 74.150,00 kn, strojnog iskopa odvodnih kanala u iznosu od 67.141,00 kn, nošenja pokojnika u iznosu od 25.375,00 kn, garažiranja i parkiranja vozila u iznosu od 20.180,00 kn, rezanja visokog granja strojem u iznosu od 18.083,00 kn, konverzije eura u kune u iznosu od 14.500,00 kn, skidanja pokrovne ploče u iznosu od 9.200,00 kn, tržišnog poslovanja u iznosu od 6.708,00 kn, strojnog iskopa na groblju u iznosu od 4.360,00 kn, iskopa i zatrpavanja grobnih jama u iznosu od 3.500,00 kn, odvoza smeća u iznosu od 1.051,00 kn, opskrbe vodom i odvodnju u iznosu od 680,00 kn, odvoza trave i lišća u iznosu od 480,00 kn te naknadu za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 208,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala u iznosu od 65.880,00 kn odnose se na troškove administracije, uprave i prodaje u iznosu od 49.001,00 kn (ukrasno bilje i ukrasi za blagdane u iznosu od 18.464,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu od 8.403,00 kn, ambalažni materijal u iznosu od 8.102,00 kn, uredski materijal u iznosu od 7.256,00 kn, radna odjeća i obuća u iznosu od 4.992,00 kn, drugi materijalni troškovi u iznosu od 1.784,00 kn), troškove energije u iznosu od 8.972,00 kn (benzin za službeni automobil u iznosu od 6.223,00 kn, gorivo za strojeve u iznosu od 2.749,00 kn), rezervne dijelove i materijal za održavanje u iznosu od 5.292,00 kn te sitnog inventara i autoguma u iznosu od 2.615,00 kn. Društvo koncem 2022. ima u voznom parku jedan osobni automobil za koji se vodi evidencija utroška goriva.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 854.946,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 559.569,00 kn, poreze i doprinose iz plaće u iznosu od 174.406,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 120.971,00 kn. Obračun plaća zaposlenika reguliran je Pravilnikom o radu iz prosinca 2021., Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz listopada 2019. i Izmjenama navedenog Pravilnika iz rujna 2022. te Odlukama o visini osnovice za obračun plaće iz listopada 2019. i listopada 2022. Za 2022. isplaćena je najviša mjesečna brutoplaća u iznosu od 16.000,00 kn (11.040,00 kn neto) i najniža brutoplaća u iznosu od 3.857,00 kn (3.086,00 kn neto). Prosječna plaća u 2022. isplaćena je u brutoiznosu od 5.564,00 kn i netoiznosu od 3.891,00 kn. Obračun i isplata plaće obavljani su u skladu s propisima.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 41.013,00 kn. Odnose se na amortizaciju postrojenja, opreme i namještaja u iznosu od 31.488,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu od 7.125,00 kn i službenog automobila u iznosu od 2.400,00 kn. Obračun amortizacije za 2022. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama članka 12. 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, 114/22 i 114/23) i Odlukom o primjeni Računovodstvenih politika iz siječnja 2020.

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu od 178.357,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenicima u iznosu od 150.746,00 kn, troškove platnog prometa u iznosu od 9.740,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 7.971,00 kn (osoba u iznosu od 3.900,00 kn, nezgode na poslu u iznosu od 2.376,00 kn i službenog automobila u iznosu od 1.695,00 kn), troškove stručnog usavršavanja i seminara u iznosu od 5.700,00 kn, stručnu literaturu u iznosu od 2.289,00 kn, radiotelevizijsku pristojbu u iznosu od 960,00 kn, sistematski pregled zaposlenika u iznosu od 575,00 kn, članarinu Hrvatskoj gospodarskoj komori u iznosu od 210,00 kn te na druge troškove u iznosu od 166,00 kn. Naknade troškova zaposlenicima u iznosu od 150.746,00 kn odnose se na naknade troškova za topli obrok u iznosu od 52.266,00 kn, prijevoza na posao i s posla u iznosu od 25.280,00 kn, božićnicu u iznosu od 20.000,00 kn, regres u iznosu od 19.000,00 kn, nagrade za posebne rezultate rada u iznosu od 9.500,00 kn, uskršnicu u iznosu od 9.000,00 kn, dar u naravi u iznosu od 9.000,00 kn, pomoć zbog smrtnog slučaja u iznosu od 6.000,00 kn i dar za djecu u iznosu od 700,00 kn. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćene su prema Pravilniku o radu iz prosinca 2021. i Odluke direktorice kojom je utvrđena visina naknade prijevoza na posao i s posla u iznosu od 2,00 kn po kilometru. Prigodna godišnja nagrada, dar djeci i druga materijalna prava zaposlenika isplaćena su na temelju odluka direktorice u skladu s odredbama Pravilnika o radu i Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22 i 112/22).

Financijski rashodi u iznosu od 3.857,00 kn odnose se na plaćene kamate za pozajmice od Općine (osnivača) u iznosu od 3.759,00 kn, zatezne kamate na poreze i doprinose u iznosu od 92,00 kn te druge zatezne kamate u iznosu od 6,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 636.015,00 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 2021.	31. prosinca 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	385.463,00	636.015,00	165,0
1.	Dugotrajna imovina	93.818,00	57.698,00	61,5
1.1.	Nematerijalna imovina	13.125,00	6.000,00	45,7
1.2.	Materijalna imovina	80.693,00	51.698,00	64,1
2.	Kratkotrajna imovina	289.678,00	576.386,00	199,0
2.1.	Potraživanja	283.286,00	516.345,00	182,3
2.2.	Novac u banci i blagajni	6.392,00	60.041,00	939,3
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.967,00	1.931,00	98,2
II.	Pasiva	385.463,00	636.015,00	165,0
1.	Kapital i rezerve	-274.558,00	85.527,00	-31,2
2.	Dugoročne obveze	109.900,00	109.900,00	100,0
3.	Kratkoročne obveze	489.842,00	398.659,00	81,4
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	60.279,00	41.929,00	69,6

Vrijednost imovine koncem 2022. veća je za 250.552,00 kn ili 65,0 % u odnosu na stanje koncem 2021., najvećim dijelom zbog povećanja novčanih sredstava (uplata Općine po zaključenim ugovorima o održavanju) i potraživanja.

Materijalna imovina u vrijednosti od 51.698,00 kn odnosi se na postrojenja u vrijednosti od 19.979,00 kn, opremu u vrijednosti od 19.959,00 kn i transportno sredstvo u vrijednosti od 11.760,00 kn. Nabavna vrijednost dugotrajne imovine manja je za 36.120,00 kn zbog obračuna amortizacije.

Kratkotrajna imovina u iznosu od 576.386,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu od 516.345,00 kn i novčana sredstva u iznosu od 60.041,00 kn.

Potraživanja su iznosila 516.345,00 kn, što je 233.059,00 kn ili 82,3 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog preuzimanja naplate grobnih naknada od Općine od početka siječnja 2022.

Odnose se na potraživanja od Općine u iznosu od 303.613,00 kn (održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 169.505,00 kn, održavanje javnih površina i hortikulturnog uređenja mjesta u iznosu od 127.858,00 kn i čišćenje poslovnih prostora u iznosu od 6.250,00 kn) te potraživanja od kupaca u iznosu od 212.732,00 kn (grobne naknade u iznosu od 166.232,00 kn, od građana za parkirna mjesta u iznosu od 44.678,00 kn, održavanje parkirališta od zakupodavca (pravna osoba) u iznosu od 4.302,00 kn, troškove ukopa u iznosu od 160,00 kn i preplata u iznosu od 2.640,00 kn). Nedospjela potraživanja koncem 2022. iznosila su 501.752,00 kn, a dospjela 14.593,00 kn. Do konca siječnja 2024. potraživanja su naplaćena u cjelokupnom iznosu.

Novac u banci i blagajni odnosi se na novac na žiroračunu u iznosu od 60.041,00 kn, što je 53.649,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu zbog naplate pruženih usluga održavanja javnih površina na temelju zaključenih ugovora s Općinom o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na području Općine (čišćenje površina javne namjene, osim javnih cesta, nabava opreme, mjere za suzbijanje prijenosnika bolesti, uklanjanje otpada te sanacija divljih odlagališta) i četiri dodatka ugovoru (u siječnju 2020. i 2021. te siječnju i listopadu 2022.), na neodređeno vrijeme. Društvo je koncem 2022. imalo otvoren jedan žiroračun.

Kapital i rezerve iznosile su 85.527,00 kn, što je 360.085,00 kn ili 131,0 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog ostvarene dobiti poslovne godine. Odnose se na temeljni kapital u iznosu od 100.000,00 kn, druge rezerve u iznosu od 61.327,00 kn, preneseni gubitak u iznosu od 435.885,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu od 360.085,00 kn. Društvo je do 2021. ostvarivalo gubitak (435.530,00 kn), u 2021. ostvarilo je dobit u iznosu od 1.645,00 kn te je preneseni gubitak u 2022. iznosio 435.885,00 kn. U 2022. Društvo je ostvarilo dobit u iznosu od 360.085,00 kn te preneseni gubitak u 2023. iznosi 75.800,00 kn. Kapital i rezerve koncem prosinca 2022. iskazani su u iznosu od 85.527,00 kn zato što kapital i rezerve u iznosu od 161.327,00 kn umanjene za preneseni gubitak iz 2020. u iznosu od 435.885,00 kn iznosi -274.558,00 kn, a uvećani za dobit poslovne godine u iznosu od 360.085,00 kn iznosi 85.527,00 kn. Društvo je počelo s radom početkom listopada 2019. te nije ostvarilo prihode, a rashodi su ostvareni u iznosu od 57.718,00 kn za nabavu računalnog programa i računala, najosnovnijih sredstava koja su bila potrebna za rad Društva te plaće za listopad i studeni, što je prouzročilo gubitak u iznosu od 57.718,00 kn. U 2020. Društvo je preuzelo šest zaposlenika od Općine te su se povećali rashodi za plaće i ostale materijalne rashode za koje nisu bila planirana niti osigurana sredstva, odnosno nisu ostvareni prihodi, što je prouzročilo gubitak u iznosu od 379.812,00 kn ili ukupno 437.530,00 kn. Društvo je u 2021. ostvarilo dobit u iznosu od 1.645,00 kn zbog većeg iznosa ostvarenih prihoda od obavljanja djelatnosti i u 2022. u iznosu od 360.085,00 kn zbog povećanja prihoda na temelju preuzimanja poslova naplate grobnih naknada od početka siječnja 2022. Skupština Društva je u lipnju 2023. donijela Odluku o utvrđivanju rezultata poslovanja, kojom dobit poslovne godine u cjelokupnom iznosu od 360.085,00 kn koristi za pokriće gubitka iz prethodnih godina.

Obveze su iznosile 508.559,00 kn, što je 91.183,00 kn ili 15,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu zbog toga što su podmirene obveze prema dobavljačima. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 398.659,00 kn i dugoročne obveze u iznosu od 109.900,00 kn.

Kratkoročne obveze iznosile su 398.659,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 279.926,00 kn, zaposlenicima u iznosu od 66.403,00 kn, za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 48.571,00 kn i prema poduzetnicima unutar grupe u iznosu od 3.759,00 kn.

Dugoročne obveze iznosile su 109.900,00 kn, a odnose se na obveze za primljene kratkoročne pozajmice za tekuću likvidnost, koje nisu vraćene u ugovorenom roku. Društvo je s Općinom (osnivač) zaključilo Ugovore o kratkoročnim pozajmicama u travnju i svibnju 2020. u ukupnoj vrijednosti od 134.900,00 kn, rok povrata pozajmica bio je do konca prosinca 2020., uz godišnju kamatnu stopu u iznosu od 3,42 %. Pozajmice nisu vraćene u ugovorenom roku te su zaključeni Dodatci Ugovorima o kratkoročnim pozajmicama u studenome 2020., kojima je rok produžen do konca ožujka 2021. U 2021. kratkoročne pozajmice vraćene su u iznosu od 25.000,00 kn. U 2021. i 2022. nisu zaključeni dodaci ugovorima za produženje roka povrata pozajmica, pozajmice nisu vraćene te su kratkoročne pozajmice evidentirane na računu dugoročnih obveza za primljene pozajmice, što nije u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 13, točke 13.7. i 13.8. kojima je propisano da su kratkoročne obveze sadašnje obveze koje ispunjavaju bilo koji od sljedećih četiri kriterija: očekuje se da će se podmiriti u redovitom tijeku poslovnog ciklusa, dospijevaju za podmirivanje unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance, primarno se drže radi trgovanja te poduzetnik nema bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveza za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance. Obveze koje ne udovoljavaju bilo kojem od navedenih kriterija klasificiraju se kao dugoročne obveze.

Dospjele obveze koncem 2022. iznosile su 81.155,00 kn i u cjelokupnom iznosu podmirene su u siječnju 2024.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja iznosili su 41.929,00 kn, što je 18.350,00 kn ili 30,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na subvencije osnivača za nabavu parkirnih aparata. Prema Računovodstvenim politikama, Društvo je financiranje dugotrajne imovine (parkirni aparati) subvencijama iskazalo po principu odgođenih prihoda koji se priznaje kao prihod tijekom vijeka upotrebe imovine u visini obračunane amortizacije u istom razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 22. studenoga 2023. do 6. ožujka 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 prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima (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, 40/19 i 34/22)
3. Zakon o porezu na dobit
4. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
5. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
9. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
10. Zakon o pravu na pristup informacijama
11. Izjava o osnivanju Društva (listopad 2019.)
12. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Društvu (listopad 2019. i prosinac 2022.)
13. Pravilnik o radu (prosina 2021.)
14. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (listopad 2019.).

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 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 javnom nabavom. Obavljeni su razgovori s direktorom Društva te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja Uprava Društva u cilju pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. 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 definirane 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. Učinkovito upravljanje rizicima omogućava donošenje kvalitetnijih odluka, bolje planiranje i optimiziranje raspoloživih sredstava, bavljenje prioritetima te izbjegavanje budućih problema koji se mogu pojaviti u poslovanju.

Odredbom članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika.

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

2. Planiranje

- 2.1. Financijskim planom ukupni prihodi planirani su u iznosu od 1.891.000,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 1.884.800,00 kn te dobit poslovne godine u iznosu od 6.200,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od naplate parkirališta u iznosu od 700.000,00 kn, održavanja javnih površina u iznosu od 400.000,00 kn, grobnih naknada u iznosu od 250.000,00 kn, usluga ukopa u iznosu od 180.000,00 kn, strojnog uklanjanja granja i šiblja u iznosu od 120.000,00 kn, čišćenja odvodnih kanala u iznosu od 64.000,00 kn, prostorija Općine u iznosu od 60.000,00 kn, usluge održavanja parkirališta u iznosu od 35.000,00 kn, građevina javne odvodnje oborinskih voda u iznosu od 28.000,00 kn, hortikulturno uređenje u iznosu od 28.000,00 kn i sječa i orezivanje stabala u iznosu od 16.000,00 kn te prihode od gospodarskih djelatnosti u iznosu od 10.000,00 kn.

Planirani rashodi u iznosu od 1.884.800,00 kn odnose se na ostale vanjske troškove u iznosu od 890.100,00 kn, troškove zaposlenih (netoplaće i doprinosi) u iznosu od 740.692,00 kn, ostale troškove poslovanja u iznosu od 122.204,00 kn, troškove održavanja u iznosu od 61.000,00 kn, amortizacije u iznosu od 35.000,00 kn, financijske rashode u iznosu od 29.804,00 kn i rashode gospodarske djelatnosti u iznosu od 6.000,00 kn.

Financijskim planom za 2022. planirani prihodi i rashodi nisu razrađeni prema računskom planu te nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Financijske izvještaje za 2022. Skupština je usvojila u lipnju 2023.

Društvo nije donijelo strateški plan kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva. Odredbom članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da je odgovorna osoba institucije odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije. Točkom 1.2.3. okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola određeno je da su strateški ciljevi sadržani u strateškim planskim dokumentima, a utvrđeni su na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti strateški plan Društva kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva u skladu s odredbama Zakona i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Preporučuje financijski plan sastavljati na način da podaci o planiranim prihodima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima, kako bi se pratilo ostvarenje plana i pravodobno donosile poslovne odluke.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje na temelju odredaba Zakona o računovodstvu i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Koncem 2022. dugoročne obveze evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u iznosu od 109.900,00 kn, a odnose se na obveze za primljene kratkoročne pozajmice za tekuću likvidnost. Društvo je s Općinom (osnivač) zaključilo Ugovore o kratkoročnim pozajmicama u travnju i svibnju 2020. u ukupnoj vrijednosti od 134.900,00 kn, rok povrata pozajmica bio je do konca prosinca 2020., uz godišnju kamatnu stopu u iznosu od 3,42 %. Pozajmice nisu vraćene u ugovorenom roku te su zaključeni Dodatci Ugovorima o kratkoročnim pozajmicama u studenome 2020. kojima je rok produžen do konca ožujka 2021. U 2021. kratkoročne pozajmice vraćene su u iznosu od 25.000,00 kn. U 2021. i 2022. nisu zaključeni dodaci ugovorima za produženje roka povrata pozajmica, pozajmice nisu vraćene te su kratkoročne pozajmice evidentirane na računu dugoročnih obveza za primljene pozajmice. S obzirom na to da se radi o kratkoročnom dospjeću obveza, trebalo ih je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru kratkoročnih obveza.

Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 13, točke 13.7. i 13.8. kratkoročne obveze su sadašnje obveze koje ispunjavaju bilo koji od sljedećih četiri kriterija: očekuje se da će se podmiriti u redovitom tijeku poslovnog ciklusa, dospijevaju za podmiranje unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance, primarno se drže radi trgovanja te poduzetnik nema bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveza za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance. Sve druge obveze klasificiraju se kao dugoročne obveze.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati obveze u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

4. Javna nabava

- 4.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave donesen je u listopadu 2019. i objavljen je na mrežnoj stranici Društva. Društvo je donijelo Plan nabave za 2022. u prosincu 2021., a Izmjene Plana nabave u veljači 2022. prema kojima je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 281.500,00 kn. Planirana je provedba četiri postupka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave, Registar ugovora o javnoj nabavi, Obavijest o nepostojanju sukoba interesa i Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Društva, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi.

Društvo vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u 2022. s podacima o izvršenju ugovora.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 254.741,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na usluge u iznosu od 27.600,00 kn i radove u iznosu od 227.141,00 kn. Društvo nije provodilo postupke javne nabave tijekom 2022.

– Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave

Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave donesen je u listopadu 2019. i objavljen je na mrežnoj stranici Društva. Navedenim Pravilnikom propisano je da se nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn, a radova do 250.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Poziv na dostavu ponude šalje se jednom gospodarskom subjektu te ako je ponuda zadovoljavajuća, zaključuje se ugovor koji potpisuje odgovorna osoba Društva. Nadalje, propisano je da postupak nabave roba i usluga vrijednosti veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn i nabave radova veće od 250.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn naručitelj provodi slanjem poziva na dostavu ponude s dokumentacijom za nadmetanje na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, ali u opravdanim slučajevima i specifičnim nabavama može i na manje.

Rok za dostavu ponuda određuje se u pozivu na dostavu ponuda od dva do osam dana. Za odabir ponude dovoljna je i jedna pristigla ponuda koja zadovoljava tražene uvjete iz poziva na dostavu ponuda.

Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđeni navedenim Pravilnikom, koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, odnosno prikupljanjem jedne ponude gospodarskog subjekta previsoko su postavljeni. Također, utvrđeno je da Društvo postupak jednostavne nabave ne objavljuje na mrežnim stranicama zbog čega ponude u postupcima jednostavne nabave nisu mogli dostaviti svi zainteresirani gospodarski subjekti.

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, slobode poslovnog nastana, slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i načelo transparentnosti. Naručitelj je obvezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava. Skreće se pozornost da je od 1. travnja 2024. u novom Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske uz javnu objavu poziva moguća eDostava s javnom objavom poziva i eDostava s pozivom odabranim gospodarskim subjektima.

Državni ured za reviziju preporučuje preispitati pragove vrijednosti jednostavne nabave utvrđene Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave i utvrditi manju vrijednost nabave robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, odnosno na temelju pribavljene ponude od jednog gospodarskog subjekta. Nadalje, preporučuje objavljivati pozive na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata, čime bi se postigla veća konkurentnost i povoljniji uvjeti nabave.

Društvo prihvća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji, sve naloge i preporuke te navodi da će ih usvojiti i primijeniti.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

Uprava:

Karmelita Pavliša direktorica od 2. prosinca 2021. do 1. travnja 2023.

Antun Antolić direktor od 1. travnja 2023. do 29. svibnja 2023.

Davor Podgajski direktor od 29. svibnja 2023.

Društvo nema nadzorni odbor.