



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/23-07/5  
URBROJ: 613-17-24-10  
Šibenik, 13. ožujka 2024.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Škovacin d.o.o.,  
Rogoznica  
za 2022.**

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |                                    |    |
|------|------------------------------------|----|
| I.   | MIŠLJENJE                          | 1  |
| II.  | PODACI O DRUŠTVU                   | 6  |
|      | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo   | 6  |
|      | Sustav unutarnjih kontrola         | 6  |
|      | Planiranje                         | 7  |
|      | Financijski izvještaji             | 8  |
| III. | REVIZIJA ZA 2022.                  | 15 |
|      | Ciljevi i područja revizije        | 15 |
|      | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 15 |
|      | Metode i postupci revizije         | 16 |
|      | Nalaz za 2022.                     | 17 |
|      | Provedba naloga i preporuka        | 31 |
| IV.  | ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE  | 33 |

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Škovacin d.o.o., Rogoznica (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, 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 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Društva za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U okviru obveza za poreze, doprinose i slična davanja koncem 2022. iskazanih u financijskim izvještajima i evidentiranih u poslovnim knjigama u iznosu od 207.979,00 kn, evidentirane su obveze za predujmove poreza na dobit u iznosu od 107.159,00 kn, a odnose se na preplaćene predujmove za porez na dobit. Obveze su više evidentirane za iznos preplaćenog predujma, a potraživanja od predujmova poreza na dobit manje za 107.159,00 kn. U okviru drugih troškova evidentirani su rashodi za bankovne usluge i troškove platnog prometa u iznosu od 87.903,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru financijskih rashoda.

Društvo je primljena sredstva potpora u iznosu od 781.238,00 kn u poslovnim knjigama evidentiralo u okviru odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja. U Bilanci stanja na dan 31. prosinca 2022. navedena sredstva potpore iskazana su u okviru dugoročnih obveza, što nije u skladu s odredbama točke 14.21. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, prema kojima se državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti trebaju prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti te imovine, osim državnih potpora za biološku imovinu koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 17 – Poljoprivreda.

Dugotrajna materijalna imovina u poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u vrijednosti od 4.160.617,00 kn. Podaci o pojedinim vrstama dugotrajne materijalne imovine u glavnoj knjizi, analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i financijskim izvještajima nisu usklađeni. Prema podacima iz glavne knjige, dugotrajna materijalna imovina na koncu 2022. odnosi se na softver i ostala prava u vrijednosti od 244.122,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti od 176.167,00 kn, postrojenja, opremu i alat u vrijednosti od 3.727.348,00 kn i ulaganja u nekretnine u vrijednosti od 12.980,00 kn. Prema podacima iz analitičke evidencije dugotrajne imovine, dugotrajna materijalna imovina na koncu 2022. odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 76.650,00 kn, opremu u vrijednosti od 3.361.984,00 kn, alat, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 700.803,00 kn te ostalu materijalnu imovinu u vrijednosti od 21.180,00 kn. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2022. (Bilanca), dugotrajna materijalna imovina odnosi se na postrojenja i opremu u vrijednosti od 4.160.617,00 kn.

Direktor Društva donio je Odluku o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza za 2022., kojom je određeno da se osniva Povjerenstvo za popis imovine i obveza Društva sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. Navedenom Odlukom nije određen datum popisa te rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Povjerenstvo za popis imovine i obveza obavilo je popis i sastavilo Izvješće o rezultatima godišnjeg popisa. Navedeno Povjerenstvo nije sastavilo popisne liste potraživanja i obveza, a popisne liste dugotrajne imovine potpisao je direktor Društva. Također, spomenuto Povjerenstvo nije utvrdilo odstupanje knjigovodstvenog od stvarnog stanja. Popisom je obuhvaćena dugotrajna imovina u vrijednosti od 4.160.617,00 kn, obveze u iznosu od 3.933.741,00 kn, potraživanja u iznosu od 1.417.807,00 kn, novac u banci (dva poslovna računa te devizni računi za osam valuta) u iznosu od 743.956,00 kn te u blagajni u negativnom iznosu od 35.704,00 kn, odnosno ukupna novčana sredstva u iznosu od 708.252,00 kn. Društvo je popisalo ukupnu dugotrajnu imovinu, novac u banci i novac u blagajni. U poslovnim knjigama i popisu imovine i obveza su potraživanja i obveze iskazani manje za 498,00 kn u odnosu na financijske izvještaje. Navedena odstupanja nisu usklađena s popisom imovine niti je utvrđeno zašto je iskazan negativni saldo novčanih sredstava u blagajni te način rješavanja negativnog salda novca u blagajni. Iz navedenog proizlazi da popisom imovine i obveza nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2022., u okviru kratkotrajne imovine iskazan je novac u banci i blagajni u iznosu od 708.252,00 kn. U glavnoj knjizi evidentirano je koncem 2022. stanje novca u banci u iznosu od 743.956,00 kn te negativno stanje blagajne u iznosu od 35.704,00 kn. Prema podacima iz glavne knjige, evidentirano je stanje blagajne početkom 2022. u iznosu od 202,00 kn, tijekom 2022. u blagajnu je uplaćeno 1.340.021,00 kn za pružene usluge (usluge parkiranja), a isplaćeno je 1.375.927,00 kn (najvećim dijelom na poslovni račun za naplaćene usluge) te je stanje u blagajni koncem 2022. evidentirano u negativnom iznosu od 35.704,00 kn. Za poslovanje gotovim novcem Društvo nije sastavljalo uplatnice i isplatnice, a u blagajničke izvještaje uneseni su podaci o naplaćenim prihodima usluga parkinga u gotovom novcu. Blagajničko poslovanje nije vođeno uredno. Zaposlenici koji obavljaju poslove naplate usluge parkiranja tijekom mjeseca nisu uplaćivali novčana sredstva u blagajnu, nego na poslovni račun Društva. Nisu sastavljene uplatnice i isplatnice za blagajničko poslovanje te je iskazano negativno stanje na računu blagajne u iznosu od 35.704,00 kn odnosno evidentirana je isplata iz blagajne u većem iznosu nego što je uplata u blagajnu. Stoga se ne može nedvojbeno utvrditi vrijeme nastanka poslovne promjene (uplate i isplate u blagajnu) te odražava li sadržaj knjigovodstvene isprave točno, jasno i potpuno činjenično stanje poslovnog događaja čija su posljedica knjigovodstvene promjene. Društvo je u 2022. također obavljalo naplatu tuđih prihoda (lučke pristojbe) u novcu, što nije evidentiralo u pomoćnoj knjizi blagajne. Za naplaćene lučke pristojbe, zaposlenici Društva uplaćivali su novac direktno na račun Lučke uprave Šibensko-kninske županije. Naplatu tuđih prihoda (lučke pristojbe) Društvo obavlja na temelju ugovora zaključenog s Lučkom upravom Šibensko-kninske županije, kojim je, između ostalog, ugovoreno da će Društvo voditi evidencije i obračun izvršenih naplata lučkih pristojbi, svakodnevno upućivati izvješće o ispostavljenim računima te prihod od naplaćenih lučkih pristojbi redovno, a najkasnije svakih sedam dana doznačiti na jedan od žiroračuna Lučke uprave Šibensko-kninske županije. U poslovnim knjigama Društva nisu evidentirane navedene poslovne promjene.

U financijskim izvještajima, u okviru dugotrajnih potraživanja, iskazana su potraživanja od kupaca za obavljene usluge u iznosu od 839.804,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu od 285,00 kn. S obzirom na to da se radi o potraživanjima koja dospijevaju u roku kraćem od godine dana, trebalo ih je iskazati u financijskim izvještajima u okviru kratkotrajnih potraživanja. Navedeno je utjecalo na strukturu potraživanja iskazanu u financijskim izvještajima. U poslovnim knjigama navedena potraživanja evidentirana su u okviru kratkotrajnih potraživanja. (točka 3. Nalaza)

## **B) UVJETNO 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, 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.

- Društvo nije definiralo viziju i poslovne ciljeve u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

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

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. (točka 1. Nalaza)

- Planom rada i financijskim planom za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 8.045.000,00 kn, rashodi u iznosu od 8.013.920,00 kn te dobit (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 31.080,00 kn. Nije vidljivo tko je i kada donio Plan rada i financijski plan za 2022., nisu utvrđeni mjerljivi ciljevi te nije donesen plan ulaganja, što nije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kojima je određeno da je odgovorna osoba institucije odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigura, između ostalog, izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije. (točka 2. Nalaza)

- Prihodi od usluga javne tržnice ostvareni su u iznosu od 124.000,00 kn. Tijekom 2022. zaključeno je 25 ugovora o zakupu prodajnih mjesta. Ugovorom o zakupu, određeno je da je zakupnik, osim godišnje cijene zakupljenog prodajnog mjesta, dužan plaćati i dnevnu naknadu za svako zakupljeno prodajno mjesto u iznosu od 20,00 kn za razdoblje od 1. svibnja do 31. listopada odnosno u iznosu od 10,00 kn za razdoblje od 1. studenoga do 30. travnja, za što dobiva ovjereni blok račun. Iako je ugovoreno, Društvo ne obavlja naplatu dnevne naknade za zakup prodajnog mjesta, što nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

Potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 1.418.305,00 kn, od čega su dospjela u iznosu od 862.300,00 kn. Društvo poduzima mjere naplate na način da dužnicima upućuje opomene te pokreće ovršne postupke. Društvo na zakašnjela plaćanja ne obračunava zatezne kamate, osim kod ovrha, što nije u skladu s odredbom članka 29., stavka 1. Zakona o obveznim odnosima, kojom je propisano da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze, pored glavnice, duguje i zatezne kamate. (točka 4. Nalaza)

- Planom nabave za 2022. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 6.608.000,00 kn. Posljednjom Izmjenom Plana nabave za 2022. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 8.287.634,00 kn, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 2.354.894,00 kn, a na javnu nabavu 5.932.740,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o javnoj nabavi roba ukupne ugovorene vrijednosti od 1.949.724,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži sve podatke o javnoj nabavi te ne sadrži podatke o jednostavnoj nabavi. Navedeni Registar i sve njegove kasnije promjene nisu objavljene na mrežnim stranicama Društva. Postupci nabave roba i usluga provedeni su u skladu s propisima.

Društvo nije izradilo statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022., što nije u skladu s odredbom članka 441. Zakona o javnoj nabavi, kojom je, između ostalog, utvrđeno da je naručitelj obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. (točka 6. 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 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano Izjavom o osnivanju Društva iz veljače 2006., a osnivanje je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Šibeniku u veljači 2006. Osnivač Društva je Općina Rogoznica (dalje u tekstu: Općina). Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Sjedište Društva je Obala kneza Domagoja 54, Rogoznica.

Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti: održavanje čistoće; održavanje javnih površina; uređenje i održavanje parkova, zelenih površina i dječjih igrališta; uređenje i održavanje javnih cisterni, česmi i bunara; odvoz i likvidaciju komunalnog otpada i fekalija; odvodnju i pročišćavanje otpadnih i atmosferskih voda; održavanje javnih nužnika; uređenje i održavanje groblja i obavljanje pogrebnih djelatnosti; uređenje i održavanje kupališta i plaža; obavljanje lučkih djelatnosti; obavljanje usluga parkirališta; usluge građenja, projektiranja i nadzora nad grobljem; javnu rasvjetu; tržnice na malo; uređenje i održavanje parkova, zelenih površina i dječjih igrališta; sakupljanje neopasnog otpada; obradu i zbrinjavanje neopasnog otpada; rastavljanje olupina; djelatnost sanacije okoliša te ostale djelatnosti gospodarenja otpadom; djelatnost druge obrade otpada; djelatnost oporabe otpada; djelatnost posredovanja u gospodarenju otpadom; djelatnost prijevoza otpada; djelatnost sakupljanja otpada; djelatnost trgovanja otpadom; djelatnost ispitivanja i analize otpada; privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, športskih i drugih brodica i plutajućih objekata; uređenje i održavanje cesta, ulica, trgova i puteva; prijevoz tereta u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu te prijevoz putnika u javnom prometu.

Tijela Društva su Skupština i Uprava. Skupština ima pet članova i čine je predstavnici osnivača. Uprava ima jednog člana – direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština, na vrijeme od četiri godine. U 2022. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Ante Baus.

Unutarnje ustrojstvo regulirano je Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta iz listopada 2017. Koncem 2022. Društvo je imalo 30 zaposlenika. Obavljanje računovodstvenih poslova povjereno je knjigovodstvenom servisu na temelju zaključenog ugovora o vođenju računovodstvenih poslova.

### 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 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 izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Postupci i metode koje čine sustav unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Osim temeljnog akta, Izjave o osnivanju, Društvo je tijekom 2022. primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Opće uvjete isporuke uslužnih komunalnih djelatnosti i druge opće akte.



Pravila ponašanja zaposlenika propisana su Etičkim kodeksom iz travnja 2022. te je imenovana povjerenica za etiku.

U skladu s odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), direktor Društva je do konca ožujka 2023. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (prilog 1.b uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te izjava direktora kojom potvrđuje da Društvo prema svom unutarnjem ustrojstvu nema unutarnju reviziju). U Izjavi se navodi da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja (isplaćivanje sredstava neprofitnim organizacijama nije se temeljilo na sklopljenom ugovoru), javne nabave (osobe koje prate provedbu ugovora nisu bile različite od osoba koje su članovi stručnog povjerenstva; do 31. ožujka tijelu nadležnom za politiku javne nabave nije dostavljeno statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu koje sadrži podatke sukladno Zakonu o javnoj nabavi), računovodstva (izvještaj o obavljenom popisu ne sadrži popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku odnosno dužniku) i transparentnosti (na mrežnoj stranici Društva na lako pretraživ i u strojno čitljivom obliku nije objavljen financijski plan, izvješće o izvršenju financijskog plana, godišnji planovi, programi, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i drugi odgovarajući dokumenti). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti, očekivanim datumom otklanjanja i odgovorna osoba zadužena za otklanjanje nepravilnosti. Do vremena obavljanja revizije, navedene slabosti i nepravilnosti nisu otklonjene, iako je rok za otklanjanje protekao (31. ožujka i 30. lipnja 2023.). Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022. s propisanim priložima dostavljena je osnivaču u propisanom roku.

Prema odredbama članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), imenovana je službenica za informiranje. Sastavljeno je Izvješće o provedbi spomenutog Zakona za 2022.

Unutarnja revizija nije ustrojena jer 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 su godišnji prihodi Društva manji od 400.000.000,00 kn i ima manje od 50 zaposlenih.

## **Planiranje**

Planom rada i financijskim planom za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 8.045.000,00 kn, rashodi u iznosu od 8.013.920,00 kn te dobit (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 31.080,00 kn.

Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od komunalne usluge odvoza komunalnog otpada u iznosu od 4.000.000,00 kn s udjelom od 49,7 %, od usluga parkiranja u iznosu od 1.550.000,00 kn s udjelom od 19,3 % ukupno planiranih prihoda te usluga održavanja komunalne infrastrukture za područje Općine u iznosu od 1.200.000,00 kn s udjelom od 14,9 %. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 3.500.000,00 kn s udjelom od 43,7 % te komunalne usluge (deponiranje i sortiranje otpada) u iznosu od 700.000,00 kn s udjelom od 8,7 % ukupno planiranih rashoda.

Prema financijskim izvještajima Društva za 2022., Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 9.313.184,00 kn ili 15,8 % više od planiranih, rashode u iznosu od 9.234.493,00 kn ili 15,2 % više od planiranih, dok ostvarena dobit prije oporezivanja iznosi 78.691,00 kn odnosno nakon oporezivanja iznosi 64.447,00 kn.

## 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). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji te su dostavljeni Financijskoj agenciji radi javne objave u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 9.313.184,00 kn, rashodi u iznosu od 9.234.493,00 kn te dobit u iznosu od 78.691,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi                | Ostvareno za 2021. | Ostvareno za 2022. | Indeks (3/2) |
|------------|------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1                      | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Poslovni prihodi       | 8.230.576,00       | 9.312.511,00       | 113,1        |
| 1.1.       | Prihodi od prodaje     | 7.500.004,00       | 8.155.324,00       | 108,7        |
| 1.2.       | Drugi poslovni prihodi | 730.572,00         | 1.157.187,00       | 158,4        |
| 2.         | Financijski prihodi    | 155,00             | 673,00             | 434,2        |
|            | Ukupni prihodi         | 8.230.731,00       | 9.313.184,00       | 113,2        |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 8.155.324,00 kn ili 87,6 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) ostvareni su u iznosu od 1.157.860,00 kn ili 12,4 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani prihodi od prodaje za 655.320,00 kn ili 8,7 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od naplate parkiranja.

Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine, koju je donijelo Općinsko vijeće u prosincu 2021., Društvo je na neodređeno vrijeme povjereno obavljanje sljedećih komunalnih djelatnosti: održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanje javnih zelenih površina, održavanje groblja, održavanje čistoće javnih površina, usluge parkiranja na uređenim javnim površinama, usluge javne tržnice na malo, usluge ukopa te održavanje i čišćenje plaža. Međusobna prava i obveze između Društva i Općine u vezi s obavljanjem navedenih komunalnih djelatnosti uređeni su Ugovorom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti iz travnja 2022.

Prihodi od prodaje, ostvareni u iznosu od 8.155.324,00 kn, najvećim dijelom odnose se na prihode od prikupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu od 4.323.601,00 kn, naplate parkiranja u iznosu od 1.768.702,00 kn i od čišćenja i održavanja javnih i zelenih površina te groblja u iznosu od 1.306.305,00 kn.

Prihodi od usluga prikupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu od 4.323.601,00 kn odnose se na prihode od naplate navedenih usluga građanima i pravnim osobama s područja Općine. Društvo u sustavu javne usluge gospodarenja otpadom ima 4 145 korisnika, od čega su 4 024 domaćinstva i 121 pravna osoba. U rujnu 2020., u skladu s odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17, 14/19 i 98/19), koji je bio na snazi do 31. srpnja 2021., Općinsko vijeće donijelo je Odluku o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada na području Općine. Na temelju spomenute Odluke Društvo je donijelo Cjenik obavljanja usluga prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada, koji je u primjeni od 1. siječnja 2021. Strukturu cijene javne usluge čini cijena obvezne minimalne javne usluge, cijena javne usluge za količinu predanog miješanog komunalnog otpada i cijena ugovorne kazne. Cijena obvezne minimalne javne usluge određena je u iznosima od 55,00 kn do 505,00 kn ovisno o volumenu spremnika. Društvo definira planirani broj odvoza spremnika za miješani komunalni otpad po cijeni od 0,06 kn/l preuzetog otpada, a svaki dodatni odvoz izvan planiranog rasporeda odvoza naplaćuje se posebno kao usluga po pozivu po cijeni od 0,18 kn/l preuzetog otpada. Društvo na pisani zahtjev korisnika, bez dodatne naknade, jednom godišnje, preuzima od korisnika usluge glomazni otpad, a usluga svakog narednog preuzimanja glomaznog otpada naplaćuje se po cijeni od 500,00 kn po spremniku od 7 m<sup>3</sup>. Usluga preuzimanja zelenog otpada (grane, lišće, trava i slično) naplaćuje se po cijeni od 150,00 kn po jednom vozilu zapremnine 1,7 m<sup>3</sup>. Cjenikom su utvrđene i cijene za zamjenu oštećenog ili otuđenog spremnika za otpad, i to u iznosima od 140,00 kn do 1.450,00 kn ovisno o volumenu spremnika. Cijene su iskazane bez poreza na dodanu vrijednost.

U skladu s odredbama Zakona o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21), koji je stupio na snagu 31. srpnja 2021., Općinsko vijeće je u svibnju 2022. donijelo Odluku o načinu pružanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada na području Općine. Društvo je od 10. studenoga do 10. prosinca 2022. provelo javno savjetovanje o prijedlogu novog cjenika javne usluge sakupljanja komunalnog otpada s obrazloženjem cijene, izmjene cijene i načina na koji je određena cijena obvezne minimalne javne usluge. Općinska načelnica očitovala se o usklađenosti prijedloga navedenog cjenika s odredbom članka 77. Zakona o gospodarenju otpadom, kojom je propisano, između ostalog, da je izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave odnosno Grada Zagreba dužno, prije nego je dana suglasnost na prijedlog cjenika odnosno prijedlog izmjene cjenika, provjeriti da je prijedlog cjenika u skladu s navedenim Zakonom, te dala suglasnost na prijedlog cjenika. Prema cjeniku, koji je u primjeni od 1. siječnja 2023., kriterij obračuna količine miješanog komunalnog otpada je volumen spremnika i broj pražnjenja spremnika, a cijena je određena prema kategorijama korisnika (korisnik kućanstvo i korisnik koji nije kućanstvo). Strukturu cijene javne usluge čini cijena obvezne minimalne javne usluge i cijena javne usluge za količinu predanog miješanog komunalnog otpada. Cijena obvezne minimalne javne usluge za korisnika kategorije kućanstvo utvrđena je u iznosu od 68,27 kn/9,06 eura mjesečno, a cijena javne usluge za količinu predanog miješanog komunalnog otpada u iznosima od 17,45 kn/2,32 eura do 159,94 kn/21,23 eura ovisno o volumenu spremnika. Cijena obvezne minimalne javne usluge za korisnika kategorije koji nije kućanstvo utvrđena je u iznosu od 140,00 kn/18,58 eura mjesečno, a cijena javne usluge za količinu predanog miješanog komunalnog otpada u iznosima od 17,45 kn/2,32 eura do 1.454,00 kn/192,98 eura ovisno o volumenu spremnika.

Prihodi od naplate parkiranja ostvareni su u iznosu od 1.768.702,00 kn. Naplata parkiranja uređena je Odlukom o organizaciji, načinu naplate i kontrole parkiranja na području Općine, koju je donijelo Općinsko vijeće u travnju 2019. te izmjenama i dopunama navedene Odluke iz prosinca 2020. te svibnja i srpnja 2022. i Općim uvjetima isporuke komunalne usluge parkiranja na uređenim javnim površinama. Javna parkirališta s naplatom svrstana su u dvije parkirališne zone. Naknada za parkiranje na javnim parkiralištima plaća se u razdoblju od 15. svibnja do 30. rujna. Naplata parkiranja obavlja se kupnjom satne, višesatne, dnevne, tjedne, desetodnevne te sezonske parkirališne karte. Također, na javnim površinama mogu se davati na uporabu rezervirana parkirališna mjesta sklapanjem ugovora o najmu. Cijene parkirališnih karata određene su Cjenikom korištenja javnih parkirališta s naplatom iz svibnja 2021. i svibnja 2022., za koje je dobivena prethodna suglasnost općinske načelnice.

Prihodi od čišćenja i održavanja javnih i zelenih površina te groblja u iznosu od 1.306.305,00 kn ostvareni su iz proračuna Općine prema Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2022. Teritorijalni obuvat čišćenja javnih površina čine sva naselja na području Općine. Pod održavanjem javnih površina podrazumijeva se održavanje javnih zelenih površina, pješačkih zona, parkova, dječjih igrališta i javnih prometnih površina. U pogledu poslova održavanja javnih zelenih površina obavljaju se poslovi uređenja travnjaka, cvjetnih ploha, grmlja, drveća, živica, staza i vrtnih klupa. Na području Općine nalaze se četiri groblja. Održavanje groblja podrazumijeva košnju raslinja i uređenje staza unutar groblja. Groblja se temeljito uređuju dva puta godišnje (proljeće i jesen) te posebno za vjerske blagdane. Vrste usluga te jedinične cijene utvrđene su Cjenikom usluga čišćenja i održavanja javnih i zelenih površina na području Općine iz listopada 2020., za koji je dobivena suglasnost općinske načelnice. Za obavljene usluge Društvo je Općini ispostavljalo mjesečne račune.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.157.187,00 kn. U vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na prihode od potpora u iznosu od 867.000,00 kn (odgođeni prihodi priznati u visini obračunane amortizacije komunalnih vozila čija je nabava financirana sredstvima doznačenim iz državnog proračuna i proračuna Općine).

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       | 7.329.769,00       | 9.204.775,00       | 125,6        |
| 1.1.       | Materijalni troškovi   | 2.320.423,00       | 3.494.616,00       | 150,6        |
| 1.2.       | Troškovi osoblja       | 3.297.746,00       | 3.535.938,00       | 107,2        |
| 1.3.       | Amortizacija           | 701.169,00         | 1.286.871,00       | 183,5        |
| 1.4.       | Drugi troškovi         | 445.596,00         | 513.372,00         | 115,2        |
| 1.5.       | Vrijednosna usklađenja | 561.460,00         | 221.391,00         | 39,4         |
| 1.6.       | Drugi poslovni rashodi | 3.375,00           | 152.587,00         | 4 521,1      |
| 2.         | Financijski rashodi    | 75,00              | 29.718,00          | 39 624,0     |
|            | Ukupno                 | 7.329.844,00       | 9.234.493,00       | 126,0        |

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 3.535.938,00 kn ili 38,3 %, materijalni troškovi u iznosu od 3.494.616,00 kn ili 37,8 % te amortizacije u iznosu od 1.286.871,00 kn ili 13,9 % ukupnih rashoda.

Svi drugi rashodi (drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 917.068,00 kn ili 10,0 % ukupnih rashoda.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 3.494.616,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 876.021,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu od 2.618.595,00 kn. Troškovi sirovina i materijala u iznosu od 876.021,00 kn odnose se na potrošenu energiju u proizvodnji dobara u iznosu od 366.570,00 kn (gorivo za teretna vozila i osobni automobil), troškove sitnog inventara, ambalaže i auto guma u iznosu od 214.178,00 kn (sitni inventar, plastične kante za komunalni otpad, ploče, umetak košarice i autogume), sirovine i materijal u iznosu od 211.039,00 kn (osnovni materijal i sirovine, pomoćni materijal, peld vreće za otpatke, materijal za čišćenje i održavanje, sjeme i sadni materijal, održavanje groblja, higijensko-tehnička zaštita, radna i zaštitna odjeća i obuća, letak obostrani tisak i izrada natpisa), materijalne troškove administracije i uprave u iznosu od 46.259,00 kn (uredski materijal, kuverte, obrasci, putni radni listovi, tahografski listići, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje, ambalažni materijal, vrpce za blagajne, blokovi papira, pisači, naljepnice, etikete i voda za piće), potrošene rezervne dijelove i materijal za održavanje u iznosu od 36.566,00 kn (potrošeni rezervni dijelovi te materijal za održavanje i popravak vlastitih objekata, automobila i plovila) i potrošenu energiju u administraciji i upravi u iznosu od 1.409,00 kn (dizel i benzin za teretna vozila, plovila i osobni automobil).

Drugi vanjski troškovi u iznosu od 2.618.595,00 kn odnose se na troškove komunalnih usluga u iznosu od 918.987,00 kn (odvoz smeća i fekalija, usluge sortiranja otpada i zbrinjavanja otpadnih tonera), usluge održavanja i zaštite u iznosu od 446.431,00 kn (usluge tekućeg održavanja bez vlastitog materijala i dijelova, održavanja parkinga, vatrogasnog aparata, popravka, ugradnje tuševa po plažama, ugradnje *ecomobile* kompleta opreme, čišćenja kamiona, ispitivanja opreme, čišćenja i ispiranja cijevi oborinske vode, održavanja i navodnjavanja, injektiranja palmi, održavanja hortikulture, softvera, *web* stranica i *web hostinga*, usluge prava korištenja programa, pretplata na internet izdanja, informatike, održavanja osobnog automobila, zaštite na radu i održavanja okoliša), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 380.389,00 kn (knjigovodstvene usluge, ugovori o djelu, usluge izobrazbe vozača, procjene vozila, objave postupka javne nabave, oglasa u novinama, izobrazbe javne nabave, promidžbe, stručnih seminara, posjet gospodarskom sajmu, poslovnog savjetovanja, odvjetničke i javnobilježničke usluge), usluge zakupa u iznosu od 286.372,00 kn (usluge najma kipera s grajferom, autodizalice s vozačem stroja torpedo, vozila, tahografa, printera, aparata za vodu i programa aplikacije), troškove telefona, prijevoza i slično u iznosu od 209.413,00 kn (troškovi telefona, interneta i slično, poštanski troškovi, prijevozne usluge u cestovnom prometu i troškovi dostave), troškove vanjskih usluga pri izradi dobara u iznosu od 172.003,00 kn (usluge čišćenja oko kontejnera, kanalizacije, čišćenja sastojine, košenja trave i suhih grana, sadnje cvjetnih gredica i rada bagerom), troškove ostalih vanjskih usluga u iznosu od 158.021,00 kn (usluge studentskog servisa), usluge registracije prijevoznih sredstava u iznosu od 45.592,00 kn (troškovi registracije dostavnih i teretnih vozila i autobusa te ostali troškovi registracije prometala), usluge reprezentacije – ugošćavanja u iznosu od 887,00 kn te usluge promidžbe i sponzorstva u iznosu od 500,00 kn (troškovi promidžbe putem tiskovina, televizije i plakata). Navedene usluge nabavljene su na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 3.535.938,00 kn, a odnose se na rashode za netoplaće zaposlenika u iznosu od 2.287.477,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 743.564,00 kn i doprinosa na plaće u iznosu od 504.897,00 kn. Najviša brutoplaća tijekom 2022. iznosila je 15.080,00 kn, a najniža brutoplaća iznosila je 7.029,00 kn. Najviša netoplaća tijekom 2022. iznosila je 10.725,00 kn, a najniža netoplaća 5.298,00 kn.

Prosječna brutoplaća tijekom 2022. iznosila je 8.495,00 kn, a prosječna netoplaća 6.423,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljen je u skladu s propisima.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 1.286.871,00 kn. Odnose se na rashode za amortizaciju dugotrajne materijalne imovine. Amortizacija je obračunana linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i amortizacijskog vijeka uporabe dugotrajne imovine, sukladno 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), prema kojima se, između ostalog, godišnje amortizacijske stope utvrđuju prema amortizacijskom vijeku za svrhe oporezivanja, za pojedine su grupe dugotrajne imovine: 1. za građevinske objekte i brodove veće od 1000 BRT, (20 godina), 5,0 %; 2. za osnovno stado, osobne automobile (5 godina), 20,0 %; 3. za nematerijalnu imovinu, opremu, vozila, osim za osobne automobile, te za mehanizaciju (4 godine), 25,0 %; 4. za računala, računalnu opremu i programe, mobilne telefone i opremu za računalne mreže (2 godine), 50,0 %; 5. za ostalu nespomenutu imovinu (10 godina), 10,0 %; te se godišnje amortizacijske stope mogu podvostručiti. Odluku o promjeni procjene vijeka uporabe dugotrajne materijalne imovine donio je direktor 1. siječnja 2019., prema kojoj se povećavaju stope amortizacije za skupinu opreme s 25,0 % na 50,0 % godišnje. Bilješke uz financijske izvještaje Društva za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. sadrže sažetak značajnijih računovodstvenih politika, između ostalog, način i stope amortizacije dugotrajne materijalne imovine.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 513.372,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 298.145,00 kn, od čega su značajnije za jubilarne nagrade, uskrnicu i božićnicu, prijevoz na posao i s posla, godišnji odmor, radne rezultate i trošak prehrane isplaćene na temelju odluka direktora sukladno Pravilniku o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 56/23 i 143/23), bankovne usluge i troškove platnog prometa u iznosu od 87.903,00 kn te premije osiguranja osoba i vozila u iznosu od 65.684,00 kn. Za usluge premija osiguranja osoba i vozila provedeni su postupci jednostavne nabave.

Vrijednosna usklađenja ostvarena u iznosu od 221.391,00 kn odnose se na vrijednosna usklađenja zastarjelih i utuženih kratkoročnih potraživanja od kupaca.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 152.587,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknadno utvrđene troškove poslovanja u iznosu od 123.803,00 kn (trošak plaće zaposlenice po sudskoj nagodbi).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 29.718,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode s osnove kamata i slične rashode u iznosu od 29.335,00 kn (kamate iz *leasing* poslova).

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 6.287.174,00 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                   | 4.017.820,00       | 6.287.174,00       | 156,5        |
| 1.         | Dugotrajna imovina       | 2.831.825,00       | 4.999.986,00       | 176,6        |
| 1.1.       | Materijalna imovina      | 1.596.612,00       | 4.160.617,00       | 260,6        |
| 1.2.       | Potraživanja             | 1.235.213,00       | 839.369,00         | 68,0         |
| 2.         | Kratkotrajna imovina     | 1.185.995,00       | 1.287.188,00       | 108,5        |
| 2.1.       | Potraživanja             | 0,00               | 578.936,00         | -            |
| 2.2.       | Novac u banci i blagajni | 1.185.995,00       | 708.252,00         | 59,7         |
| II.        | Pasiva                   | 4.017.820,00       | 6.287.174,00       | 156,5        |
| 1.         | Kapital i rezerve        | 2.288.488,00       | 2.352.935,00       | 102,8        |
| 2.         | Dugoročne obveze         | 0,00               | 2.949.208,00       | -            |
| 3.         | Kratkoročne obveze       | 1.729.332,00       | 985.031,00         | 57,0         |

Vrijednost imovine koncem 2022. u odnosu na stanje početkom godine veća je za 2.269.354,00 kn ili 56,5 %. Odnosi se na dugotrajnu imovinu u vrijednosti od 4.999.986,00 kn i kratkotrajnu imovinu u vrijednosti od 1.287.188,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje imovine odnosi se na nabavu komunalnih vozila s opremom.

Dugotrajna imovina odnosi se na materijalnu imovinu u vrijednosti od 4.160.617,00 kn i potraživanja u iznosu od 839.369,00 kn. Prema podacima iz glavne knjige, materijalna imovina se odnosi na postrojenja, opremu i alat u vrijednosti od 3.727.348,00 kn, softver i ostala prava u vrijednosti od 244.122,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti od 176.167,00 kn te ulaganja u nekretnine u vrijednosti od 12.980,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 708.252,00 kn te potraživanja u iznosu od 578.936,00 kn. Novac u banci i blagajni odnosi se na novac u banci u iznosu od 743.956,00 kn, umanjeno za stanje u blagajni koje je iskazano u negativnom iznosu od 35.704,00 kn. Društvo je početkom i koncem godine imalo dva otvorena žiroračuna i devizni račun kod dvije poslovne banke.

Potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 1.418.305,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 183.092,00 kn ili 14,8 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 839.084,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 578.936,00 kn te potraživanja od zaposlenika u iznosu od 285,00 kn. Potraživanja od kupaca prije ispravka vrijednosti iznosila su 2.500.188,00 kn (vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za usluge prikupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu od 2.030.632,00 kn). Ispravak vrijednosti potraživanja obavljen je u iznosu od 1.661.104,00 kn. Koncem 2022. dospjela su potraživanja u iznosu od 862.300,00 kn, a nedospjela u iznosu od 556.005,00 kn. Društvo poduzima mjere naplate na način da dužnicima upućuje opomene te pokreće ovršne postupke. U 2022. u svrhu naplate potraživanja upućene su 292 opomene u ukupnom iznosu od 60.588,00 kn te je pokrenuto 136 ovršnih postupaka u iznosu od 222.391,00 kn.

Kapital i rezerve odnose se na zadržanu dobit u iznosu od 1.218.541,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu od 1.049.947,00 kn, dobit poslovne godine u iznosu od 64.447,00 kn i temeljni (upisani) kapital u iznosu od 20.000,00 kn. Zadržana dobit odnosi se na zadržanu dobit iz 2021. u iznosu od 738.016,00 kn te iz prethodnih godina u iznosu od 480.525,00 kn. Rezerve iz dobiti odnose se na vozila, opremu i novčana sredstva dobivena u ožujku i rujnu 2006. od Općine za obavljanje djelatnosti.

Temeljni kapital Društva se odnosi na poslovni udjel jedinog osnivača Općine. U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost kapitala i rezervi veća je za 64.447,00 kn ili 2,8 %, a odnosi se na dobit tekuće godine nakon oporezivanja.

Prema Bilanci na dan 31. prosinca 2022., obveze su iskazane u iznosu od 3.934.239,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu od 2.949.208,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu od 985.031,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.204.907,00 kn ili 127,5 %. Dugoročne obveze odnose se na obveze za financijski *leasing* u iznosu od 2.167.970,00 kn i odgođene prihode budućih razdoblja u iznosu od 781.238,00 kn. Obveze za financijski *leasing* u iznosu od 1.462.730,00 kn odnose se na obveze po ugovoru o financijskom *leasingu* za nabavu novog specijalnog komunalnog vozila za sakupljanje otpada zaključenom u srpnju 2022., ukupne ugovorene vrijednosti u iznosu od 2.063.590,00 kn, uz učešće od 20,0 %, rok od 60 mjeseci, mjesečnu ratu (anuitet) u iznosu od 27.887,00 kn i fiksnu kamatnu stopu od 2,80 %. Obveze za financijski *leasing* u iznosu od 705.240,00 kn odnose se na obveze po ugovoru o financijskom *leasingu* za nabavu novog specijalnog komunalnog vozila za sakupljanje smeća zaključenom u srpnju 2022., ukupne ugovorene vrijednosti u iznosu od 852.584,00 kn, na rok od 60 mjeseci i nepromjenljivu nominalnu kamatnu stopu od 4,75 %. Za nabavu navedenih specijalnih komunalnih vozila provedeni su otvoreni postupci javne nabave. Odgođeni prihodi budućih razdoblja odnose se na kapitalne pomoći od Općine za nabavu novog specijalnog komunalnog vozila za sakupljanje otpada u iznosu od 368.875,00 kn, bespovratna sredstva Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja (Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost) za nabavu komunalnog vozila za odvojeno prikupljanje otpada na području Općine u iznosu od 203.083,00 kn i kapitalne pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje poticanja mjera odvojenog sakupljanja komunalnog otpada u iznosu od 209.280,00 kn. Kratkoročne obveze u iznosu od 985.031,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 562.482,00 kn (vrijednosno najznačajnije su prema dobavljaču sustava za automatsku evidenciju pražnjenja spremnika komunalnog otpada koja se nalazi na specijalnim komunalnim vozilima u iznosu od 315.731,00 kn, Centru za gospodarenje otpadom Šibensko-kninske županije za odvoz miješanog komunalnog i glomaznog otpada te nabavu goriva u iznosu od 19.743,00 kn), obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 207.979,00 kn (vrijednosno najznačajnije su za porez na dobit u iznosu od 107.159,00 kn), obveze prema zaposlenima u iznosu od 185.319,00 kn (vrijednosno najznačajnije su za netoplaće u iznosu od 179.594,00 kn) i obveze za predujmove (jamčevine) u iznosu od 29.251,00 kn. Koncem 2022. dospjele su ukupne obveze u iznosu od 105.011,00 kn.



### III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 2. studenoga 2023. do 13. 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 provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Društva.

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19 i 34/22)
2. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
3. Zakon o pravu na pristup informacijama
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o računovodstvu
7. Zakon o gospodarenju otpadom
8. Uredba o gospodarenju komunalnim otpadom (Narodne novine 50/17, 84/19, 14/20 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske i 31/21 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o porezu na dobit
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
11. Pravilnik o porezu na dohodak
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
13. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)

14. Izjava o osnivanju Društva (veljača 2006., veljača 2011., ožujak i srpanj 2014.)
15. Pravilnik o radu (studenj 2017.)
16. Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta (listopad 2017.)
17. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (travanj 2018.).

### **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. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima te su 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, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode i potraživanja, rashode u dijelu koji se odnose na nagrade za radne rezultate i ugovore o djelu te javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

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

Društvo nije uspostavilo učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti u poslovanju Društva ukazuju na to da je više pozornosti potrebno posvetiti sustavu unutarnjih kontrola. Utvrđene nepravilnosti u sustavu unutarnjih kontrola odnose se na definiranje vizije i poslovnih ciljeva Društva, strateški plan, upravljanje rizicima te objavu na mrežnim stranicama.

#### – Definiranje vizije i poslovnih ciljeva Društva

Društvo je definiralo misiju, a nije definiralo viziju i poslovne ciljeve u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Odredbom članka 11. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrolno okruženje kojim treba osigurati, između ostalog, jasnu viziju i poslovne ciljeve.

***Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti kontrolno okruženje na način da Uprava Društva osigura jasnu viziju i poslovne ciljeve Društva u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.***

#### – Strateški plan

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

Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških planova. 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 izraditi strateški plan u skladu s odredbama Zakona i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.***

– Upravljanje rizicima

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 odredbom Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.***

– Objava na mrežnim stranicama

Društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo, između ostalog, informacije o javnim uslugama koje pruža; podatke za kontakt; zakone i druge propise koji se odnose na njihovo područje rada; pojedine opće akte i odluke koje donose (Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Odluka o pravilima ponašanja na grobljima, Opći uvjeti isporuke uslužnih komunalnih djelatnosti, cjenici usluga); informacije o javnom savjetovanju sa zainteresiranom javnošću (javno savjetovanje o prijedlogu cjenika za javnu uslugu sakupljanja komunalnog otpada i izvješće o provedenom javnom savjetovanju); informacije o danim donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa; dio podataka o javnoj nabavi (plan nabave te njegove izmjene i dopune, izjava o nepostojanju sukoba interesa); obavijesti o raspisanim natječajima za prodaju vozila; obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama s podacima za kontakt službenika za informiranje i potrebnim obrascima; obavijest o načinu prikupljanja i obrade osobnih podataka s podacima za kontakt službenika za zaštitu osobnih podataka i potrebnim obrascima; informacije o načinu podnošenja prigovora građana te druge informacije (priopćenja za javnost, podaci o aktivnostima Društva).

Nisu objavljeni, između ostalog, Izjava o osnivanju, Pravilnik o radu, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, Etički kodeks, financijski plan, godišnji plan poslovanja, izvješća o poslovanju, financijski izvještaji, informacije o postupcima javne nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, informacije o unutarnjem ustrojstvu te zapisnici sa sjednica Skupštine.

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

***Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Društva, na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, objavljivati sve dokumente i informacije popisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.***

## 2. Planiranje

- 2.1. Planom rada i financijskim planom za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 8.045.000,00 kn, rashodi u iznosu od 8.013.920,00 kn te dobit (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 31.080,00 kn. Nije vidljivo tko je i kada donio Plan rada i financijski plan za 2022.

Planom rada i financijskim planom za 2022. planirane su aktivnosti u vidu nastavka obavljanja registrirane djelatnosti Društva. Nisu utvrđeni mjerljivi ciljevi te se ne može pratiti njihovo ostvarenje. Također, nije donesen plan ulaganja.

Odredbom članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, određeno je da je odgovorna osoba institucije odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigura, između ostalog, izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije.

Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 9.313.184,00 kn ili 15,8 % više od planiranih, rashode u iznosu od 9.234.493,00 kn ili 15,2 % više od planiranih, dok ostvarena dobit prije oporezivanja iznosi 78.691,00 kn odnosno nakon oporezivanja iznosi 64.447,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda u odnosu na planirane odnose se na prihode od donacija koji su 467.000,00 kn ili 53,9 % veći te prihode od prikupljanja i odvoza komunalnog otpada koji su 407.461,00 kn ili 10,2 % veći od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja rashoda u odnosu na planirane odnose se na troškove usluga zakupa (*leasinga*) koji su manji za 588.628,00 kn ili 67,3 % od planiranih. Društvo je planiralo prihode od isporuke vode u iznosu od 100.000,00 kn i nije ih ostvarilo. Društvo nije planiralo prihode od naplate ovrha i naknadno naplaćena potraživanja u iznosu od 254.296,00 kn. Društvo nije planiralo troškove amortizacije i vrijednosnog usklađenja potraživanja koji su ostvareni u iznosu od 1.508.262,00 kn. Društvo nije donijelo izmjene i dopune Plana rada i financijskog plana za 2022., iako ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju u odnosu na planirane.

U okviru rashoda planirana su ulaganja (kupnja kamiona) u iznosu od 580.000,00 kn. Rashodi nisu realno planirani jer su u okviru njih planirana ulaganja u dugotrajnu imovinu. Odredbama točaka 6.5. i 6.6. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, određeno je da dugotrajna materijalna imovina je imovina: namijenjena za korištenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe; koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja te ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti poduzetnika. Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća, između ostalog, i transportna sredstva. Odredbom točke 6.19. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, određeno je da trošak nabave nekog predmeta dugotrajne materijalne imovine treba priznati kao imovinu ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s imovinom pritijecati poduzetniku i trošak imovine se može pouzdano izmjeriti.

Društvo nije pratilo izvršenje financijskog plana.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan rada i financijski plan Društva na način da bude vidljivo tko i kada ih je donio, utvrditi mjerljive ciljeve Društva te donijeti plan ulaganja i pratiti njihovo ostvarenje u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Također, preporučuje donijeti izmjene i dopune financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane odnosno realno planirati prihode i rashode u financijskom planu. Nadalje, preporučuje pratiti izvršenje financijskog plana.***

### 3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nepravilnosti i propust u računovodstvenom poslovanju i financijskim izvještajima odnose se na evidentiranje poslovnih događaja, evidenciju potrošnje goriva, popis imovine i obveza, blagajničko poslovanje i financijske izvještaje.

#### – Evidentiranje poslovnih događaja

U okviru obveza za poreze, doprinose i slična davanja koncem 2022. iskazanih u financijskim izvještajima i evidentiranih u poslovnim knjigama u iznosu od 207.979,00 kn, evidentirane su obveze za predujmove poreza na dobit u iznosu od 107.159,00 kn, a odnose se na preplaćene predujmove za porez na dobit. Obveze su više evidentirane za iznos preplaćenog predujma, a potraživanja od predujmova poreza na dobit manje za 107.159,00 kn. Prema godišnjoj prijavi poreza na dobit za 2022., utvrđena je obveza poreza na dobit u iznosu od 14.244,00 kn, uplaćeni predujmovi u iznosu od 115.773,00 kn te razlika za povrat u iznosu od 101.529,00 kn, što je 5.630,00 kn manje nego što je evidentirano u poslovnim knjigama Društva. Prema poslovnim knjigama iznos uplaćenih predujmova za 2022. iznose 121.403,00 kn, a prema dopisu Porezne uprave iz veljače 2023., iznos uplaćenih predujmova koji se mogu priznati prilikom podnošenja PD-obrasca za 2022. iznosi 115.773,00 kn, što je manje za 5.630,00 kn. U okviru drugih troškova evidentirani su rashodi za bankovne usluge i troškove platnog prometa u iznosu od 87.903,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru financijskih rashoda.

Prema odredbi članka 7., stavka 11. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u svojim poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Nadalje, odredbama članka 12. navedenog Zakona, propisano je da je glavna knjiga sustavna evidencija svih knjigovodstvenih promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a na temelju kontnog plana. Ako se koriste pomoćne knjige, poduzetnik je dužan ažurno prenositi proknjižene promjene ili njihove sažetke u glavnu knjigu. Također, propisano je da iznosi na kontima glavne knjige za određeno razdoblje moraju biti usklađeni s iznosima iskazanima u bilanci i računu dobiti i gubitka, odnosno izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za preplaćene predujmove za porez na dobit te rashode za bankovne usluge i troškove platnog prometa u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.***

Društvo je primljena sredstva potpora u iznosu od 781.238,00 kn u poslovnim knjigama evidentiralo u okviru odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja. U Bilanci stanja na dan 31. prosinca 2022. navedena sredstva potpore iskazana su u okviru dugoročnih obveza, što nije u skladu s odredbama točke 14.21. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, kojima je propisano da se državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti trebaju prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti te imovine, osim državnih potpora za biološku imovinu koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 17 – Poljoprivreda.

U točki 14.22. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja propisano je, kada je riječ o potporama (ili odgovarajućim dijelovima potpora) povezanih s imovinom, osim biološke imovine u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 17 – Poljoprivreda, dvije se metode prikazivanja u financijskim izvještajima smatraju prihvatljivim alternativama: jedna metoda iskazuje potporu kao odgođeni prihod koja se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine, a druga metoda oduzima potporu pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti imovine. Potpora se priznaje kao prihod, tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, smanjenjem troška amortizacije.

***Državni ured za reviziju nalaže primljena sredstva potpora koja su povezana s imovinom u Bilanci iskazivati u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.***

Dugotrajna materijalna imovina u poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u vrijednosti od 4.160.617,00 kn. Podaci o pojedinim vrstama dugotrajne materijalne imovine u glavnoj knjizi, analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i financijskim izvještajima nisu usklađeni.

Prema podacima iz glavne knjige, dugotrajna materijalna imovina na koncu 2022. odnosi se na softver i ostala prava u vrijednosti od 244.122,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti od 176.167,00 kn, postrojenja, opremu i alat u vrijednosti od 3.727.348,00 kn i ulaganja u nekretnine u vrijednosti od 12.980,00 kn.

Prema podacima iz analitičke evidencije dugotrajne imovine, dugotrajna materijalna imovina na koncu 2022. odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 76.650,00 kn, opremu u iznosu od 3.361.984,00 kn, alat, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu od 700.803,00 kn te ostalu materijalnu imovinu u iznosu od 21.180,00 kn.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2022. (Bilanca), dugotrajna materijalna imovina odnosi se na postrojenja i opremu u iznosu od 4.160.617,00 kn.

Odredbama članka 12. Zakona o računovodstvu, propisano je da je glavna knjiga sustavna evidencija svih knjigovodstvenih promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a na temelju kontnog plana. Ako se koriste pomoćne knjige, poduzetnik je dužan ažurno prenositi proknjižene promjene ili njihove sažetke u glavnu knjigu. Također, propisano je da iznosi na kontima glavne knjige za određeno razdoblje moraju biti usklađeni s iznosima iskazanim u bilanci i računu dobiti i gubitka, odnosno izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke u poslovnim i pomoćnim knjigama te financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.***

— Evidencija potrošnje goriva

Poslovne knjige vode se sukladno načelima dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige koje vodi Društvo su: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga vode se: knjiga ulaznih i izlaznih računa, blagajna, analitička evidencija dugotrajne imovine te putni radni listovi za pojedina vozila.



Društvo koristi 12 vozila. Za pet vozila vodi evidenciju putnih radnih listova, a za sedam ne vodi. Troškovi goriva za 2022. evidentirani su u iznosu od 367.979,00 kn. Za korištenje navedenih vozila nije obavljen mjesečni i godišnji obračun potrošnje goriva po pojedinom vozilu radi praćenja troškova goriva i prijeđenih kilometara. Ne postoji unutarnji akt kojim je uređeno korištenje vozila.

***Državni ured za reviziju preporučuje vođenje evidencije putnih radnih listova za sva vozila te mjesečnog i godišnjeg obračuna potrošnje goriva po prijeđenom kilometru po pojedinom vozilu i donošenje unutarnjeg akta kojim će se urediti korištenje vozila.***

— Popis imovine i obveza

Direktor Društva donio je Odluku o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza za 2022., kojom je određeno da se osniva Povjerenstvo za popis imovine i obveza Društva sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. Navedenom Odlukom nije određen datum popisa te rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Povjerenstvo za popis imovine i obveza obavilo je popis i sastavilo Izvješće o rezultatima godišnjeg popisa. Navedeno Povjerenstvo nije sastavilo popisne liste potraživanja i obveza, a popisne liste dugotrajne imovine potpisao je direktor Društva. Također, spomenuto Povjerenstvo nije utvrdilo odstupanje knjigovodstvenog od stvarnog stanja. Direktor je donio Odluku o prihvaćanju izvješća o rezultatima godišnjeg popisa.

Popisom je obuhvaćena dugotrajna materijalna imovina u iznosu od 4.160.617,00 kn, obveze u iznosu od 3.933.741,00 kn, potraživanja u iznosu od 1.417.807,00 kn, novac u banci (dva poslovna računa te devizni računi za osam valuta) u iznosu od 743.956,00 kn te u blagajni u negativnom iznosu od 35.704,00 kn, odnosno ukupna novčana sredstva u iznosu od 708.252,00 kn. Društvo je popisalo ukupnu dugotrajnu imovinu, novac u banci i novac u blagajni. U poslovnim knjigama i popisu imovine i obveza su potraživanja i obveze iskazani manje za 498,00 kn u odnosu na financijske izvještaje. Navedena odstupanja nisu usklađena s popisom imovine niti je utvrđeno zašto je iskazan negativni saldo novčanih sredstava u blagajni te način rješavanja negativnog salda novca u blagajni. Iz navedenog proizlazi da popisom imovine i obveza nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu, između ostalog, propisano je da je poduzetnik 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.***

— Blagajničko poslovanje

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2022., u okviru kratkotrajne imovine iskazan je novac u banci i blagajni u iznosu od 708.252,00 kn. U glavnoj knjizi evidentirano je koncem 2022. stanje novca u banci u iznosu od 743.956,00 kn te negativno stanje blagajne u iznosu od 35.704,00 kn.

Prema podacima iz glavne knjige, evidentirano je stanje blagajne početkom 2022. u iznosu od 202,00 kn, tijekom 2022. u blagajnu je uplaćeno 1.340.021,00 kn za pružene usluge (usluge parkiranja), a isplaćeno je 1.375.927,00 kn (najvećim dijelom na poslovni račun za naplaćene usluge) te je stanje u blagajni koncem 2022. evidentirano u negativnom iznosu od 35.704,00 kn. Za poslovanje gotovim novcem Društvo nije sastavljalo uplatnice i isplatnice, a u blagajničke izvještaje uneseni su podaci o naplaćenim prihodima usluga parkinga u gotovom novcu. Blagajničko poslovanje nije vođeno uredno.

Zaposlenici koji obavljaju poslove naplate usluge parkiranja tijekom mjeseca nisu uplaćivali novčana sredstva u blagajnu, nego na poslovni račun Društva. Nisu sastavljane uplatnice i isplatnice za blagajničko poslovanje te je iskazano negativno stanje na računu blagajne u iznosu od 35.704,00 kn, odnosno evidentirana je isplata iz blagajne u većom iznosu nego što je uplata u blagajnu. Stoga se ne može nedvojbeno utvrditi vrijeme nastanka poslovne promjene (uplate i isplate u blagajnu) te odražava li sadržaj knjigovodstvene isprave točno, jasno i potpuno činjenično stanje poslovnog događaja čija su posljedica knjigovodstvene promjene, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu.

Društvo je u 2022. također obavljalo naplatu tuđih prihoda (lučke pristojbe) u gotovom novcu, što nije evidentiralo u pomoćnoj knjizi blagajne. Naplatu tuđih prihoda (lučke pristojbe) Društvo obavlja na temelju ugovora zaključenog s Lučkom upravom Šibensko-kninske županije, kojim je, između ostalog, ugovoreno da će Društvo voditi evidencije i obračun izvršenih naplata lučkih pristojbi, svakodnevno slati izvješće o ispostavljenim računima te prihod od naplaćenih lučkih pristojbi redovno, a najkasnije svakih sedam dana doznačiti na jedan od žiroračuna Lučke uprave Šibensko-kninske županije. Za naplaćene lučke pristojbe, zaposlenici Društva uplaćivali su novac direktno na račun Lučke uprave Šibensko-kninske županije. U poslovnim knjigama Društva nisu evidentirane navedene poslovne promjene.

Prema odredbi članka 7., stavka 3. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika. Odredbama članka 9. Zakona o računovodstvu, propisano je, između ostalog, da knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može u razumnom roku iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj. Odredbom članka 12., stavka 8. navedenog Zakona propisano je, između ostalog, da se knjigovodstvene promjene na kontu glavne knjige unose redosljedom kako su nastale.

***Državni ured za reviziju nalaže pravodobno sastavljati knjigovodstvene isprave na temelju nastale poslovne promjene te knjigovodstvene promjene unositi u poslovne knjige redosljedom kako su nastale u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.***

– Financijski izvještaji

U financijskim izvještajima, u okviru dugotrajnih potraživanja, iskazana su potraživanja od kupaca za obavljene usluge u iznosu od 839.804,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu od 285,00 kn. S obzirom na to da se radi o potraživanjima koja dopijevaju u roku kraćem od godine dana, trebalo ih je iskazati u financijskim izvještajima u okviru kratkotrajnih potraživanja. Navedeno je utjecalo na strukturu potraživanja iskazanu u financijskim izvještajima. U poslovnim knjigama navedena potraživanja evidentirana su u okviru kratkotrajnih potraživanja.

Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji, točke 1.12. i 1.13., kratkotrajna imovina je imovina koja ispunjava sljedeće uvjete: očekuje se da će se realizirati ili se drži za prodaju ili potrošnju u redovnom tijeku poslovanja; primarno se drži za trgovanje; očekuje se da će se realizirati unutar dvanaest mjeseci od datuma bilance; novac ili novčani ekvivalent, osim ako mu je ograničena mogućnost razmjene ili upotrebe za podmirivanje obveza za razdoblje od najmanje dvanaest mjeseci od datuma bilance. Sva druga imovina je dugotrajna.

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

***Državni ured za reviziju nalaže iskazati potraživanja u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji.***

#### 4. Prihodi i potraživanja

- 4.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 9.313.184,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prikupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu od 4.323.601,00 kn, naplate parkiranja u iznosu od 1.768.702,00 kn i od čišćenja i održavanja javnih i zelenih površina te groblja u iznosu od 1.306.305,00 kn.

Prihodi od usluga javne tržnice ostvareni su u iznosu od 124.000,00 kn. Djelatnost javne tržnice Društvo obavlja na temelju Općih uvjeta isporuke komunalne usluge na javnoj tržnici i ribarnici u Rogoznici iz ožujka 2019. na koje je Općinsko vijeće dalo suglasnost. Na tržnici Društvo pruža usluge davanja na korištenje prodajnih prostora, tehničkih sredstava i uređaja potrebnih pri obavljanju prometa robom, poslovnih prostora izgrađenih u sklopu tržnice, dnevnih spremnika, prostora za postavljanje automata za prodaju poljoprivredno-prehrambenih proizvoda te druge usluge vezane za promet na tržnicama. Cjenikom usluga na zelenoj tržnici i ribarnici iz svibnja 2019. utvrđena je visina, način obračunavanja i plaćanja naknade za zakup i privremeno korištenje štandova, stolova, kućica i kioska u svrhu prodaje namirnica i druge robe na zelenoj tržnici, ribarnici te javnim površinama uz tržnicu i ribarnicu. Prodajna mjesta daju se na privremeno korištenje neposrednom dodjelom, bez provođenja javnog natječaja, a temeljem podnesenog zahtjeva prodavatelja.

Tijekom 2022. zaključeno je 25 ugovora o zakupu prodajnih mjesta. Uplata cijene za zakup obavlja se uplatnicom ili virmanom na žiroračun Društva. Ugovorom o zakupu, određeno je da je zakupnik, osim godišnje cijene zakupljenog prodajnog mjesta, dužan plaćati i dnevnu naknadu za svako zakupljeno prodajno mjesto u iznosu od 20,00 kn za razdoblje od 1. svibnja do 31. listopada odnosno u iznosu od 10,00 kn za razdoblje od 1. studenoga do 30. travnja, za što dobiva ovjereni blok račun. Iako je ugovoreno, Društvo ne obavlja naplatu dnevne naknade za zakup prodajnog mjesta, što nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

Odredbom članka 11. Općih uvjeta isporuke komunalne usluge na javnoj tržnici i ribarnici u Rogoznici određeno je da se usluga korištenja prodajnog prostora plaća sukladno ugovoru o zakupu prodajnog mjesta zaključenog između Društva i korisnika usluge.

***Državni ured za reviziju nalaže naplaćivati dnevne naknade za zakupljena prodajna mjesta u skladu sa zaključenim ugovorima kako je određeno odredbom Općih uvjeta isporuke komunalne usluge na javnoj tržnici i ribarnici u Rogoznici.***

Potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 1.418.305,00 kn, od čega su dospjela u iznosu od 862.300,00 kn. Društvo poduzima mjere naplate na način da dužnicima upućuje opomene te pokreće ovršne postupke. U 2022. u svrhu naplate potraživanja upućene su 292 opomene u ukupnom iznosu od 60.588,00 kn te je pokrenuto 136 ovršnih postupaka u iznosu od 222.391,00 kn. Društvo na zakašnjela plaćanja ne obračunava zatezne kamate, osim kod ovrha.

Odredbom članka 29., stavka 1. Zakona o obveznim odnosima propisano je da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze, pored glavnice, duguje i zatezne kamate.

***Državni ured za reviziju nalaže obračunavati zatezne kamate na zakašnjela plaćanja u skladu s odredbom Zakona o obveznim odnosima.***

## 5. Rashodi

5.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.234.493,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na troškove osoblja u iznosu od 3.535.938,00 kn ili 38,3 %, materijalne troškove u iznosu od 3.494.616,00 kn ili 37,8 % i amortizaciju u iznosu od 1.286.871,00 kn ili 13,9 % ukupnih ostvarenih rashoda. Propusti se odnose na nagrade za rezultate rada i ugovore o djelu.

– Nagrade za rezultate rada

U okviru drugih troškova evidentirani su troškovi za nagrade za rezultate rada u iznosu od 35.320,00 kn.

Direktor je u lipnju, kolovozu, rujnu, listopadu i studenome 2022. donio šest Odluka o isplati novčane nagrade za rezultate rada, prema kojoj se utvrđuje pravo na novčanu nagradu za rezultate rada u neoporezivom iznosu sukladno važećem propisu. Odlukom od 1. lipnja 2022. jednom zaposleniku utvrđena je novčana nagrada u iznosu od 2.000,00 kn kao rezultat odgovornog ispunjenja zadanih zadataka i iznimne posvećenosti radu, uz veliki doprinos povećanju produktivnosti komunalnog poduzeća.

Odlukom od 24. lipnja 2022. za 30 zaposlenika utvrđena je novčana nagrada u iznosu od 15.000,00 kn (po zaposleniku 500,00 kn). Odlukom od 19. kolovoza 2022. dvojici zaposlenika utvrđena je novčana nagrada u iznosu od 4.000,00 kn (po zaposleniku 2.000,00 kn). Odlukom od 5. rujna 2022. jednom zaposleniku utvrđena je novčana nagrada u iznosu od 320,00 kn. Odlukom od 3. listopada 2022. dvojici zaposlenika utvrđena je novčana nagrada u iznosu od 1.400,00 kn (jednom 400,00 kn, a drugom 1.000,00 kn). Odlukom od 3. studenoga 2022. četvorici zaposlenika utvrđena je novčana nagrada u iznosu od 12.600,00 kn (jednom 6.600,00 kn, a trojici po 2.000,00 kn). Društvo nije unutarnjim aktima utvrdilo kriterije na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti visina naknade za ostvarene rezultate rada.

***Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti visina nagrade za ostvarene rezultate rada, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.***

– Ugovori o djelu

Rashodi za ugovore o djelu ostvareni su u iznosu od 45.572,00 kn, od čega u iznosu od 5.360,00 kn na temelju ugovora o djelu iz travnja 2022. Ugovor je zaključen s fizičkom osobom za poslove davanja mišljenja i pružanje stručne pomoći u vezi s pravilnom primjenom zakonodavnog okvira iz područja javne nabave od formiranja plana nabave do registra ugovora tijekom 2022. te stručne pomoći i objašnjenja pri eventualnom revizorskom nadzoru.

U ožujku 2019. Društvo je zaključilo Ugovor o radu sa zaposlenicom na neodređeno vrijeme za radno mjesto referent za knjigovodstvo i financije. Ugovoreno je da će navedena zaposlenica obavljati poslove referenta za knjigovodstvo i financije i druge poslove koji po svojoj naravi, organizaciji rada te standardima i pravilima struke spadaju u njezin djelokrug rada. Navedena zaposlenica posjeduje Certifikat u području javne nabave s početkom valjanosti od 23. veljače 2022. Društvo je zaposlenicu uputilo na edukaciju za stjecanje certifikata u području javne nabave i podmirilo troškove navedene edukacije. Od zaposlenih u Društvu nitko prije nije posjedovao navedeni certifikat.

Sistematizacijom radnih mjesta nije utvrđeno tko je zadužen za obavljanje poslova u vezi s javnom nabavom.

***Državni ured za reviziju preporučuje da se usluge mišljenja i pružanja stručne pomoći u vezi s primjenom zakonodavnog okvira iz područja javne nabave od formiranja plana nabave do registra ugovora te stručne pomoći i objašnjenja pri eventualnom revizorskom nadzoru ne ustupaju putem ugovora o djelu, već da se unutarnjim aktom uredi način obavljanja poslova u vezi s javnom nabavom te povjere osobi koja ima certifikat u području javne nabave.***

## 6. Javna nabava

- 6.1. Društvo je obvezno provoditi nabavu roba, radova i usluga prema propisima o javnoj nabavi. Doneseni su Plan nabave za 2022. i tri izmjene i dopune Plana nabave te su objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Društva. Planom nabave za 2022. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 6.608.000,00 kn. Posljednjom Izmjenom Plana nabave za 2022. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 8.287.634,00 kn, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 2.354.894,00 kn, a na javnu nabavu 5.932.740,00 kn.

Revizijskim postupcima obuhvaćena su četiri postupka javne nabave roba i usluga ukupne ugovorene vrijednosti od 4.325.475,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te 14 postupaka jednostavne nabave roba i usluga u iznosu od 916.746,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega putem ugovora u iznosu od 189.689,00 kn te narudžbenica u iznosu od 727.057,00 kn.

Društvo nije utvrdilo procedure javne nabave te procedure zaprimanja roba, radova i usluga. Osobe koje prate provedbu ugovora nisu bile različite od osoba koje su bile članovi stručnog povjerenstva. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022., utvrđene su aktivnosti izrade procedure javne nabave s rokom do konca lipnja 2023. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2024.) navedene procedure nisu izrađene.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o javnoj nabavi roba ukupne ugovorene vrijednosti od 1.949.724,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži sve podatke o javnoj nabavi te ne sadrži podatke o jednostavnoj nabavi. Registar ugovora i sve njegove kasnije promjene nisu objavljene na mrežnim stranicama Društva. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi i članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), prema kojima je naručitelj obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, odnosno ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, voditi sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna (2.650,00 eura), 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 te registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti na internetskim stranicama Društva.

U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), u dijelu u kojem se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

***Državni ured za reviziju nalaže u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi podatke o javnoj i jednostavnoj nabavi te navedeni Registar i sve njegove kasnije promjene objavljivati na mrežnim stranicama Društva u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, preporučuje donošenje procedura javne nabave te zaprimanja roba, radova i usluga.***

Društvo nije izradilo statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 441. Zakona o javnoj nabavi, kojom je, između ostalog, utvrđeno da je naručitelj obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022. (koju je izradila Uprava za trgovinu i politiku javne nabave) naručitelj ručno unosi podatke o nabavi čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove te je odgovoran za točnost podataka koji su ručno uneseni u statistički modul. Naručitelji koji su u 2022. imali samo jednostavne nabave, obvezni su unijeti i podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, robe ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. bez poreza na dodanu vrijednost. Nakon 31. ožujka 2023. više nije moguće izraditi izvješće o javnoj nabavi za 2022. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske.

***Državni ured za reviziju nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz travnja 2018. propisana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno nabava radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn.

Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodi direktor Društva izdavanjem narudžbenice ili sklapanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru.

Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 130.000,00 kn odobrava direktor Društva, a provode službenici Društva, odnosno stručni suradnici za javnu nabavu. Izdaje se narudžbenica ili sklapa ugovor, s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, nakon pribavljene ponude.

Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 130.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, provodi stručno povjerenstvo za jednostavnu nabavu koje internom Odlukom imenuje direktor Društva te određuje njihove obveze i ovlasti u postupku jednostavne nabave. Nabava se provodi slanjem poziva direktora na dostavu ponuda gospodarskim subjektima po vlastitom izboru istovremeno na najmanje tri (3) gospodarska subjekta. Rok za dostavu ponuda prema upućenom Pozivu na dostavu ne smije biti kraći od sedam dana. Za odabir ponude dovoljna je jedna pristigla ponuda koja udovoljava svim traženim uvjetima Naručitelja. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu u posebnim slučajevima. Naručitelj može od gospodarskih subjekata tražiti jamstvo za ozbiljnost ponude, jamstvo za uredno ispunjenje ugovora, jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku i jamstvo o osiguranju za pokriće odgovornosti iz djelatnosti na koje se na odgovarajući način primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi. Kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Nakon izvršenog pregleda i ocjene ponuda, direktor donosi akt o sklapanju ugovora o nabavi roba i usluga odnosno obavljanju radova. Ugovor o nabavi mora biti u skladu s uvjetima određenim u pozivu za dostavu ponuda i odabranom ponudom.

Pragovi vrijednosti nabave koja se može nabaviti izravnim ugovaranjem previsoko su postavljeni. Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Nadalje, odredbom članka 4. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj, u primjeni ovoga Zakona, u odnosu na sve gospodarske subjekte obavezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti. Također, Društvo nije utvrdilo obvezu objave poziva na dostavu ponuda za nadmetanje na svojim mrežnim stranicama, zbog čega ponudu u postupcima jednostavne nabave nisu mogli dostaviti svi zainteresirani gospodarski subjekti. U Smjernicama za provedbu postupaka jednostavne nabave, koje je donijelo Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja u rujnu 2022., navedeno je da naručitelj može zahtjev za prikupljanje ponuda objaviti na vlastitim mrežnim stranicama ili putem web servisa koji mogu biti specijalizirani za ovu vrstu objava.

***Državni ured za reviziju preporučuje u skladu s načelima javne nabave unutaršnjim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave utvrđivanjem nižih pragova do kojih se nabava roba, radova i usluga može nabaviti bez provedbe postupaka jednostavne nabave. Također, preporučuje propisati obvezu objave poziva na dostavu ponuda za nadmetanje u postupcima jednostavne nabave na mrežnim stranicama Društva.***

*Društvo u Očitovanju navodi da je suglasno s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća.*



## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | Nalog ili preporuka   | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*                 | Status               |           |
|------------|--------------------------------|------------------------|---|--|----------------------|-----------|
|            | 1                              | 2                      | 3   | 4  | 5                    |           |
| 1.         | Sustav unutarnjih kontrola     | 2009.                  | Uspostaviti kvalitetniji sustav unutarnjih kontrola kojim bi se uspostavila podjela ključnih zadaća i odgovornosti kako bi bio smanjen rizik nastanka grešaka ili prijevare.  | -  | nije provedeno       |           |
| 2.         | Računovodstveno poslovanje     | 2009.                  | Voditi evidenciju putnih radnih listova za sva vozila te mjesečni i godišnji obračun potrošnje goriva po prijeđenom kilometru po pojedinom vozilu.  | -  | nije provedeno       |           |
| 3.         | Prihodi                        | 2009.                  | Obračunavati usluge odvoza komunalnog otpada prema važećem cjeniku Društva.   | -  | provedeno            |           |
| 4.         |                                | 2009.                  | Obračunavati kamate za zakašnjela plaćanja.   | -  | djelomično provedeno |           |
| 5.         |                                | 2009.                  | Poduzimati sve zakonske raspoložive mjere za naplatu potraživanja.  | -  | provedeno            |           |
| 6.         |                                | 2009.                  | Za djelatnost tržnice na malo organizirati blagajničko poslovanje gdje se svaka transakcija evidentira odgovarajućom blagajničkom ispravom, a naplaćena novčana sredstva od naknada za privremeno korištenje stolova na zelenoj tržnici i ribarnici dnevno uplaćivati u blagajnu. | -  | nije primjenjivo     |           |
| 7.         |                                | Javna nabava           | 2009.   | Nabavljati robe u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. | -                    | provedeno |

\*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden i preporuke koja nije primjenjiva daje se u nastavku.

- Kamate za zakašnjela plaćanja obračunane su samo za potraživanja za koja je pokrenut postupak ovrhe, dok za druga potraživanja nisu.
- U vezi s preporukom za organiziranje blagajničkoga poslovanja za djelatnost tržnice na malo, Društvo nije u 2022. naplaćivalo naknadu za privremeno korištenje stolova na zelenoj tržnici i ribarnici u novcu, nego su je korisnici uplaćivali izravno na poslovni račun Društva.

**Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.**

1.2. *Društvo u Očitovanju navodi da je suglasno sa statusom naloga i preporuka iz prošle revizije.*

#### **IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

Uprava:

Ante Baus        direktor od 11. listopada 2021.