



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/20-07/8  
URBROJ: 613-20-21-7

Pazin, 22. siječnja 2021.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
KAŠTIJUN D.O.O. ZA GOSPODARENJE OTPADOM ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	9
III.	REVIZIJA ZA 2019.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2019.	19
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	26

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Kaštijun d.o.o. za gospodarenje otpadom (dalje u tekstu: Društvo) za 2019.

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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. i njegovu financijsku uspješnost za 2019. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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.

- Strategijom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske i Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2017. – 2022. utvrđeni su osnovni ciljevi gospodarenja otpadom Republike Hrvatske. Odnose se na unaprjeđenje sustava gospodarenja komunalnim otpadom, smanjenje ukupne količine proizvedenog komunalnog otpada za 5,0 %, odvojeno prikupljanje 60,0 % mase proizvedenog komunalnog otpada (papir, staklo, plastika, metal i dr.), odvojeno prikupljanje 40,0 % mase proizvedenog biootpada te odlaganje na odlagališta manje od 25,0 % mase proizvedenog komunalnog otpada. Za ostvarenje ciljeva Planom je predviđeno osigurati provođenje mjera sprječavanja nastanka otpada, pripremu za ponovnu uporabu, recikliranje, druge postupke oporabe i zbrinjavanje otpada. U sustavu odvojenog prikupljanja komunalnog otpada Planom je predviđeno osigurati potrebnu infrastrukturu za odvojeno prikupljeni otpad. Za ostvarenje postavljenih ciljeva povećanja udjela odvojenog prikupljanja otpada u ukupnoj količini skupljenog otpada Planom je predviđeno nabaviti komunalnu opremu, izgraditi i opremiti nova reciklažna dvorišta, povećati kapacitete postojećih i izgraditi postrojenja za sortiranje odvojenog prikupljenog otpada. U području gospodarenja otpadom nisu u potpunosti postignuti ciljevi unaprjeđenja sustava gospodarenja komunalnim otpadom. Nisu provedene planirane aktivnosti koje se odnose na izgradnju propisane infrastrukture, postrojenja za sortiranje odvojeno prikupljenog otpada (sortirnice), postrojenja za biološku obradu odvojeno prikupljenog biootpada, građevina i uređaja za zbrinjavanje mulja iz uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, postrojenja za obradu krupnog (glomaznog) otpada, praćenje udjela biorazgradivog otpada u miješanom komunalnom otpadu te izgradnju energane, odnosno energetske oporabe otpada. Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2017. – 2022. udjel odvojeno prikupljenog otpada u ukupnoj količini skupljenog otpada za 2019. na nacionalnoj razini bio je predviđen 44,0 %, a na području Istarske županije u 2019. ostvaren je 21,3 %. (točka 1. Nalaza)
- Koncem godine kapital i rezerve iznose 4.261.700,00 kn. Temeljni kapital iznosi 27.961.400,00 kn, gubitak tekuće godine 260.358,00 kn i preneseni gubitak (ostvaren od 2008. do 2018.) iznosi 23.439.342,00 kn. Preneseni gubitak iznosi 83,8 % temeljnog kapitala. Skupština Društva je koncem lipnja 2020. donijela Odluku o prihvaćanju godišnjih financijskih izvješća za 2019. Odlukom Skupštine određeno je da Društvo prenosi gubitak u sljedeće razdoblje i predviđeno je da će ga pokriti iz dobiti poslovanja budućeg razdoblja. Mjere i način za pokriće gubitka po godinama nisu donesene. (točka 2. 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 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju Društvenog ugovora u siječnju 2007. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Pazinu u ožujku 2007. pod nazivom Kaštijun d.o.o., za gospodarenje otpadom i matičnim brojem 130014683. Osnivači Društva su Grad Pula i Istarska županija. Cilj osnivanja Društva je uspostava jedinstvenog sustava gospodarenja otpadom na području Istarske županije, u skladu sa smjernicama i direktivama Europske unije, Strategijom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske, Prostornim planom Istarske županije i planovima gospodarenja otpadom. Odlukama članova Društva o povećanju temeljnog kapitala iz travnja i rujna 2008. te odlukama Skupštine od studenoga 2009. do prosinca 2015. utvrđeno je da se temeljni kapital poveća s 20.000,00 kn za 27.941.400,00 kn te iznosi 27.961.400,00 kn. Temeljni kapital povećan je ulaganjem u novcu. Članovi Društva su Grad Pula s udjelom nominalne vrijednosti od 14.260.300,00 kn ili 51,0 % i Istarska županija s udjelom nominalne vrijednosti od 13.701.100,00 kn ili 49,0 % u temeljnom kapitalu Društva. Sjedište Društva je Premanturska cesta 215, Pula.

Djelatnost Društva je skupljanje, oporaba ili zbrinjavanje otpada, gospodarenje posebnim kategorijama otpada, posredovanje u organiziranju oporabe ili zbrinjavanju otpada u ime drugih, prijevoz otpada za potrebe drugih, proizvodnja, prijenos i distribucija električne energije, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje na domaćem i stranom tržištu i drugo.

Rad Društva organiziran je u tri organizacijske jedinice: Uprava, Sektor za opće poslove i Tehnički sektor (s pet odjela: Mehaničko-biološka obrada, Održavanje, Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda i laboratorij, Odlagalište i Transport). Koncem godine Društvo ima 42 zaposlenika.

Tijela Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupština ima dva člana. Skupštinu čine ovlašteni predstavnici osnivača Društva (Grad Pula i Istarska županija). Nadzorni odbor ima pet članova (dva člana su predstavnici Grada Pule, dva Istarske županije, jedan je predstavnik zaposlenika Društva).

Uprava ima jednog ili više direktora koje imenuje Skupština. Uprava je do 1. prosinca 2019. imala dva člana. Predsjednik Uprave bio je Darko Višnjčić. Vesna Dukić, dipl. ing. bioteh., imenovana je članom Uprave od 1. srpnja 2016., a od 1. prosinca 2019. i u vrijeme obavljanja revizije direktorica je i jedini je član Uprave.

- Županijski centar za gospodarenje otpadom Kaštijun

Vlada Republike Hrvatske zaključila je 29. lipnja 2009. s Komisijom Europske zajednice Dvostrani sporazum o financiranju velikog projekta „Županijski centar za gospodarenje otpadom Kaštijun” (dalje u tekstu: Centar) u okviru Instrumenta pretpristupne pomoći (IPA), IPA Komponenta III – Regionalni razvoj, Operativni program Zaštita okoliša CCI br.: 2007HR16IPO003 (Narodne novine, Međunarodni dio 8/09). Uspostavom centra za integrirano gospodarenje otpadom na lokaciji Kaštijun, modernih objekata za gospodarenje otpadom predviđeno je pokriti potrebe cjelokupne Istarske županije. Predviđeno je promicati recikliranje, zaustaviti odlaganje otpada na divljim odlagalištima, postojećih sedam odlagališta zatvoriti i sanirati te smanjiti i količinu otpada koji se odlaže.

Zaključene su dvije izmjene i dopune Dvostranog sporazuma, prve u travnju 2011. (Narodne novine, Međunarodni dio 13/11), a druge u ožujku 2013. (Narodne novine, Međunarodni dio 2/13). Posljednjim izmjenama povećana je stopa udjela u financiranju sredstvima Europske unije s 48,3 % na 71,4 %.

Strategijom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske (Narodne novine 130/05) i Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2017. – 2022. (Narodne novine 3/17) utvrđeni su osnovni ciljevi gospodarenja otpadom Republike Hrvatske, a koji proizlaze iz ocjene stanja gospodarenja otpadom i obveza koje bi Republika Hrvatska trebala postići u skladu s direktivama Europske unije i odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17, 14/19 i 98/19) do 2022. Osnovni ciljevi gospodarenja otpadom su unaprijediti sustav gospodarenja komunalnim otpadom, smanjiti ukupnu količinu proizvedenog komunalnog otpada za 5,0 %, odvojeno prikupiti 60,0 % mase proizvedenog komunalnog otpada (papir, staklo, plastika, metal i dr.), odvojeno prikupiti 40,0 % mase proizvedenog biootpada koji je sastavni dio komunalnog otpada te odložiti na odlagališta manje od 25,0 % mase proizvedenog komunalnog otpada, unaprijediti sustav gospodarenja posebnim kategorijama otpada i opasnim otpadom, kontinuirano provoditi izobrazno-informativne aktivnosti, unaprijediti informacijski sustav i nadzor nad gospodarenjem otpadom te unaprijediti sustav i postupke izdavanja dozvola za gospodarenje otpadom. Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2017. – 2022. predviđeno je uspostaviti sustav gospodarenja komunalnim otpadom koji potiče sprječavanje nastanka otpada, odvajanje otpada na mjestu nastanka i sadrži infrastrukturu koja omogućuje ispunjavanje ciljeva i gospodarenje otpadom sukladno redu prvenstva gospodarenja otpadom koji predviđa: sprječavanje nastanka otpada, pripremu za ponovnu uporabu, recikliranje, druge postupke oporabe, npr. energetska oporaba i zbrinjavanje otpada. Najvažnije mjere za sprječavanje otpada su uspostava centra za ponovnu upotrebu i kućno kompostiranje. U sustavu odvojenog prikupljanja komunalnog otpada potrebno je uspostaviti kontinuitet u osiguranju potrebne infrastrukture. Odvojeno prikupljeni biootpad planirano je odvoziti na materijalnu oporabu u postrojenja za biološku obradu u cilju proizvodnje komposta i bioplina. Odvojeno prikupljeni otpad (papir, karton, metal, staklo i plastika) planirano je odvoziti u postrojenja za sortiranje odvojeno prikupljenog otpada (sortirnice). Miješani komunalni otpad u okviru javne usluge planirano je dopremiti u centre za gospodarenje otpadom izravno ili putem pretovarnih stanica. Za ispunjenje postavljenih ciljeva povećanja udjela odvojenog prikupljanja otpada u ukupnoj količini skupljenog otpada potrebno je nabaviti komunalnu opremu, izgraditi i opremiti nova reciklažna dvorišta, povećati kapacitete postojećih i izgraditi postrojenja za sortiranje odvojenog prikupljenog otpada. Za ispunjenje obveze odvojenog prikupljanja biorazgradivog otpada potrebno je osigurati opremu i vozila za odvojeno prikupljanje biootpada i građevine za biološku obradu odvojeno prikupljenog biootpada za proizvodnju komposta i bioplina. Za postizanje zacrtanih ciljeva potrebno je provođenje propisanih aktivnosti i projekata koje su dužne provesti jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u suradnji s davateljima javne usluge, Fondom za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) i Ministarstvom za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost (dalje u tekstu: Ministarstvo), a glavninu sredstava za provedbu projekata planirano je osigurati iz javnih izvora, odnosno sredstava Fonda i Europske unije.

Studijom o utjecaju na okoliš iz 1992., a nakon prethodne analize dvanaest mogućih lokacija na području bivše Općine Pula, usporedbom ekoloških, ekonomskih i tehnoloških parametara, predložena je najpovoljnija lokacija na kojoj je izgrađen postojeći Centar. Studijom gospodarenja otpadom iz 1996. analizirana je primjerenost lokacije te količine i vrste proizvedenog otpada koje se dovoze na postojeća odlagališta.

Analizom ekoloških i ekonomskih pokazatelja (količinama i sastavu prikupljenog otpada) utvrđeno je građenje jednog županijskog centra, a lokacija izgradnje utvrđena je neposredno do izgrađenog postojećeg odlagališta. Prostorni plan Istarske županije iz 2005. definirao je sustav gospodarenja otpadom te je utvrđen Centar kao središnja zona za gospodarenje otpadom sa šest pretovarnih stanica, o čemu su provedene javne rasprave i prije usvajanja pribavljene suglasnosti svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Također, prostorni planovi Općine Medulin i Grada Pule definiraju obvezu sanacije postojećeg odlagališta i izgradnju Centra za gospodarenje otpadom. U Planu gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2007. – 2015. (Narodne novine 85/07, 126/10 i 31/11) određena je lokacija (Kaštijun) za izgradnju Centra. Za procjenu troškova uspostave sustava u gospodarenju otpadom u navedenom Planu odabrana je mehaničko-biološka obrada otpada s bioreaktorskim odlagalištem. Nakon javnog uvida u Studiju utjecaja na okoliš pribavljeno je rješenje o prihvatljivosti zahvata za izgradnju Centra i Europskoj komisiji dostavljena je Aplikacija i sva dokumentacija za navedeni zahvat. U 2010. pribavljena je lokacijska dozvola. Za financiranje projekta izgradnje Centra u 2011. Društvo, Fond, Ministarstvo i Istarska županija zaključili su Ugovor o zajedničkom financiranju projekta Županijski centar za gospodarenje otpadom „Kaštijun”.

Dodatkom Ugovora o zajedničkom financiranju projekta iz lipnja 2013. ugovoreno je da se izgradnja Centra sufinancira sredstvima Europske unije u iznosu od 25.045.992,00 EUR ili 71,4 %, Fonda u iznosu od 1.853.157,00 EUR ili 5,3 % i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 8.171.743,00 EUR ili 23,3 %, što ukupno iznosi 35.070.892,00 EUR. Za provedbu navedenog projekta Istarska županija zadužila se kod Europske investicijske banke putem Ministarstva financija Republike Hrvatske. Fond je od 2008. do ožujka 2018. bio nositelj cjelokupnog projekta. U suradnji s Društvom pripremao je natječajnu dokumentaciju, zaključivao je ugovore s izvoditeljima radova i obavljao plaćanja prema ispostavljenim računima, privremenim situacijama i okončanim obračunima. Drugim dodatkom Ugovora od konca veljače 2018. utvrđeno je da se projekt više ne sufinancira iz sredstava Europske unije. Ugovoreno je da ukupan iznos preostalih opravdanih i prihvatljivih troškova projekta iznosi 31.422.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega Ministarstvo i Fond osiguravaju po 40,0 % sredstava, a Istarska županija 20,0 % sredstava. Također je ugovoreno da će Fond nakon obavljene primopredaje Centra osigurati dodatna sredstva za optimizaciju rada, u trajanju od dvije godine, odnosno do konca 2020.

Početak uspostavljanja integriranog sustava gospodarenja otpadom u Istarskoj županiji započinje pokretanjem poslovanja Centra u srpnju 2018. Izgrađeni kapacitet postrojenja za mehaničko-biološku obradu otpada iznosi 90 000 t godišnje. Smješten je na površini od 16,6 ha, a sastoji se iz više tehničko-tehnoloških cjelina u kojima se odvijaju sljedeći tehnološki procesi: preuzimanje i prihvrat prikupljenog komunalnog otpada, biološka obrada, mehanička obrada, biološka obrada na bioreaktorskoj plohi, skladištenje primarno izdvojenog korisnog otpada iz kućanstva i građevnog otpada, odlaganje neopasnog otpada i obrada otpadnih voda. Za financiranje projekta nadogradnje Centra Fond, Ministarstvo, osnivač i Društvo zaključili su u 2020. Sporazum o zajedničkom financiranju troškova u ukupnom iznosu od 19.332.625,00 kn. Tijekom 2020. provedeno je niz aktivnosti na projektu nadogradnje, dodatnog opremanja i optimizaciji rada postrojenja za gospodarenje otpadom. Ulaganja u nadogradnju sustava odnose se na izgradnju dva dodatna boksa za biosušenje, pojedinačnog kapaciteta od 160 t, koji pridonose dužem vremenu biosušenja otpada prije samog odlaganja. Ulaganja se odnose na nadogradnju postojećih biofiltera i postojećih zidova za dodatnih 50 cm, što omogućuje podizanje trenutačne visine punjenja i ugradnju dodatne opreme kako bi se osigurao potrební protok i pritisak zraka.



Osim toga, ugovorena je i ugradnja nove linije ventilacije s pripadajućom opremom za obradu zraka, koja bi trebala smanjiti neugodne mirise te prašinu unutar biološkog dijela mehaničko-biološke hale s dodatnom obradom prije ispuštanja u atmosferu. U vrijeme obavljanja revizije u tijeku je pokusni rad za dograđeni dio opreme. U tijeku je postupak ponovnog pribavljanja energetske odobrenja i građevinske dozvole pri Ministarstvu prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine Republike Hrvatske za izgradnju pogona za proizvodnju električne energije iz odlagališnog plina. Obuhvaća izgradnju dva postrojenja kontejnerskog tipa (generatora) za proizvodnju električne energije iz plina, trafostanicu te spoj na prethodno izgrađenu visoko temperaturnu baklju. U pripremi je dokumentacija postupka nabave za izgradnju sustava otplinjavanja bioreaktorskog odlagališta unutar kojeg će se definirati količina plina iz odlagališta.

U kolovozu 2020. na području Istarske županije započeo je pilot-projekt odvojenog prikupljanja biootpada od gospodarskih subjekata koji obavljaju turističko-ugostiteljsku djelatnost pripreme i usluživanja hrane. Ugovoren je prijevoz i uporaba biootpada u bioplinско postrojenje (Jastrebarsko). Provode se aktivnosti na odvojenom prikupljanju zelenog otpada koji se predaje ovlaštenim skupljačima i oporabiteljima te se koristi za proizvodnju komposta. Prema Planu gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2017. – 2022. udjel odvojeno prikupljenog otpada u ukupnoj količini skupljenog otpada za 2019. bio je planiran 44,0 %, a na području Istarske županije u 2019. bio je 21,3 % (najveći udjel od 40,1 % ostvario je Grad Buzet). Na prijedlog komunalnih društava koja djeluju na području Istarske županije u tijeku je izrada studije izvodljivosti kojom bi se odredile lokacije izgradnje postrojenja za sortiranje odvojeno prikupljenog otpada (sortirnice), postrojenja za biorazgradivi otpad, izgradnja građevina zbrinjavanje mulja iz otpadnih voda i postrojenja za glomazni otpad.

Od početka provedbe projekta do konca 2019. Fond je za projekt prema zaključenim ugovorima s dobavljačima obavio plaćanje u iznosu od 30.753.812,00 EUR, od čega se na građevinske radove odnosi 24.301.648,00 EUR ili 79,0 % plaćenih sredstava. Preostali troškovi (usluge stručnog nadzora, tehnička pomoć, odnosi s javnošću i nabava opreme) iznose 6.452.164,00 EUR ili 21,0 % plaćenih sredstava.

U cilju praćenja stanja okoliša postavljena je automatska mjerna postaja za praćenje kvalitete zraka. Prema Rješenju o okolišnoj dozvoli Ministarstva iz ožujka 2015., radi informiranja javnosti na mrežnim stranicama objavljuje rezultate mjerenja i praćenja kvalitete zraka i stanje okoliša. Praćenje kvalitete zraka i prijenos izmjerenih podataka na mrežne stranice nadležnog Ministarstva povjereno je ovlaštenom laboratoriju u skladu s propisima.

## **Planiranje**

Poslovni plan za 2019. donesen je u prosincu 2018. Tijekom 2019. donesene su dvije izmjene i dopune Poslovnog plana. Sastavni dio Poslovnog plana su i planirana kapitalna ulaganja. Posljednjim izmjenama i dopunama Poslovnog plana iz rujna 2019. prihodi su planirani u iznosu od 101.315.600,00 kn, rashodi u iznosu od 106.487.590,00 kn te gubitak u iznosu od 5.171.990,00 kn. Pokriće gubitka nije planirano iz poslovanja, nego iz pozajmica ili kredita. Kapitalna ulaganja planirana su u vrijednosti od 26.782.990,00 kn te je dan opis planiranih ulaganja. Nisu navedene pojedinačne vrijednosti ulaganja i rok u kojem ih je planirano ostvariti.

Vrijednosno značajnije prihode Društvo je planiralo od cijene odvoza, obrade i zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada u iznosu od 53.483.100,00 kn te potpora i dotacija u iznosu od 47.817.500,00 kn. Vrijednosno značajnije rashode planiralo je za troškove komunalnih usluga u iznosu od 43.172.500,00 kn, troškove amortizacije u iznosu od 19.180.000,00 kn, materijalne troškove u iznosu od 15.296.460,00 kn, troškove usluga održavanja u iznosu od 13.770.630,00 kn i troškove osoblja u iznosu od 7.315.000,00 kn.

Planirana kapitalna ulaganja odnose se na kupnju dodatnih poluprikolica za prijevoz miješanog komunalnog otpada, izgradnju energane unutar Centra koja bi koristila gorivo iz otpada (Solid Recovered Fuel, dalje u tekstu: SRF) iz mehaničko-biološkog postrojenja i muljeve iz uređaja za pročišćavanje otpadnih voda s područja Istarske županije te izgradnju građevine za zbrinjavanje krupnog (glomaznog) otpada. Financiranje nabave poluprikolica planirano je putem leasinga, energane sredstvima Europske unije, kreditom ili putem javno-privatnog partnerstva, a građevine za zbrinjavanje krupnog (glomaznog) otpada putem kredita. Planirane aktivnosti u 2019. vezane su za realizaciju projekta Centra, a sastoje se od praćenja rada uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i mehaničko-biološkog postrojenja za obradu otpada (performanse i operativni trošak), praćenja obveza izvoditelja radova tijekom razdoblja za uklanjanje nedostataka i izvršavanje ugovora o nadzoru, izvještavanje o stanju projekta te nastavak rada na optimizaciji projekta. Plan za višegodišnje razdoblje nije donesen.

Prema Izvještaju o poslovanju za 2019., poslovni prihodi su ostvareni u iznosu od 59.097.349,00 kn, što je 42.218.251,00 kn ili 41,7 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na plan odnosi se na prihode od subvencija i potpora u iznosu od 31.732.85,00 kn ili 66,9 %, zbog manje prenesenih odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja. Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 59.357.707,00 kn, što je 47.129.883,00 kn ili 44,3 % manje od plana, te je ostvaren gubitak u iznosu od 260.358,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na plan odnosi se na rashode za komunalne usluge (zbrinjavanje goriva iz otpada) u iznosu od 29.791.165,00 kn ili 69,0 %, zbog planiranih većih cijena od ostvarenih, te utrošeni materijal i sirovine u osnovnoj djelatnosti u iznosu od 3.732.465,00 kn ili 78,9 %, zbog manje utrošenih sredstava za pilot-projekt (usluge izrade pokrivke i provođenje mjera za bioreaktorsko odlagalište, jer nije bio tehnološki prihvatljiv). Nisu planirani, a ostvareni su troškovi vanjskih usluga u iznosu od 776.590,00 kn koji se odnose na usluge prijevoza vanjskih dobavljača (prijevoz i izmještanje goriva iz otpada).

U Izvještaju o poslovanju planirana vrijednost kapitalnih ulaganja iskazana je u ukupnom iznosu od 26.782.990,00 kn, od čega se na vlastita sredstva odnosi 3.411.000,00 kn, kredite 5.171.990,00 kn i bespovratna sredstva 18.200.000,00 kn. Kapitalna ulaganja ostvarena su u vrijednosti od 1.544.056,00 kn, što je 25.238.934,00 kn ili 94,2 % manje od planiranih. Odstupanje je obrazloženo nedostatkom sredstava, odnosno nisu doznačena bespovratna sredstva od Fonda i nisu realizirani krediti. Vrijednosno značajnija ulaganja u 2019. odnose se na optimalizaciju i nadogradnju sustava postrojenja za mehaničko-biološku obradu otpada, sustava za automatsko mjerenje kisika i ugljičnog dioksida iz procesa biosušenja miješanog komunalnog otpada u vrijednosti od 182.728,00 kn, nadstrešnicu primarne dробilice u vrijednosti od 167.450,00 kn, spremište za kemikalije u vrijednosti od 159.020,00 kn, dogradnju instalacija za krovne kupole postrojenja u mehaničko-biološku obradu otpada u vrijednosti od 152.019,00 kn, kontejnere različitih zapremina u vrijednosti od 129.400,00 kn i mobilni usitnjivač te usisivač frakcija u vrijednosti od 119.500,00 kn. Dugoročni plan gospodarenja otpadom koji proizlazi iz ocjene stanja gospodarenja otpadom u skladu s planovima osnivača i strateškim planovima Republike Hrvatske nije donesen.

## Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje na temelju odredaba Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15,134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak ), prema kojemu je dužno sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15 i 105/20). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 59.097.349,00 kn, rashodi u iznosu od 59.357.707,00 kn te gubitak u iznosu od 260.358,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	36.321.985,00	59.047.943,00	162,6
1.1.	Prihodi od prodaje	23.409.253,00	42.738.011,00	182,6
1.2.	Drugi poslovni prihodi	12.912.732,00	16.309.932,00	126,3
2.	Financijski prihodi	14.905,00	49.406,00	331,5
	Ukupni prihodi	36.336.890,00	59.097.349,00	162,6

U strukturi prihoda vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje (72,3 %) i drugi poslovni prihodi (27,6 %). Financijski prihodi sudjeluju s 0,1 %.

Prihodi od prodaje odnose se na prihode od usluga, prijevoza, obrade i zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada u iznosu od 42.737.561,00 kn i prihode od prodaje trgovačke robe u iznosu od 450,00 kn. Prihodi od prodaje veći su za 19.328.758,00 kn ili 82,6 %, zbog obavljanja usluga prijevoza, obrade i zbrinjavanja komunalnog otpada tijekom cijele (2019.) godine. Prethodne godine Društvo je navedene prihode ostvarilo u razdoblju od šest mjeseci. Prihodi od državnih subvencija i potpora ostvareni su u iznosu od 16.031.314,00 kn. Doznačeni su kao bespovratna sredstva Europske unije, Ministarstva, Fonda i Istarske županije za sufinanciranje izgradnje projekta Županijskog centra za gospodarenje otpadom. U prihode obračunskog razdoblja priznaju se u visini obračunane amortizacije na izgrađenoj i nabavljenoj dugotrajnoj imovini. U odnosu na prethodnu godinu (kada su iznosili 12.904.931,00 kn) veći su za 3.126.383,00 kn ili 24,2 %, jer se priznavanje odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja u visini obračunane amortizacije na izgrađenoj i nabavljenoj dugotrajnoj imovini obavljalo tijekom cijele godine.

Prihodi od usluga, prijevoza, obrade i zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada ostvareni su u iznosu od 42.737.561,00 kn. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora s devet komunalnih društava koja obavljaju poslove skupljanja i odvoza komunalnog otpada na području Istarske županije. Cjenik usluga prijevoza, obrade i zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada Društva odobrila je Skupština u prosincu 2017.

Ugovorena cijena usluge za šest komunalnih društava koja imaju izgrađene pretovarne stanice, a kojima Društvo pruža i javnu uslugu odvoza iznosi 592,00 kn/t (bez poreza na dodanu vrijednost), dok za tri društva koja vlastitim transportnim sredstvima dovoze miješani komunalni otpad na obradu i zbrinjavanje cijena iznosi 542,00 kn/t (bez poreza na dodanu vrijednost). Za društva koja imaju pretovarne stanice masa miješanog komunalnog otpada na koju se primjenjuje jedinična cijena utvrđuje se kao razlika mase utvrđene vaganjem na vagi korisnika usluge (pretovarnoj stanici društva) prije odvoza napunjene poluprikolice i mase utvrđene vaganjem na vagi korisnika pri dovozu prazne poluprikolice. Za tri društva koja vlastitim transportnim sredstvima dovoze otpad u Centar masa miješanog komunalnog otpada na koju se primjenjuje jedinična cijena utvrđuje se kao razlika mase utvrđene vaganjem punog vozila na vagi pružatelja usluga pri dovozu otpada te vaganjem praznog vozila nakon iskrcavanja otpada. Društvo za obavljene usluge ispostavlja račune mjesečno, s rokom plaćanja od 45 dana. Sastavni dio računa usuglašen je s obračunom (pregledom) preuzete količine otpada.

Drugi poslovni prihodi odnose se na prihode od državnih subvencija i potpora u iznosu od 16.031.314,00 kn, naknadno utvrđene prihode u iznosu od 225.731,00 kn i prihode od dotacija i naknada štete u iznosu od 52.887,00 kn.

Prihodi od državnih subvencija i potpora ostvareni su iz bespovratnih sredstva Europske unije, Ministarstva, Fonda i Istarske županije za financiranje izgradnje i opremanje Županijskog centra za gospodarenje otpadom. Odnose se na priznavanje odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja u visini obračunane amortizacije na izgrađenoj i nabavljenoj dugotrajnoj imovini. Na potpore doznačene od Istarske županije za ulaganja u projektnu dokumentaciju, izgradnju pristupne ceste i trafostanice koje su priznate s računa odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja odnosi se 548.226,00 kn. Na potpore doznačene za zajedničko financiranje izgradnje Centra sredstvima Europske unije, Ministarstva, Fonda i Istarske županije odnosi se 14.945.818,00 kn. Na potpore doznačene od Istarske županije za nabavu voznog parka, alata i opreme odnosi se 537.270,00 kn. Prihodi od potpora iskazani su u skladu s Računovodstvenim politikama i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 15 – Prihodi.

Naknadno utvrđeni prihodi odnose se na prihode od otpisa obveza po usklađenju računa za premije osiguranja iz prethodnih godina u iznosu od 93.791,00 kn, naknadno odobrenog popusta dobavljača zbog opravdanih reklamacija u iznosu od 81.847,00 kn i priznavanja odgođenih troškova zbrinjavanja goriva iz otpada prema Odluci o priznavanju odgođenog plaćanja troškova iz lipnja 2018. u iznosu od 50.093,00 kn, koju je donijela Uprava. Prihodi od dotacija i pomoći odnose se na prihode društva za upravljanje i održavanje autocesta za smanjenje nastanka otpada i poticanja odvojenog prikupljanja otpada u iznosu od 40.000,00 kn te naknade šteta osiguravajućeg društva u iznosu od 12.887,00 kn.

Financijski prihodi odnose se na prihode od kamata za sredstva po viđenju u iznosu od 49.363,00 kn i pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 43,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	38.345.715,00	59.354.413,00	154,8
1.1.	Materijalni troškovi	18.359.300,00	31.743.883,00	172,9
1.2.	Troškovi osoblja	4.742.319,00	6.040.607,00	127,4
1.3.	Amortizacija	7.822.357,00	19.207.879,00	245,6
1.4.	Drugi troškovi	1.287.217,00	2.009.247,00	156,1
1.5.	Drugi poslovni rashodi	6.134.522,00	352.797,00	5,8
2.	Financijski rashodi	50.456,00	3.294,00	6,5
	Ukupno	38.396.171,00	59.357.707,00	154,6

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni troškovi (53,5 %) i amortizacija (32,3 %). Preostali rashodi čine 14,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani materijalni troškovi za 13.384.583,00 kn ili 72,9 %, jer su znatno povećani troškovi komunalnih usluga preuzimanja i zbrinjavanja goriva iz otpada i usluge održavanja postrojenja u iznosu od 12.587.172,00 kn. Rashodi amortizacije povećani su za 11.385.522,00 kn ili 145,6 %, jer je obračun amortizacije obavljen na godišnjoj razini. Prethodne godine obračun amortizacije obavljen je za razdoblje od šest mjeseci (srpanj – prosinac). Smanjeni su drugi poslovni rashodi za 5.781.725,00 kn ili 94,2 %, jer su evidentirani izdaci za promidžbu i informiranje i tehničku pomoć na izgradnji Centra te skladištenje nabavljene opreme s računa imovine u pripremi na račun troškova prijašnjih razdoblja.

Materijalni troškovi ostvareni u iznosu od 31.743.883,00 kn odnose se na ostale vanjske troškove (troškove usluga) u iznosu od 23.988.024,00 kn i troškove sirovina i materijala u iznosu od 7.755.859,00 kn.

Ostali vanjski troškovi odnose se na troškove komunalnih usluga u iznosu od 13.381.335,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja, opreme i transportnih sredstava u iznosu od 6.889.883,00 kn, usluge održavanja i zaštite u iznosu od 995.401,00 kn, troškove ostalih vanjskih usluga (kontrola kakvoće zraka, analize goriva iz otpada i drugih troškova) u iznosu od 819.916,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 779.626,00 kn, troškove vanjskih usluga dobavljača na premještanju i ukrcaju goriva iz otpada te prijevozu miješanog komunalnog otpada u iznosu od 776.590,00 kn, usluge zakupa opreme i radnog stroja (najam viličara) u iznosu od 160.114,00 kn, usluge registracije prijevoznih sredstava u iznosu od 115.019,00 kn te troškove telefona i prijevoza u iznosu od 70.140,00 kn.

Troškovi komunalnih usluga odnose se na procijenjeni trošak zbrinjavanja goriva iz otpada, koji je koncem godine ostao na stanju i nije zbrinut, u iznosu od 7.632.660,00 kn, troškove usluga preuzimanja i zbrinjavanja goriva iz otpada u iznosu od 4.118.852,00 kn, troškove komunalne naknade i naknade za uređenje voda u iznosu od 1.421.262,00 kn, troškove usluga deratizacije i dezinfekcije u iznosu od 118.697,00 kn te troškove usluga odvoza i zbrinjavanja mulja i uporaba otpada u iznosu od 89.864,00 kn. Obradom miješanog komunalnog otpada kao jedna od frakcija nastaje i gorivo iz otpada koje je Društvo obvezno zbrinuti.

Istarska županija, Grad Pula i društvo za proizvodnju cementa potpisali su u ožujku 2007. pismo namjere o korištenju goriva iz otpada kao zamjenskog goriva u tvornici cementa. Od početka poslovanja Centra nije odabran preuzimatelj za navedenu komunalnu uslugu i za proizvedene količine. Trgovačka društva, oporabitelji koji koriste gorivo iz otpada u proizvodnji ne iskazuju interes za preuzimanje i zbrinjavanje goriva iz otpada u većim količinama i dužem razdoblju, jer nabavu navedenog proizvoda obavljaju iz uvoza. Društvu ostaju velike količine nezbrinutog goriva iz otpada na zalihama. Koncem 2019. na stanju, odnosno na manipulativnim površinama Centra, ostalo je 6 414 t nezbrinutog goriva iz otpada proizvedenog u 2019. (u rasutom obliku i u balama). Na temelju Odluke Uprave iz 2019. procijenjeni trošak zbrinjavanja goriva iz otpada koji je koncem 2019. nezbrinut tereti troškove komunalnih usluga i obračunan je po jediničnoj cijeni od 1.190,00 kn/t, što iznosi 7.632.660,00 kn. Troškovi usluga preuzimanja i zbrinjavanja goriva iz otpada ostvareni u iznosu od 4.118.851,00 kn odnose se na preuzete i zbrinute količine goriva iz otpada po provedenim javnim natječajima. Tijekom 2019. preuzeto je i zbrinuto ukupno 5 559 t goriva iz otpada proizvedenog u 2019. po jediničnim cijenama od 968,00 kn/t do 1.190,00 kn/t u baliranom obliku, odnosno od 240,00 kn/t do 989,00 kn/t u rasutom obliku. U postupcima javne nabave ponuditelji određuju povećane cijene preuzimanja i zbrinjavanja goriva iz otpada.

Troškovi usluga tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja, opreme i transportnih sredstava ostvareni su u iznosu od 6.889.883,00 kn. Odnose se na usluge za redovno i interventno održavanje postrojenja za mehaničko-biološku obradu otpada i opreme u iznosu od 5.841.358,00 kn, investicijsko održavanje postrojenja za mehaničko-biološku obradu otpada i opreme u iznosu od 687.198,00 kn, tekuće održavanje teretnih vozila u iznosu od 271.783,00 kn, usluge održavanja programa i mrežnih stranica u iznosu od 47.928,00 kn i tekuće održavanje prijevoznih sredstava u iznosu od 41.616,00 kn. Troškovi za usluge održavanja i zaštite ostvareni su u iznosu od 995.401,00 kn. Odnose na troškove za usluge čišćenja postrojenja za mehaničko-biološku obradu otpada, vanjskih i unutarnjih prostora u iznosu od 382.217,00 kn, troškove za usluge zaštite imovine i osoba u iznosu od 322.368,00 kn i troškove za usluge zaštite na radu i održavanje odlagališta u iznosu od 290.816,00 kn. Troškovi ostalih vanjskih usluga ostvareni su u iznosu od 819.916,00 kn. Odnose na troškove za usluge mjerenja kvalitete zraka (okoliša) u iznosu od 274.000,00 kn, trošak autoceste, tunela i mostarine u iznosu od 257.316,00 kn, troškove mjerenja emisije onečišćujućih tvari u zraku u iznosu od 139.200,00 kn, troškove analize goriva iz otpada u iznosu od 98.903,00 kn, troškove oglašavanja u iznosu od 16.794,00 kn te ostale troškove za vanjske usluge u iznosu od 33.703,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala odnose se na troškove energije u iznosu od 4.855.010,00 kn, troškove rezervnih dijelova i materijala za održavanje opreme u iznosu od 1.531.161,00 kn, troškove sirovina i materijala u osnovnoj djelatnosti u iznosu od 997.535,00 kn, troškove otpisa sitnog inventara, ambalaže i autoguma u iznosu od 237.999,00 kn te troškove materijala i sirovina u Upravi i prodaji u iznosu od 134.154,00 kn.

Troškovi osoblja odnose se na netoplaće i nadnice u iznosu od 3.698.792,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 1.460.194,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 881.621,00 kn. Obračun i isplata plaća obavljani su na temelju propisa koji su na snazi i unutarnjih akata. Prosječna brutoplaća za 2019. iznosila je 10.486,00 kn, a neto 7.518,00 kn.

Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20). Za imovinu nabavljenu tijekom 2019. amortizacija je obračunana od prvog dana u mjesecu nakon što je imovina stavljena u uporabu.

Drugi troškovi odnose se na premije osiguranja dugotrajne imovine, prometnih vozila i osoba u iznosu od 792.412,00 kn, naknade troškova, darove i potpore u iznosu od 736.124,00 kn, troškove reprezentacije i promidžbe u iznosu od 139.843,00 kn, troškove dnevnica i smještaja te putne troškove na službenim putovanjima u iznosu od 111.510,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 72.654,00 kn, naknade prava korištenja (troškovi licenciranih prava) u iznosu od 71.929,00 kn, druge troškove poslovanja (kotizacije za sudjelovanje na seminarima, troškovi žalbenog postupka i stručne literature) u iznosu od 53.112,00 kn, članarine i naknade u iznosu od 21.440,00 kn te bankovne usluge i troškove platnog prometa u iznosu od 10.223,00 kn. Obračun i isplata naknada troškova, darova i potpora obavljeni su u skladu s propisima.

Drugi poslovni rashodi odnose se na usluge dobave i prijevoza kamene frakcije te uređenje platoa u iznosu od 317.877,00 kn, naknadno utvrđene rashode iz prethodnih godina u iznosu od 34.849,00 kn te otpise vrijednosno neusklađenih potraživanja u iznosu od 71,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 234.122.682,00 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	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	248.624.313,00	234.122.682,00	94,2
1.	Dugotrajna imovina	238.375.560,00	220.694.838,00	92,6
1.1.	Nematerijalna imovina	6.356.998,00	6.061.634,00	95,4
1.2.	Materijalna imovina	232.018.562,00	214.633.204,00	92,5
2.	Kratkotrajna imovina	10.214.764,00	13.304.701,00	130,2
2.1.	Zalihe	186.675,00	159.048,00	85,2
2.2.	Potraživanja	6.593.959,00	8.515.415,00	129,1
2.3.	Novac u banci i blagajni	3.434.130,00	4.630.238,00	134,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	33.989,00	123.143,00	362,3
II.	Pasiva	248.624.313,00	234.122.682,00	94,2
1.	Kapital i rezerve	4.522.058,00	4.261.700,00	94,2
2.	Dugoročne obveze	27.528.819,00	27.511.920,00	99,9
3.	Kratkoročne obveze	2.421.904,00	2.607.355,00	107,7
4.	Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	214.151.532,00	199.741.707,00	93,3

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost imovine manja je za 14.501.631,00 kn ili 5,8 %. Vrijednost imovine manja je u odnosu na prethodnu godinu jer je početkom 2019. obavljen prijenos vrijednosti dodatnih radova na izgradnji Centra s računa imovine u pripremi na račun imovine u uporabi. Obračun amortizacije dugotrajne imovine obavljen je za cijelu godinu. Fond je do ožujka 2018. vodio izgradnju Centra te je na temelju zapisnika o primopredaji prenio imovinu Društvu. Od ožujka do lipnja 2018. obavljana su mjerenja i ispitivanja (kalibracija) postrojenja. U srpnju 2018. Centar je započeo s kontinuiranim radom i imovina je s računa imovine u pripremi za ulaganja u projektnu dokumentaciju, izgradnju i opremanje prenesena na račune imovine u uporabi. Od početka srpnja 2018. Društvo obavlja obračun amortizacije.

Nematerijalna imovina odnosi se na projektnu dokumentaciju i ispitivanja u vrijednosti od 5.713.104,00 kn, višegodišnje pravo građenja na državnom zemljištu u vrijednosti od 309.769,00 kn i nabavu programa u vrijednosti od 38.761,00 kn. Materijalna imovina odnosi se na tvorničke i poslovne zgrade, parkirališni prostor, infrastrukturu i priključke u vrijednosti od 105.865.217,00 kn, postrojenja za mehaničko-biološku obradu otpada, energetska i druga postrojenja u vrijednosti od 85.214.026,00 kn, transportna sredstva (kamioni s prikolicama) u vrijednosti od 22.803.204,00 kn, opremu (uredska, za grijanje/hlađenje, zaštita na radu i protupožarna oprema) u vrijednosti od 726.872,00 kn te materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 23.885,00 kn.

Tijekom 2019. obavljena su ulaganja iz vlastitih sredstava u materijalnu imovinu u vrijednosti od 1.544.056,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na nabavu sustava za automatsko mjerenje kisika i ugljičnog dioksida iz procesa biosušenja miješanog komunalnog otpada u vrijednosti od 182.728,00 kn, nadstrešnice primarne drobilice u vrijednosti od 167.450,00 kn, spremišta za kemikalije u vrijednosti od 159.020,00 kn te dogradnju instalacije za krovne kupole mehaničko-biološkog postrojenja u vrijednosti od 152.019,00 kn.



Potraživanja su koncem 2019. iznosila 8.515.415,00 kn, što je 1.921.456,00 kn ili 29,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 2.077.970,00 kn i nedospjela 6.437.445,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja od kupaca za usluge prijevoza, obrade i zbrinjavanja komunalnog otpada u iznosu od 6.573.364,00 kn te od države i drugih institucija u iznosu od 1.911.820,00 kn, od čega se na potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost odnosi 1.909.468,00 kn. Do konca svibnja 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu od 6.373.364,00 kn ili 74,8 %. Za naplatu potraživanja tijekom godine dužnicima su upućene opomene.

Novac u banci i blagajni odnosi se na novac na žiroračunu u iznosu od 4.630.238,00 kn. Društvo ima otvorena dva žiroračuna kod dvije poslovne banke i jedan devizni podračun.

Plaćeni troškovi budućih razdoblja odnose se na unaprijed plaćene troškove osiguranja imovine i osoba u iznosu od 89.459,00 kn, cestarinu (stanja na ENC uređaju) u iznosu od 29.744,00 kn te pretplate za službena glasila u iznosu od 3.940,00 kn.

Koncem 2019. vrijednost kapitala i rezervi iznosila je 4.261.700,00 kn. Temeljni kapital (upisani) iznosio je 27.961.400,00 kn, gubitak tekuće godine 260.358,00 kn i preneseni gubitak (ostvaren od 2008. do 2018.) 23.439.342,00 kn.

Dugoročne obveze su sve nedospjele. Odnose se na obveze povrata sredstava Istarskoj županiji u iznosu od 27.202.150,00 kn za obavljena ulaganja u postrojenje za mehaničko-biološku obradu otpada prema zaključenom Ugovoru o zajedničkom financiranju izgradnje Centra i pravo građenja na državnom zemljištu (lokacije na kojima se nalazi postojeće odlagalište i novoizgrađeni Centar) u iznosu od 309.770,00 kn.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.796.165,00 kn, obveze prema zaposlenima za isplatu plaća i naknada za prosinac 2019. u iznosu od 342.034,00 kn, obveze prema Istarskoj županiji za uplaćeni, a neupisani kapital u iznosu od 200.000,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu od 194.796,00 kn, depozite u iznosu od 70.560,00 kn i obveze prema članovima Nadzornog odbora u iznosu od 3.800,00 kn. Do konca svibnja 2020. kratkoročne obveze plaćene su u iznosu od 2.435.231,00 kn. Od ukupnih obveza dospjelo je 79.813,00 kn, a nedospjelo 2.527.542,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda na temelju primljenih bespovratnih sredstava Europske unije, Istarske županije, Fonda i Ministarstva u iznosu od 190.273.962,00 kn te odgođeno plaćanje troškova zbrinjavanja goriva iz otpada u iznosu od 9.467.745,00 kn.

Početakom 2019. na računu odgođenog priznavanja prihoda na temelju primljenih bespovratnih potpora evidentirano je početno stanje u iznosu od 206.305.276,00 kn. Tijekom 2019. preneseno je s računa odgođenog priznavanja prihoda u korist prihoda od državnih potpora za investicije 16.031.314,00 kn bespovratnih sredstava, koja su se sučelila s troškovima obračunane amortizacije dugotrajne imovine financirane iz potpora, te stanje koncem godine iznosi 190.273.962,00 kn. Odnosi se na sredstva Europske unije, Fonda, Ministarstva i Istarske županije (zajedničko financiranje izgradnje, za građevinske radove na izgradnji Centra, stručni nadzor i nabavu opreme) u iznosu od 177.550.572,00 kn, sredstva Istarske županije za financiranje projektne dokumentacije i troškove izgradnje pristupne ceste i trafostanice u iznosu od 10.249.262,00 kn te sredstva Istarske županije za nabavu voznog parka, alata i opreme u iznosu od 2.474.128,00 kn.

Fond je kao provedbeno tijelo zaključio ugovore o nabavi roba, radova i usluga po međunarodnim procedurama (Practical Guide to Contract procedures for EU external actions – PRAG) te obavljao plaćanja. Provedbu projekta izgradnje Centra evidentirao je izvanbilančno, a Društvo (na temelju dostavljene računovodstvene dokumentacije od Fonda) na računima imovine u pripremi i istodobno na računima odgođenih prihoda. Društvo je pripremlilo Terminski plan oprihodovanja potpora s odgođenih prihoda, prema kojem se troškovi amortizacije sučeljavaju s prihodima od potpora do 2038. (u 2028. u iznosu od 11.028.8056,00 kn, u 2038. u iznosu od 3.126.175,00 kn).

Početkom godine na računu odgođenog plaćanja troškova zbrinjavanja goriva iz otpada evidentirano je početno stanje u iznosu od 7.846.256,00 kn. Tijekom 2019. preuzeto je i zbrinuto na temelju javnog natječaja goriva iz otpada proizvedenog u 2018. u vrijednosti od 6.011.171,00 kn. Koncem godine na zalihama je utvrđeno 6 414 t goriva iz otpada iz 2019., koji je na temelju Odluke o priznavanju odgođenog plaćanja troškova, koju je donijela Uprava, obračunan po jediničnoj cijeni od 1.190,00 kn/t (cijena po toni otpada prema posljednjem zaključenom ugovoru s preuzimateljem), što iznosi 7.632.660,00 kn. Koncem godine na računu odgođenih troškova zbrinjavanja goriva iz otpada evidentirano je 9.467.745,00 kn.

#### c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2019. obavilo je revizorsko društvo. Prema izvješću revizora iz travnja 2020., financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. i njegovu financijsku uspješnost u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

U izraženom mišljenju pod Isticanjem pitanja skrenuta je pozornost na Bilješku 9. uz financijske izvještaje, u kojoj je Društvo objavilo primjenu značajnih računovodstvenih procjena i prosudbi na vremenska razgraničenja, a odnose se na odgođeno plaćanje troškova. Mišljenje revizije nije modificirano u vezi s tim pitanjem (pri izražavanju mišljenja ovo pitanje nije uzeto u obzir i nije utjecalo na mišljenje). Također, navodi da se doneseni zaključci temelje na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izrade izvješća neovisnog revizora. Budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 25. svibnja 2020. do 22. siječnja 2021.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/115 i 40/19)
3. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
4. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
5. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
6. Zakon o javnoj nabavi
7. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
8. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
9. Uredba o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
10. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.)
11. Strategija gospodarenja otpadom Republike Hrvatske
12. Plan gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2017. – 2022.
13. Zakon o održivom gospodarenju otpadom
14. Zakon o zaštiti okoliša (Narodne novine 80/13, 153/13, 78/15, 12/18 i 118/18).

## **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, ostvarivanjem materijalnih troškova, ostvarivanjem prihoda od obavljanja djelatnosti i prihoda od subvencija i državnih potpora, naplatom potraživanja i podmirivanjem obveza te odgođenim plaćanjem troškova i prihodima budućeg razdoblja. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba (članica Uprave i voditeljica Sektora općih poslova) u vezi s poslovnim događajima.

## Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, gubitak i javnu nabavu.

### 1. Planiranje

1.1. Poslovni plan za 2019. donesen je u prosincu 2018., a tijekom 2019. donesene su dvije izmjene i dopune Plana. Sastavni dio Plana su i planirana kapitalna ulaganja. Posljednjim izmjenama i dopunama Poslovnog plana iz rujna 2019. prihodi su planirani u iznosu od 101.315.600,00 kn, rashodi u iznosu od 106.487.590,00 kn te gubitak prije oporezivanja u iznosu od 5.171.990,00 kn. Pokriće gubitka nije planirano iz poslovanja, nego iz pozajmica ili kredita, što nije održivo u ekonomskom vijeku trajanja projekta. Kapitalna ulaganja planirana su u ukupnoj vrijednosti od 26.782.990,00 kn te su samo opisno planirana. Planirana su iz bespovratnih sredstava Europske unije, Fonda i iz kredita. Nisu navedene pojedinačne vrijednosti i razdoblja u kojem se planiraju ostvariti. Za dio planiranih ulaganja nisu pribavljene suglasnosti osnivača i nisu izrađeni projekti. Odnose se na izgradnju energane unutar Centra, koja bi koristila gorivo iz otpada iz postrojenja i muljeve iz uređaja za pročišćavanje otpadnih voda te građevina za zbrinjavanje krupnog (glomaznog) otpada. Prema odredbama članka 34. Društvenog ugovora, Uprava je dužna dostavljati Nadzornom odboru detaljno razrađen poslovni i financijski plan za poslovnu godinu koja slijedi, najkasnije do kraja tekuće godine. Nadzornom odboru dostavljen je u prosincu 2018. Poslovni plan koji nije detaljno razrađen. Nadzorni odbor odobrio je Poslovni plan koncem prosinca 2018.

Prema Izvještaju o poslovanju Društva za 2019., prihodi su ostvareni u iznosu od 59.097.349,00 kn, što je 42.218.251,00 kn ili 41,7 % manje od planiranih. Znatno manje od planiranih ostvareni su prihodi od potpora i dotacija za 31.732.85,00 kn ili 66,9 %. Rashodi su ostvareni u iznosu od 59.357.707,00 kn, što je 47.129.883,00 kn ili 44,3 % manje od planiranih rashoda te je ostvaren gubitak u iznosu od 260.358,00 kn. Pojedini rashodi u ukupnom iznosu od 44.495.569,00 kn ostvareni su ispod planiranih vrijednosti. Pri tome su vrijednosno značajnije manje od planiranih ostvareni rashodi za komunalne usluge (zbrinjavanje goriva iz otpada) za 29.791.165,00 kn ili 69,0 %, materijal i sirovine u osnovnoj djelatnosti za 3.732.465,00 kn ili 78,9 % i energiju za 2.196.490,00 kn ili 31,1 %. Nisu planirani, a ostvareni su troškovi vanjskih usluga u iznosu od 776.590,00 kn, koji se odnose na usluge vanjskih dobavljača.

Prema Izvještaju o poslovanju, kapitalna ulaganja ostvarena su u vrijednosti od 1.544.056,00 kn, što je 25.238.934,00 kn ili 94,2 % manje od planiranih ulaganja. Kapitalna ulaganja financirana su iz vlastitih sredstava.

***Državni ured za reviziju preporučuje pratiti ostvarenje Poslovnog plana radi pravodobnog donošenja poslovnih odluka. Nadalje, preporučuje u Planu kapitalnih ulaganja navesti pojedinačne planirane vrijednosti ulaganja i rok u kojem je ulaganja planirano ostvariti.***

– Planirane i obavljene aktivnosti prema Planu gospodarenja otpadom Republike Hrvatske

Cilj osnivanja Društva je uspostava jedinstvenog sustava gospodarenja otpadom na području Istarske županije, u skladu sa smjernicama i direktivama Europske unije, Strategijom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske, Prostornim planom Istarske županije i planovima gospodarenja otpadom. U srpnju 2018. Centar je započeo s obavljanjem djelatnosti prijevoza, obrade i zbrinjavanja komunalnog otpada. Komunalni otpad doprema se iz pretovarnih stanica specijalnim vozilima Društva, a tri komunalna društva prijevoz obavljaju vlastitim vozilima. Cilj poslovanja Centra je unaprijediti sustav gospodarenja otpadom i smanjiti udjel ukupne količine odloženog otpada. Izgrađeni kapacitet postrojenja za mehaničko-biološku obradu otpada iznosi 90 000 t godišnje. Sastoji se od više tehničko-tehnoloških cjelina u kojima se odvijaju sljedeći tehnološki procesi: preuzimanje i prihvata prikupljenog komunalnog otpada, biološka obrada, mehanička obrada, biološka obrada na bioreaktorskoj plohi, skladištenje primarno izdvojenog korisnog otpada iz kućanstva i građevnog otpada, odlaganje neopasnog otpada i obrada otpadnih voda. Izgradnja Centra financirana je sredstvima Europske unije u iznosu od 25.045.992,00 EUR ili 71,4 %, Fonda u iznosu od 1.853.157,00 EUR ili 5,3 % i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 8.171.743,00 EUR ili 23,3 %, što ukupno iznosi 35.070.892,00 EUR. Nakon primopredaje Centra Društvu u ožujku 2018. nastavljaju se radovi na optimizaciji postrojenja u trajanju od dvije godine, a financiraju se iz sredstava Fonda, Ministarstva, osnivača i Društva. Problemi u radu Centra počeli su se javljati tijekom 2018. u ljetnim mjesecima kada su na obradu u postrojenje za mehaničko-biološku obradu dopremane znatno veće količine miješanog komunalnog otpada u odnosu na dnevni kapacitet. Tijekom 2019. i 2020. Društvo je obavilo ulaganja u nadogradnju i opremanje Centra. Odnose se na izgradnju dva dodatna boksa za biosušenje otpada u postrojenju za mehaničko-biološku obradu otpada te povećanje kapaciteta biofiltera i instaliranje dodatnih cijevi za ventilaciju.

Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2017. – 2022. utvrđeni su osnovni ciljevi za gospodarenje otpadom Republike Hrvatske. Za ostvarenje ciljeva Planom je predviđeno osigurati provođenje mjera sprječavanja nastanka otpada, pripremu za ponovnu uporabu, recikliranje, druge postupke oporabe i zbrinjavanje otpada. Nadalje, u sustavu odvojenog prikupljanja komunalnog otpada Planom je predviđeno uspostaviti kontinuitet u osiguranju potrebne infrastrukture. Odvojeno prikupljeni biootpad planirano je odvoziti na materijalnu oporabu u postrojenja za biološku obradu za proizvodnju komposta i bioplina. Odvojeno prikupljeni otpad (papir, karton, metal, staklo i plastika) planirano je odvoziti u postrojenja za sortiranje odvojeno prikupljenog otpada (sortirnice). Miješani komunalni otpad u okviru javne usluge planirano je dopremiti u centre za gospodarenje otpadom izravno ili putem pretovarnih stanica. Za ispunjenje postavljenih ciljeva povećanja udjela odvojenog prikupljanja otpada u ukupnoj količini skupljenog otpada Planom je predviđeno nabaviti komunalnu opremu, izgraditi i opremiti nova reciklažna dvorišta, povećati kapacitete postojećih i izgraditi postrojenja za sortiranje odvojenog prikupljenog otpada. Za ispunjenje obveze odvojenog prikupljanja biorazgradivog otpada isto tako Planom je predviđeno osigurati opremu i vozila za odvojeno prikupljanje biootpada i postrojenja za biološku obradu odvojeno prikupljenog biootpada za proizvodnju komposta i bioplina. Za postizanje zacrtanih ciljeva Planom je predviđeno provođenje propisanih aktivnosti i projekata koje su dužne obaviti jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u suradnji s davateljima javne usluge, Fondom i Ministarstvom.

Prema Planu gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2017. – 2022. udjel odvojeno prikupljenog otpada u ukupnoj količini skupljenog otpada za 2019. bio je planiran 44,0 %, a na području Istarske županije u 2019. ostvaren je 21,3 % (najveći udjel od 40,1 % ostvario je Grad Buzet). Na prijedlog komunalnih društava koja posluju na području Istarske županije, u vrijeme obavljanja revizije u tijeku je izrada studije izvodljivosti kao cjelovitog dokumenta kojim bi se odredile lokacije izgradnje postrojenja za sortiranje odvojeno prikupljenog otpada (sortirnice), postrojenja za biološku obradu odvojeno prikupljenog biootpada, izgradnje građevina zbrinjavanja mulja iz otpadnih voda i postrojenja za glomazni otpad. Za uspješan rad Centra potrebno je uspostaviti niz mjera koje se odnose na učinkovit sustav odvojenog prikupljanja otpada, prvenstveno praćenje udjela biorazgradivog otpada u miješanom komunalnom otpadu, jačanje tržišta otpada namijenjenog recikliranju (izrada tehnoloških zahtjeva kojima mora udovoljavati određena vrsta otpada da bi bila prihvatljiva za recikliranje, uspostava sustava ponude i potražnje otpada) i primarno zbrinjavanja dijela otpada za sekundarno recikliranje.

***Državni ured za reviziju preporučuje nastaviti aktivnosti na odvojenom skupljanju komunalnog otpada izgradnjom planiranih građevina i postrojenja te povećavanju udjela odvojeno prikupljenog otpada u ukupnoj količini skupljenog otpada u skladu s odredbama Plana gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2017. – 2020.***

- 1.2. *Društvo je prihvatilo preporuku u vezi s planiranjem i u Očitovanju navodi da su pojedinačne planirane vrijednosti ulaganja i rok u kojem je ulaganje planirano ostvariti uključeni u Plan poslovanja za 2021. s Projekcijom poslovanja do 2025. Nadzorni odbor je 21. prosinca 2020. donio Odluku o davanju suglasnosti na Plan poslovanja za 2021. s Projekcijom poslovanja do 2025. Društvo navodi da se ostvarenje Plana poslovanja prati kroz izvješća o kontroingu i praćenju likvidnosti koja se mjesečno, odnosno kvartalno dostavljaju Nadzornom odboru i većinskom vlasniku Gradu Puli. Vezano za preporuku o nastavku aktivnosti na odvojenom prikupljanju komunalnog otpada u skladu s Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2017. – 2020. Društvo navodi da prihvaća i podržava preporuku. Također, obrazlaže da povećanje udjela odvojenog prikupljanja otpada ne ovisi o aktivnostima Društva, već o isporučiteljima javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada od kojih Društvo na temelju zaključenih ugovora preuzima na obradu miješani komunalni otpad.*

## 2. Gubitak

- 2.1. Koncem 2019. vrijednost kapitala i rezervi iznosila je 4.261.700,00 kn. Temeljni kapital (upisani) iznosio je 27.961.400,00 kn, gubitak tekuće godine 260.358,00 kn i preneseni gubitak (ostvaren od 2008. do 2018.) 23.439.342,00 kn. Prethodnih godina, tijekom pripreme i provedbe projekta i pokusnog rada, do dovođenja Centra u funkciju, Društvo nije ostvarivalo poslovne prihode od djelatnosti, a poslovne rashode (materijalne troškove, troškove osoblja i amortizacije) financiralo je iz sredstava osnivača, odnosno uplaćenog povećanja temeljnog kapitala.

Uprava Društva je u travnju 2020. odobrila financijske izvještaje za 2019. Nadzorni odbor je početkom lipnja 2020. obavio nadzor nad poslovanjem Društva i podnio Skupštini Izvješće o obavljenom nadzoru, kojim je utvrđeno da Društvo djeluje u skladu sa zakonima, aktima Društva i odlukama Skupštine.

Skupština Društva je koncem lipnja 2020. prihvatila Izvješće o obavljenom nadzoru za 2019.

Na sjednici Skupštine održanoj koncem lipnja 2020. donesena je Odluka o prihvaćanju godišnjih financijskih izvješća za 2019. Odlukom Skupštine određeno je da Društvo prenosi gubitak u sljedeće razdoblje i predviđeno je da će ga pokriti iz dobiti poslovanja budućeg razdoblja. Preneseni gubitak iznosi 83,8 % temeljnog kapitala Društva. S obzirom na visinu prenesenog gubitka, postoji rizik postizanja dugoročno održivog poslovanja Društva. Mjere i način za pokriće gubitka po godinama nisu donesene. Prema obrazloženju Društva, u pripremi je izrada petogodišnjeg plana poslovanja koji će zbog nepredviđenih okolnosti zbrinjavanja goriva iz otpada (koji značajno opterećuju poslovanje Društva) sadržavati više mogućnosti ostvarenja dobiti, odnosno osiguranja dugoročne održivosti projekta. Prema odredbi članka 441. Zakona o trgovačkim društvima, skupština odlučuje o pitanjima određenim društvenim ugovorom, a između ostalog, osobito o pokrivanju gubitka. Također, i odredbom članka 22. Društvenog ugovora skupština je ovlaštena za donošenje odluke o načinu pokrića gubitka.

***Državni ured za reviziju nalaže u dogovoru s osnivačima donijeti odluku o pokriću gubitka u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.***

2.2. *Društvo u Očitovanju navodi da je Uprava Društva izvijestila članove Skupštine o visini ostvarenog gubitka na sjednici Skupštine Društva u lipnju 2020. Uprava Društva je uz Plan poslovanja za 2021. Nadzornom odboru dostavila prijedlog Odluke o davanju suglasnosti na Poslovni plan za 2021. Prijedlogom Odluke se osnivačima, odnosno Skupštini Društva predlaže da se gubitak smanji ili pokrije uplatom osnivača ili povećanjem cijene obrade otpada, odnosno javne usluge. Nadzorni odbor je 21. prosinca 2020. donio Odluku o davanju suglasnosti da se gubitak smanji ili pokrije uplatom osnivača ili povećanjem cijene obrade otpada.*

### 3. Javna nabava

3.1. Društvo je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Nepravilnosti se odnose na Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i provedbu postupaka jednostavne nabave.

– Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave

Društvo je u 2017. donijelo Procedure o planiranju nabave, provedbi i praćenju izvršenja postupaka nabave, kojima je uređen postupak koji prethodi stvaranju ugovornog odnosa za nabavu, a koji provode ustrojstvene jedinice Društva. Navedenim aktom uređena je provedba postupaka nabave od faze planiranja, provedbe postupaka, odabira ponuditelja, zaključenja ugovora, kriteriji za odabir ponude, otvaranje, pregled i ocjena ponuda, odabir i poništenje postupka, središnje tijelo za nabavu, zajednička nabava i drugo. Također, uređeno je praćenje realizacije ugovora, kontrola kvalitete obavljenih radova/usluga isporučene robe.

Postupci jednostavne nabave uređeni su odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017.



Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi odgovorna osoba naručitelja samostalno, u pravilu, izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Prije ispostavljanja narudžbenice ili sklapanja ugovora po potrebi obavlja se ispitivanje tržišta prikupljanjem podataka iz službenih cjenika, prikupljanjem ponuda, pregledom mrežnih stranica na kojima se nalaze podaci o predmetu nabave, o čemu se sastavlja zapisnik i predlaže odgovornoj osobi naručitelja odabir gospodarskog subjekta. Isto tako, odgovorna osoba može odlučiti da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn obavlja prema odredbama za provedbu postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 za radove. Prag od 70.000,00 kn za nabavu roba, radova i usluga koje se nabavljaju ispostavljanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom prema vlastitom izboru je previsoko postavljen.

Provedba postupaka nabave procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn (nabava robe/usluga), odnosno manje od 500.000,00 kn (za radove) provodi se slanjem poziva za dostavu ponuda, s time da poziv može objaviti i na svojim mrežnim stranicama. Poziv mora biti dostupan na mrežnim stranicama najmanje osam dana od dana njegove objave. Ako poziv za dostavu ponuda nije upućen većem broju gospodarskih subjekata i/ili nije objavljen na mrežnoj stranici, posljedica toga može biti da ponudu u postupcima jednostavne nabave ne mogu dostaviti svi zainteresirani subjekti, nego samo odabrani gospodarski subjekti, kojima je upućen poziv za dostavu ponuda.

Zahtjev za dostavu ponuda naručitelj upućuje na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet dana od dostave zahtjeva. Postupke nabave provodi stručno povjerenstvo koje imenuje odgovorna osoba Društva, za svaki pojedini postupak nabave. Propisani minimalni rok za dostavu ponuda gospodarskim subjektima od najmanje pet dana od dostave poziva može biti prekratak za pripremu ponude. Time se ograničava broj ponuda i utječe se na njihovu kvalitetu. U općim aktima treba odrediti optimalne rokove. Rokovi za dostavu ponuda utvrđuju se u svakom pozivu. Iako je Društvo općim aktima definiralo minimalni rok od pet dana, u pregledanim postupcima primjenjivalo je rokove duže od utvrđenih.

***Državni ured za reviziju preporučuje općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave utvrđivanjem nižih pragova za provođenje postupaka jednostavne nabave. Nadalje, preporučuje unutarnjim aktima utvrditi obvezu objave poziva za dostavu ponuda na mrežnoj stranici. Također, preporučuje općim aktom propisati optimalne rokove koji će omogućiti pripremu i dostavu ponuda gospodarskim subjektima.***

– Provedba postupaka nabave

Društvo je, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), donijelo i objavilo u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske Plan nabave za 2019. i deset izmjena Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 71.093.349,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., provedeni su postupci nabave ukupne vrijednosti od 21.566.990,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na postupke javne nabave odnosi 10.194.982,00 kn, a na postupke jednostavne nabave (nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn) odnosi se 11.372.008,00 kn.

Postupci javne nabave odnose se na pet otvorenih postupaka nabave u vrijednosti od 9.655.862,00 kn te jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u vrijednosti od 539.120,00 kn. Na temelju provedenih postupaka javne nabave zaključeni su jedan ugovor za nabavu robe u vrijednosti od 1.824.248,00 kn, jedan ugovor za izvođenje radova u vrijednosti od 539.120,00 kn te četiri ugovora za pružanje usluga u vrijednosti od 7.831.614,00 kn. Postupci jednostavne nabave odnose se na nabavu robe u vrijednosti od 4.605.446,00 kn, usluga u vrijednosti od 6.025.186,00 kn i radova u vrijednosti od 741.376,00 kn. Tijekom 2019. provedena su tri postupka zajedničke nabave koje je proveo Grad Pula za svoje potrebe, proračunske korisnike i trgovačka društva u vlasništvu Grada Pule (nabava uredskog materijala, nabava telekomunikacijske usluge u nepokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži i usluge davanja pristupa internetu te nabava usluga osiguranja).

Društvo nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn, za jednokratne nabave roba i usluga, koje ne zahtijevaju detaljnije definiranje elemenata isporuke, jamstva, plaćanja i za hitne isporuke, provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Vrijednost jednostavne nabave ispostavljanjem 17 narudžbenica jednom gospodarskom subjektu, čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn, iznosila je 722.571,00 kn. Vrijednost jednostavne nabave za koje je zaključeno 55 ugovora na temelju jedne prikupljene ponude, s jednim gospodarskim subjektom prema vlastitom izboru, a čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn, iznosila je 2.500.000,00 kn. Odnosi se na godišnje nabave s okvirnim količinama roba, određene specifične nabave usluga održavanja i ispitivanja postrojenja i opreme, u kojima su određeni uvjeti i način isporuke, plaćanje i slično. Ukupna vrijednost nabave procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn na temelju ispostavljenih narudžbenica i zaključenih ugovora s jednom prikupljenom ponudom, pribavljenom od gospodarskog subjekta prema vlastitom izboru, iznosila je 3.222.571,00 kn ili 28,3 % vrijednosti jednostavne nabave. 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 ovog Zakona, u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštivati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koje iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

Nadalje, odredbama Pravilnika, propisano je da se nabava procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn (za robu i usluge), odnosno manje od 500.000,00 kn (za radove) provodi slanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Pregledano je 18 postupaka jednostavne nabave (nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn) za koje su zaključeni ugovori u vrijednosti od 2.614.074,00 kn, tri otvorena postupka javne nabave ugovorene vrijednosti od 7.709.736,00 kn i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u vrijednosti od 539.120,00 kn, što čini 50,4 % ukupne vrijednosti nabave. U pregledanim postupcima jednostavne nabave pozivi za dostavu ponuda upućivani su poštom na tri adrese gospodarskih subjekata. Niti u jednom pregledanom postupku pozivi za dostavu ponuda nisu upućeni na više od tri adrese. U deset pregledanih postupaka rok za dostavu ponuda bio je osam dana, a u preostalim osam postupaka rokovi za dostavu ponuda bili su 15 i 30 dana (u četiri postupka 15 dana i u četiri postupka 30 dana). U svim pregledanim postupcima pribavljene su tri ponude. Pozivi za dostavu ponuda nisu objavljeni na mrežnim stranicama Društva.

***Državni ured za reviziju preporučuje radi veće transparentnosti i da bi informacije o provođenju postupaka javne nabave bile dostupne većem broju gospodarskih subjekata pozive za dostavu ponuda objavljivati na mrežnim stranicama Društva i utvrditi manju vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem.***

- 3.2. *Društvo u Očitovanju navodi da su utvrđeni pragovi za provedbu postupaka jednostavne nabave usklađeni s pragovima trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada Pule, a istu vrijednost pragova nalazi i u Uputi Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta iz 2017., a koje je nadležno tijelo za javnu nabavu. Nadalje, navodi da će razmotriti preporuku, mogućnosti i efekte za smanjenje praga provođenja postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn, s obzirom na raspoložive administrativne kapacitete, kao i predstojeće restrukturiranje Društva. Obrazlaže da prihvaća preporuku za objavu poziva za mrežnim stranicama, za one predmete nabave za koje na tržištu postoji veći broj dobavljača te za nabave koje nisu hitne (primjerice: kvarovi, lomovi i slično). Također, navodi da je većina dobavljača specijalizirana i/ili su ovlaštene servisere proizvođača strojeva, vozila i opreme koja je ugrađena u Centar i mogu obaviti isporuku potrošnih i rezervnih dijelova u najkraćem roku te dati jamstvo za robu i/ili usluge. Isto tako, navodi da je tijekom 2019. te do ožujka 2020. trajalo razdoblje za prijavu nedostataka izvoditelju radova, prema zaključenom ugovoru o radovima, odnosno jamstveni rok u kojem je bilo potrebno koristiti ovlaštene servisere i proizvođače opreme izgrađene/instalirane na lokaciji Centra.*

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

1. Nadzorni odbor:

Duško Kišberi                                      predsjednik od 30. srpnja 2018. do 8. srpnja 2020.

Valerio Drandić                                    predsjednik od 8. srpnja 2020.

Alen Golja    zamjenik predsjednika od 30. srpnja 2018.

Sanela Vežnaver Bolonović                    član od 30. srpnja 2018.

Enco Crnobori                                     član od 30. srpnja 2018. do 8. srpnja 2020.

Bojan Blagonić                                    član od 8. srpnja 2020.

Dalibor Brnos                                      član od 30. srpnja 2018.

2. Uprava:

Darko Višnjić                                      predsjednik Uprave od 1. prosinca 2015. do 1. prosinca 2019.

Vesna Dukić                                        član Uprave od 1. srpnja 2016. do 1. prosinca 2019.;  
jedini član Uprave od 1. prosinca 2019.