REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/25-07/18
URBROJ: 613-06-26-10
Karlovac, 15. rujna 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Azelija eko d.o.o., Ozalj za 2024.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2024.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2024.	18
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Azelija eko d.o.o., Ozalj (dalje u tekstu: Društvo) za 2024.

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 bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2024. i njegovu financijsku uspješnost za 2024. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2024. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju Društvenog ugovora iz prosinca 2013. i upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu – stalna služba u Karlovcu. Osnivači i članovi Društva su Grad Ozalj (dalje u tekstu: Grad) i Općina Žakanje (dalje u tekstu: Općina). Temeljni kapital Društva iznosi 216.338,00 eura. Sjedište Društva je Ulica akademika Milana Heraka 11, Ozalj.

Prema podacima iz sudskog registra djelatnosti Društva su: održavanje čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, krematorija i prijevoz pokojnika, upravljanje grobljem, obavljanje dimnjačarskih poslova, sakupljanje i prijevoz otpada za potrebe drugih, posredovanje u organiziranju oporabe i/ili zbrinjavanja otpada u ime drugih, odlaganje komunalnog otpada, sakupljanje, oporaba i/ili zbrinjavanje i drugi načini zbrinjavanja otpada, odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada.

Tijela Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Skupštinu čini pet predstavnika osnivača, od kojih su tri predstavnika Grada i dva predstavnika Općine. Prema Društvenom ugovoru Skupština, između ostalog, odlučuje o: financijskim izvješćima Društva, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, zahtjevu za uplatama temeljnih uloga, imenovanju i opozivu člana Uprave, imenovanju i opozivu članova Nadzornog odbora, podjeli i povlačenju poslovnih udjela, davanju prokure, mjerama za ispitivanje i nadzor nad vođenjem poslova, izmjeni Društvenog ugovora i postavljanju zahtjeva za naknadu štete koje Društvo može imati protiv člana Uprave ili Nadzornog odbora. Skupštinu saziva Uprava Društva prema potrebi, a najmanje jednom godišnje.

Nadzorni odbor ima pet članova, četiri člana su predstavnici Grada i Općine, a jedan je predstavnik zaposlenika; biraju se većinom glasova, na četiri godine. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Društva, može pregledavati i ispitivati poslovne knjige i dokumentaciju Društva, blagajnu i vrijednosne papire. Odluke donosi na sjednicama većinom glasova.

Uprava Društva ima jednog člana (direktora) kojeg imenuje i opoziva Skupština (imenuje se na četiri godine). Prema Društvenom ugovoru Uprava, između ostalog, vodi poslove Društva na vlastitu odgovornost, odgovara za uredno vođenje poslovnih knjiga, za izradu financijskih izvješća i izvješća o stanju Društva. U 2024. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2026.) direktor je Miroslav Cigić, dipl. oec.

Prema Pravilniku o radu iz siječnja 2023., koji se primjenjivao do veljače 2024. kada je stupio na snagu novi Pravilnik o radu, Društvo ima sljedeće organizacijske jedinice: Direktor, Radna jedinica za gospodarenje otpadom i održavanje javnih površina, Radna jedinica za opće i računovodstvene poslove te Radna jedinica za održavanje groblja, pogrebne usluge, javnu rasvjetu, zaštitu na radu i skladište.

Početkom 2024. Društvo je imalo 27, a koncem godine 32 zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15, 102/19 i 105/25), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Društva opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, odlukama i procedurama. Tijekom 2024. Društvo je primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Računovodstvene politike, Proceduru zaprimanja računa, provjere računa i plaćanja po računima, Pravilnik o sustavu prijavljivanja nepravilnosti, Odluku o imenovanju osobe za nepravilnosti, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o upravljanju reciklažnim dvorištem, Etički kodeks te proceduru zaprimanja računa.

Računovodstvene politike donesene su u listopadu 2015., a sadrže načela, pravila i postupke koji se primjenjuju pri evidentiranju poslovnih događaja u poslovnim knjigama te pri sastavljanju financijskih izvještaja. Pregled usvojenih Računovodstvenih politika obuhvaća: strane valute, nematerijalnu imovinu (početno priznavanje i naknadno mjerenje, naknadni troškovi, amortizacija), financijske instrumente (početno mjerenje, naknadno mjerenje, umanjenje vrijednosti), potraživanja od kupaca i ostala potraživanja, zalihe, novac i novčane ekvivalente, obveze, rezerviranja, vremenska razgraničenja, umanjenja vrijednosti, kapital, prihode, rashode i porez na dobit.

Društvo je u listopadu 2022. donijelo Registar rizika, koji obuhvaća vrstu i kratki opis rizika, procijenjenu vrijednost nastanka i učinka rizika, utvrđene su mjere za ublažavanje rizika te odgovorne osobe za provedbu mjera, a sve u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16).

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), direktor je u ožujku 2025. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024. (prilog 1.a) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti (prilog 2.b). Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2024. s propisanim prilozima dostavljena je Gradu i Općini u propisanom roku. Prema podacima iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2024. nisu uočene slabosti i nepravilnosti, odnosno na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti te raspoloživih informacija utvrđeno je da su sredstva korištena zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Akcijski plan za provedbu antikorupcijskog programa za Društvo za razdoblje od 2023. do 2024. donio je direktor Društva u prosincu 2022. Određena su dva cilja: povećanje integriteta, odgovornosti i transparentnosti u radu trgovačkih društava u većinskom vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te jačanje antikoruptivnih mehanizama u radu trgovačkih društava u većinskom vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Za ostvarenje prvog cilja utvrđeno je sedam mjera te smjernice, aktivnosti, rokovi provedbe, pokazatelji provedbe, potrebna sredstva te nositelj i sunositelj provedbe. Prema Izvješću o izvršenju spomenutog Akcijskog plana iz siječnja 2025., sve planirane aktivnosti su provedene ili se provode kontinuirano.

Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) propisani su, između ostalog, kriteriji za uspostavu unutarnje revizije u javnom sektoru, prema kojima su unutarnju reviziju obvezni ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000.000,00 kn (53.089.123,36 eura). Društvo je za 2024. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 1.387.272,44 eura i imalo 32 zaposlenika te nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju.

Društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo osnovne podatke o Društvu, opće akte, zapisnike sa sjednica Skupštine i Nadzornog odbora, podatke vezane za nabavu (plan nabave i izmjene plana nabave te registar ugovora), Etički kodeks i Odluku o imenovanju povjerenika za etiku, cjenike usluga (odvoza otpada, pogrebnih i grobnih usluga, održavanja zelenih površina te dimnjačarskih usluga), opće uvjete obavljanja dimnjačarskih usluga, informacije o korištenju pogrebnih i grobnih usluga, usluga odvoza otpada i rada reciklažnog dvorišta te savjetovanje sa zainteresiranom javnošću.

Planiranje

Financijski plan te Plan investicija Društva za 2024. usvojeni su na sjednici Skupštine i Nadzornog odbora u prosincu 2023.

Financijskim planom za 2024. prihodi su planirani u iznosu od 1.314.500,00 eura, rashodi u iznosu od 1.311.720,00 eura te dobit prije oporezivanja u iznosu od 2.780,00 eura. Planirani prihodi odnose se na redovne prihode u iznosu od 1.264.500,00 eura, ostale prihode u iznosu od 30.000,00 eura te prihode od sufinanciranja u visini amortizacije u iznosu od 20.000,00 eura. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 634.500,00 eura ili 48,4 %, ostale vanjske troškove u iznosu od 407.730,00 eura ili 31,1 % i materijalne troškove u iznosu od 184.490,00 eura ili 14,1 % ukupno planiranih rashoda.

Prema financijskim izvještajima i Izvještaju o poslovanju Društva za 2024., Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 1.387.272,44 eura, što je 72.772,44 eura ili 5,5 % više od planiranih, a rashode u iznosu od 1.472.061,30 eura, što je 160.341,30 eura ili 12,2 % više od planiranih. Ostvareni gubitak iznosi 84.788,86 eura. Skupština Društva usvojila je financijske izvještaje u travnju 2025.

Planom investicija planirana su ulaganja u iznosu od 226.900,00 eura, od čega iz sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost 141.800,00 eura te iz vlastitih sredstava Društva 85.100,00 eura. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na nabavu komunalnog vozila za sakupljanje otpada u vrijednosti od 120.000,00 eura, digitalizaciju groblja u vrijednosti od 20.000,00 eura, nabavu kombi vozila u vrijednosti od 20.000,00 eura, nabavu kontejnera u vrijednosti od 12.000,00 eura te nabavu kosilice i malčera u vrijednosti od 10.000,00 eura. Prema Izvješću o izvršenju Plana investicija, tijekom 2024. ostvarena su ulaganja u dugotrajnu imovinu (nabava računalne opreme i programskog sustava, kombi vozila, kosilice i malčera) u vrijednosti od 29.262,53 eura, od čega je značajnije za kombi vozilo u vrijednosti od 19.335,00 eura. Planirana ulaganju u nabavu komunalnog vozila za sakupljanje otpada i digitalizaciju groblja nisu ostvarena zbog nedostatka financijskih sredstava.

Strateški plan za razdoblje 2022. – 2024. donio je direktor Društva u siječnju 2022. te sadrži opće podatke o Društvu, organizacijsku strukturu, misiju, viziju i ciljeve, analizu pozicije i okruženja na tržištu, stratešku analizu (SWOT i PEST analizu) te zaključak u kojemu je cilj podići kvalitetu usluge i razvijati se prema načelima održivog razvoja uz veliki obujam različitih usluga prema korisnicima. Strateški plan sastavljen je prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Izvješće o poslovanju Društva za 2024., koje je direktor donio u travnju 2025., sadrži opće podatke o Društvu (naziv, iznos temeljnog kapitala, vlasnički udio suosnivača, broj zaposlenih) te analizu računa dobiti i gubitka (odnosno usporedbu financijskog rezultata poslovanja po djelatnostima za razdoblje od 2021. do 2024.).

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), koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., Zakona o računovodstvu (Narodne novine 85/24, 145/24 i 151/25), koji je na snazi od 27. srpnja 2024., Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16, 144/20 i 158/23), koji je bio na snazi do 7. kolovoza 2025., Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 107/25), koji je na snazi od 7. kolovoza 2025. i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak, 150/22 i 84/24). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2024.: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su u propisanom roku Financijskoj agenciji za objavu i objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2024., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.387.272,44 eura, rashodi u iznosu od 1.472.061,30 eura te gubitak u iznosu od 84.788,86 eura.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	1.351.181,59	1.387.272,44	102,7
1.1.	Prihodi od prodaje	1.281.130,27	1.343.547,11	104,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	70.051,32	43.725,33	62,4
Ukupni prihodi		1.351.181,59	1.387.272,44	102,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 1.343.547,11 eura ili 96,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Drugi poslovni prihodi iznose 43.725,33 eura ili 3,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani prihodi od prodaje za 62.416,84 eura ili 4,9 %, zbog većeg broja pražnjenja spremnika komunalnog otpada te većeg broja ukopa.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 1.343.547,11 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od obavljanja komunalnih djelatnosti i komunalnih usluga u iznosu od 662.474,26 eura, od prikupljanja i odvoza otpada u iznosu od 512.892,80 eura, usluge korištenja komunalnog vozila za prijevoz kontejnera – autopodizača u iznosu od 94.918,71 euro te prihode od prodaje trgovačke robe u iznosu od 47.993,12 eura.

Prihodi od obavljanja komunalnih djelatnosti i komunalnih usluga u iznosu od 662.474,26 eura ostvareni su prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24). Odnose se na prihode od obavljanja komunalnih djelatnosti u iznosu od 562.949,90 eura i obavljanja komunalnih usluga u iznosu od 99.524,36 eura.

Prihodi od obavljanja komunalnih djelatnosti u iznosu od 562.949,90 eura ostvareni su na području Grada i odnose se na održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 406.801,13 eura, održavanje javne rasvjete u iznosu od 97.235,88 eura te održavanje groblja u iznosu od 58.912,89 eura.

Društvo obavlja komunalne djelatnosti na području Grada na temelju Odluke o komunalnim djelatnostima iz siječnja 2019. te Izmjena i dopuna navedene Odluke iz veljače 2019. i veljače 2020. te Ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Grada za 2024. Odnosi se na sljedeće komunalne djelatnosti: održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja, održavanje čistoće javnih površina (osim dijela koji se odnosi na čišćenje snijega i leda s javnih površina), održavanje javne rasvjete i prigodno ukrašavanje naselja te sanacija divljih odlagališta. Visina sredstava za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Grada utvrđena je u proračunu Grada, prema Programu održavanja komunalne infrastrukture u 2024.

Prihodi od održavanja javnih zelenih površina ostvareni su u iznosu od 406.801,13 eura, a obračun se obavlja mjesečno na temelju Cjenika održavanja zelenih površina koji je u primjeni od 1. siječnja 2023.

Prihodi od održavanja javne rasvjete ostvareni su u iznosu od 97.235,88 eura, a odnose se na prefakturiranu potrošnju električne energije za javnu rasvjetu u iznosu od 68.953,36 eura te održavanje javne rasvjete u iznosu od 28.282,52 eura. Navedene usluge nije obavljalo Društvo, već je proveden postupak javne nabave, nakon čega je zaključen ugovor s dva trgovačka društva koja u svojoj djelatnosti obavljaju usluge distribucije i opskrbe električnom energijom te održavanja javne rasvjete. Za obavljene usluge trgovačka društva ispostavila su račune Društvu, na temelju kojih je Društvo ispostavilo račune Gradu u visini stvarnih troškova. Društvo i Grad zaključili su Ugovor o prijenosu ugovora o korištenju mreže na temelju Ugovora o povjeravanju poslova uprave i održavanja groblja (prema kojem je Društvo zakonski posjednik obračunskih mjernih mjesta), kojim se na Društvo prenosi Ugovor o korištenju mreže za obračunska mjerna mjesta na grobljima i mrtvačnicama za distribuciju električne energije.

Prihodi od održavanja groblja ostvareni su u iznosu od 58.912,89 eura, a odnose se na prihode od grobne naknade u iznosu od 51.251,15 eura te prihode od prodaje grobnih mjesta u iznosu od 7.661,74 eura. Odlukom Gradskog vijeća Grada iz siječnja 2019. te Ugovorom o povjeravanju poslova uprave i održavanja groblja zaključenog između Grada i Društva u siječnju 2019. Društvu su povjereni poslovi uprave i održavanja za 22 mjesna groblja (u Ozlju, Zorkovcu, Svetičkom Hrašću, Radatovićima, Liješću, Dragoševcima, Šiljkima, Dojutrovici, Kaštu, Brašljevici, Badovincima, Dančulovićima, Sveticama, Fratrovcima, Trgu, Vrhovcu, Jaškovu, Loviću Prekriškom, Vidovini, Stojavnicama, Obrežu Vivodinskom i Durlincima). Društvo izdaje rješenja za grobne naknade i za dodjelu grobnog mjesta na korištenje. Također, Društvo vodi grobni očevidnik te ima ustrojen registar umrlih za groblja kojima upravlja.

Prihodi od obavljanja komunalnih usluga ostvareni u iznosu od 99.524,36 eura odnose se na pogrebne usluge u iznosu od 74.973,87 eura te obavljanje dimnjačarskih poslova u iznosu od 24.550,49 eura.

Prihodi od pogrebnih usluga u cijelosti se odnose na prihode od usluga ukopa pokojnika. Društvo uslugu ukopa pokojnika, osim na području Grada, obavlja i za pojedina naselja na području Općine (Žakanje, Bubnjarci i Pravutina) na temelju Odluke o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti usluge ukopa pokojnika unutar groblja na području Općine iz veljače 2023. te Ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti usluge ukopa pokojnika unutar groblja na području Općine iz ožujka 2023. Obračun pogrebnih usluga obavlja se prema Cjeniku pogrebnih usluga iz siječnja 2024. te Cjeniku dodatnih pogrebnih usluga iz ožujka 2024.

Prihodi od obavljanja dimnjačarskih poslova ostvareni su u iznosu od 24.550,49 eura, a Društvo navedenu komunalnu uslugu obavlja na području Grada, Općine te općina Kamanje i Ribnik. Grad i navedene općine donijeli su Odluke o povjeravanju dimnjačarskih poslova Društvu te s Društvom zaključili Ugovor o povjeravanju dimnjačarskih poslova u 2022. odnosno u 2023. Društvo ne obavlja navedene usluge, nego je provelo postupak jednostavne nabave i s dobavljačem zaključilo Ugovor o obavljanju dimnjačarskih poslova u ožujku 2024., na godinu dana. Obračun usluge obavljao se prema Cjeniku dimnjačarskih usluga iz kolovoza 2022. i lipnja 2024.

Prihodi od prikupljanja i odvoza otpada ostvareni su u iznosu od 512.892,80 eura, od čega se 324.989,08 eura odnosi na cijenu obvezne minimalne usluge (fiksni dio), a 187.903,72 eura na cijenu predanog miješanog komunalnog otpada (varijabilni dio). Odnose se na prikupljanje te odvoz miješanog i biorazgradivog otpada fizičkim i pravnim osobama s područja Grada i Općine te općina Kamanje i Ribnik. Navedenu uslugu koncem 2024. Društvo obavlja za 3 959 korisnika (od čega 3 756 fizičkih i 203 pravne osobe). Društvo je u srpnju 2014. upisano u Očevidnik prijevoznika otpada. U skladu s odredbama Zakona o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21 i 142/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) donesene su Odluke o načinu pružanja javne usluge prikupljanja komunalnog otpada (Gradsko vijeće Grada u ožujku 2022. te izmjene i dopune u prosincu 2022., Općinsko vijeće Općine u prosincu 2021., Općinsko vijeće Općine Kamanje u prosincu 2021. i izmjene i dopune u prosincu 2022. te Općinsko vijeće Općine Ribnik u ožujku 2022. i izmjene i dopune u prosincu 2022). Na temelju navedenih Odluka Društvo je donijelo u travnju 2022. Pravilnik o uvjetima i načinu pružanja javne usluge prikupljanja komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada te Cjenik obavljanja usluga prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada. Strukturu cijene javne usluge čini cijena obvezne minimalne javne usluge, cijena javne usluge za količinu predanog miješanog komunalnog otpada i cijena ugovorne kazne (ako korisnik javne usluge postupa protivno Ugovoru i Odluci). Prema navedenom Cjeniku, kriterij obračuna količine miješanog komunalnog otpada je volumen spremnika izražen u litrama i broj pražnjenja spremnika u obračunskom razdoblju, a cijena je određena prema kategorijama korisnika (fizičke i pravne osobe).

Cijena obvezne minimalne javne usluge za korisnike kategorije fizičke osobe utvrđena je u iznosu od 1,99 eura mjesečno (vrećica 120 l), odnosno 6,64 eura mjesečno (za sve veličine spremnika), a za korisnike kategorije pravne osobe u iznosu od 1,99 eura mjesečno (vrećica 120 l), odnosno 10,62 eura mjesečno (za sve veličine spremnika i kontejnera). Cijena redovne javne usluge za količinu predanog miješanog komunalnog otpada za korisnike kategorije fizičke osobe utvrđena je u iznosima od 0,80 eura do 38,86 eura po odvozu ovisno o volumenu spremnika, a za korisnike kategorije pravne osobe u iznosu od 3,72 eura do 357,22 eura po odvozu ovisno o volumenu spremnika. Cijene su iskazane bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Za navedeni Cjenik pribavljene su suglasnosti Grada i navedenih općina te je u primjeni od kolovoza 2022.

Prihodi od usluge komunalnog vozila za prijevoz kontejnera – autopodizača ostvareni su u iznosu od 94.918,71 euro. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju Cjenika ostalih usluga iz kolovoza 2022. za pravne osobe.

Prihodi od prodaje pogrebne opreme ostvareni su u iznosu od 47.993,12 eura i odnose se na prodaju ljesova s opremom. Ostvareni su na temelju ispostavljenih računa pravnim i fizičkim osobama, koji sadrže prihod od prodaje pogrebne opreme i ukalkulirani PDV.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 43.725,33 eura. Vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od potpora u visini priznate amortizacije u iznosu od 20.692,65 eura (odgođeni prihodi priznati u visini obračunane amortizacije za ulaganje u reciklažno dvorište i nabavu komunalnog vozila za sakupljanje komunalnog otpada na području Grada koji su financirani sredstvima Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost i Grada te nabava manjeg teretnog vozila za sakupljanje komunalnog otpada).

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	1.332.960,16	1.450.670,58	108,8
1.1.	Materijalni troškovi	593.414,48	572.202,04	96,4
1.2.	Troškovi osoblja	528.682,30	641.289,56	121,3
1.3.	Amortizacija	91.966,32	100.837,74	109,6
1.4.	Drugi troškovi	112.688,09	135.321,24	120,1
1.5.	Drugi poslovni rashodi	6.208,97	1.020,00	16,4
2.	Financijski rashodi	13.876,66	21.390,72	154,1
Ukupno		1.346.836,82	1.472.061,30	109,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 641.289,56 eura ili 43,6 %, materijalni troškovi u iznosu od 572.202,04 eura ili 38,9 % i drugi troškovi u iznosu od 135.321,24 eura ili 9,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 123.248,46 eura i imaju udjel od 8,3 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni troškovi osoblja za 112.607,26 eura ili 21,3 % i drugi troškovi za 22.633,15 eura ili 20,1 % zbog većeg broja zaposlenih tijekom 2024.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 572.202,04 eura, a odnose se na druge vanjske usluge u iznosu od 364.278,35 eura, troškove sirovina i materijala u iznosu od 182.664,17 eura te troškove prodane robe (pogrebne opreme) u iznosu od 25.259,52 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za druge vanjske usluge u iznosu od 364.278,35 eura odnose se na usluge odlaganja komunalnog otpada na odlagalište u iznosu od 162.715,48 eura, troškove vanjskih usluga u iznosu od 132.784,37 eura, poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu od 28.818,46 eura (vrijednosno značajnije su poštanske usluge u iznosu od 26.672,61 euro za koje je proveden postupak jednostavne nabave) te servisne usluge i usluge održavanja u iznosu od 23.502,59 eura (vrijednosno značajnije su usluge održavanja i popravka radnih vozila u iznosu od 16.846,52 eura za koje je proveden postupak jednostavne nabave). Za usluge odlaganja komunalnog otpada na odlagališta primjenom odredbi članka 34. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16, 114/22 i 48/26), (izuzeća), Društvo je 27. prosinca 2023. zaključilo Ugovor o odlaganju miješanog komunalnog otpada s trgovačkim društvom registriranim za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada na odlagalište otpada. Ugovorom je utvrđena vrsta otpada, područja s kojeg se otpad dovozi te ukupna količina koja se može odložiti na odlagalište za vrijeme trajanja ugovora od godinu dana. Utvrđena je mjesečna naknada po toni komunalnog otpada u iznosu od 46,45 eura bez PDV-a. Pružatelj usluge ispostavio je račune u skladu s navedenim Ugovorom. Vrijednosno značajnije vanjske usluge odnose se na usluge najma radnih strojeva u iznosu od 40.720,88 eura (bagera i kamiona u iznosu od 25.710,88 eura i malčera u iznosu od 15.010,00 eura), održavanja javne rasvjete u iznosu od 25.215,00 eura, usluge dimnjačara u iznosu od 22.646,82 eura, usluge održavanja groblja u iznosu od 13.718,59 eura te korištenja i održavanja programske opreme u iznosu od 9.446,78 eura. Pružatelji navedenih usluga odabrani su na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave. S odabranim pružateljima usluga zaključeni su ugovori u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave (iz siječnja 2023.).

Vrijednosno značajniji troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošak energije u iznosu od 126.520,07 eura. Vrijednosno najznačajniji su troškovi za električnu energiju u iznosu od 66.568,47 eura (od čega se na distribuciju odnosi 13.626,68 eura) i gorivo u iznosu od 54.909,77 eura te troškovi materijala u iznosu od 44.218,66 eura (vrijednosno značajniji su troškovi za materijal za održavanje zelenih površina i groblja u iznosu od 23.044,14 eura, rezervne dijelove za održavanje radnih strojeva u iznosu od 9.887,50 eura, uredskog materijala u iznosu od 7.217,10 eura te radne i zaštitne odjeće i obuće u iznosu od 3.501,80 eura).

Za nabavu goriva proveden je postupak javne nabave, dok su preostali rashodi izvršeni na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave i zaključenih ugovora ili na temelju narudžbenica u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Za opskrbu električnom energijom Društvo je Planom nabave za 2024. planiralo provedbu ograničenog postupka javne nabave, dok je distribucija električne energije izuzeta od primjene Zakona o javnoj nabavi. Postupak javne nabave provelo je Središnje tijelo za javnu nabavu Regionalna energetska agencija Sjever na temelju Sporazuma o provedbi zajedničke javne nabave iz listopada 2022. te je s dobavljačem zaključen ugovor.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 641.289,56 eura, a odnose se na netoplaće u iznosu od 401.152,28 eura, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 151.860,63 eura te doprinose na plaće u iznosu od 88.276,65 eura. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu.

Prava i obveze zaposlenika, plaće, materijalna prava i organizacija rada uređeni su Pravilnikom o radu iz siječnja 2023., koji se primjenjivao do veljače 2024., kada je na snagu stupio novi Pravilnik o radu s organizacijskom strukturom, koja sadrži popis i opis radnih mjesta, broj izvršitelja i koeficijente. Plaća se sastoji od osnovne plaće koja se utvrđuje množenjem osnovice i pripadajućeg koeficijenta složenosti poslova, uvećane za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža i dodatka za otežane uvjete rada 1,0 % dnevno. Osnovica je utvrđena u visini 51,0 % prosječne plaće u Republici Hrvatskoj isplaćene u prethodna tri mjeseca. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavljeni su u skladu s propisima. Za 2024. isplaćena je najviša mjesečna brutoplaća u iznosu od 4.092,37 eura i najniža brutoplaća u iznosu od 993,69 eura, dok je najviša netoplaća iznosila 2.865,51 euro, a najniža 766,34 eura.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 100.837,74 eura. Obračun amortizacije dugotrajne imovine obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i prema očekivanom vijeku upotrebe pojedine dugotrajne imovine, u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22, 114/23 i 151/25). Novonabavljena imovina amortizira se od prvog dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu. U 2024. obračunana je amortizacija po skupinama transportna sredstva u iznosu od 70.932,62 eura, građevinski objekti u iznosu od 18.027,82 eura, postrojenja i oprema u iznosu od 4.872,77 eura, radni strojevi u iznosu od 4.669,08 eura, računalna oprema i namještaj u iznosu od 1.879,41 euro te nematerijalna imovina u iznosu od 456,04 eura.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 135.321,24 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova zaposlenicima u iznosu od 114.541,38 eura te premije osiguranja osoba i imovine u iznosu od 9.679,40 eura. Naknade troškova zaposlenicima odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla te topli obrok u iznosu od 64.065,48 eura i prigodne nagrade u iznosu od 50.475,90 eura (božićnica, regres i dar u naravi). Naknade za prijevoz na posao i s posla isplaćene su u visini mjesečne karte javnog prijevoznika, dok su druge naknade i nagrade isplaćene na temelju odluka direktora i Pravilnika o radu u visini neoporezivih iznosa.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 21.390,72 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na kamate vezane za financijski najam u iznosu od 10.612,09 eura, zatezne kamate prema ulaznim računima u iznosu od 1.297,47 eura te kamate po kreditu poslovne banke u iznosu od 616,31 euro.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 633.048,56 eura.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u eurima

Redni broj	Opis	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	702.194,66	633.048,56	90,2
1.	Dugotrajna imovina	466.999,35	400.043,69	85,7
1.1.	Nematerijalna imovina	0,00	1.533,96	-
1.2.	Materijalna imovina	466.999,35	398.509,73	85,3
2.	Kratkotrajna imovina	235.195,31	233.004,87	99,1
2.1.	Zalihe	8.118,14	7.981,06	98,3
2.2.	Potraživanja	170.219,90	152.307,36	89,5
2.3.	Novac u banci i blagajni	56.857,27	72.716,45	127,9
II.	Pasiva	702.194,66	633.048,56	90,2
1.	Kapital i rezerve	175.656,45	90.867,59	51,7
2.	Dugoročne obveze	186.367,39	138.930,56	74,5
3.	Kratkoročne obveze	175.691,26	257.600,73	146,6
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	164.479,56	145.649,68	88,6

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2024. manja je za 66.955,66 eura ili 14,3 % u odnosu na vrijednost koncem 2023., najvećim dijelom zbog obračunane amortizacije u iznosu od 100.837,74 eura. Odnosi se na materijalnu imovinu u vrijednosti od 398.509,73 eura i nematerijalnu imovinu (računalni program) u vrijednosti od 1.533,96 eura. Materijalna imovina odnosi se na transportna sredstva u vrijednosti od 161.288,37 eura (teretna i komunalna vozila, traktor i osobno vozilo), građevinske objekte u vrijednosti od 157.502,34 eura (poslovna zgrada, reciklažno dvorište i parkiralište), građevinsko zemljište u vrijednosti od 59.229,34 eura, postrojenja i opremu u vrijednosti od 14.470,58 eura (kontejneri, građevinske oplate, kosilice, stupni ukrasi i čistač), radne strojeve u vrijednosti od 4.491,94 eura (malčeri i ralice) te računalnu opremu i namještaj u vrijednosti od 1.527,17 eura.

Vrijednost kratkotrajne imovine iznosi 233.004,87 eura i odnosi se na potraživanja u iznosu od 152.307,36 eura, novac u banci i blagajni u iznosu od 72.716,45 eura te zalihe za obavljanje djelatnosti u vrijednosti od 7.981,06 eura.

Potraživanja su koncem 2024. iznosila 152.307,36 eura i manja su za 17.912,54 eura ili 10,5 % u odnosu na stanje koncem 2023. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 146.354,66 eura, potraživanja za bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 2.987,65 eura te potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveza u razdoblju oporezivanja u iznosu od 2.965,05 eura. Potraživanja od kupaca prije ispravka vrijednosti iznosila su 170.996,38 eura (vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za usluge prikupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu od 153.054,15 eura), ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 24.641,72 eura te potraživanja od kupaca nakon ispravka vrijednosti iznose 146.354,66 eura. Koncem 2024. dospjela su potraživanja u iznosu od 61.060,12 eura. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja koncem 2024. odnose se na prikupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu od 43.235,71 euro i potraživanja za grobne naknade u iznosu od 11.882,21 euro. Društvo poduzima mjere naplate na način da dužnicima upućuje opomene i pokreće ovršne postupke. Tijekom 2024. u svrhu naplate potraživanja upućeno je 920 opomena te je pokrenut 21 ovršni postupak. Do konca 2025. naplaćena su potraživanja u iznosu od 146.901,18 eura.

Koncem 2024. novčana sredstva u banci i blagajni iznosila su 72.716,45 eura (na žiroračunu u poslovnoj banci u iznosu od 72.044,04 eura i u blagajni u iznosu od 672,41 euro). Blagajničko poslovanje odvijalo se putem glavne blagajne i dvije pomoćne blagajne.

Zalihe u vrijednosti od 7.981,06 eura odnose se na zalihe trgovačke robe (pogrebna oprema) u vrijednosti od 7.257,44 eura i materijala (vrećica za komunalni otpad) u vrijednosti od 723,62 eura. Zalihe su iskazane po troškovima nabave. Za pogrebnu opremu vodi se evidencija zaliha po maloprodajnoj cijeni, koja se formira na temelju prikupljenih podataka o tržišnim cijenama pogrebne opreme. Maloprodajnu cijenu čini nabavna vrijednost prema računu dobavljača za pogrebnu opremu i za ovisne troškove nabave, ukalkulirani PDV (za ljesove i urne u visini od 13,0 % i za ostalu pogrebnu opremu u visini 25,0 %) te marža. Za prodanu pogrebnu opremu se na temelju izdanih računa iskazuje prihod od prodaje i obveza PDV-a, a zadužuje se kupac. Koncem obračunskog razdoblja obračunava se nabavna vrijednost prodane pogrebne opreme i iskazuje kao rashod.

Kapital i rezerve iskazani su u iznosu od 90.867,59 eura, a odnose se na temeljni kapital u iznosu od 216.338,18 eura, gubitak poslovne godine u iznosu od 84.788,86 eura te preneseni gubitak u iznosu od 40.681,73 eura. Prema obrazloženju direktora, gubitak se odnosi na djelatnosti prikupljanja i odvoza otpada te održavanja groblja, a nastao je zbog povećanja cijena usluga održavanja, električne energije, goriva te zbrinjavanja odlaganja otpada. U cilju sanacije gubitaka u djelatnosti održavanja groblja Društvo je tijekom 2025. povećalo visinu grobnih naknada i naknada za dodjelu grobnog mjesta na korištenje te je navedena djelatnost za 2025. ostvarila dobit. Također su početkom 2026. poduzete mjere za sanaciju gubitaka u djelatnosti prikupljanja i odvoza otpada odnosno pripremljen je prijedlog novog Cjenika javne usluge sakupljanja i odvoza miješanog komunalnog otpada, čija se primjena planira od travnja 2026.

Obveze su koncem 2024. iznosile 396.531,29 eura, od čega se na kratkoročne obveze odnosi 257.600,73 eura, a na dugoročne obveze 138.930,56 eura. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 34.472,64 eura ili 9,5 %.

Kratkoročne obveze u iznosu od 257.600,73 eura odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 162.559,91 euro, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 66.549,69 eura, prema zaposlenicima (obračunane, a neisplaćene netoplaće i naknade za prosinac 2024., naknada za prijevoz na posao i s posla i topli obrok) u iznosu od 27.866,15 eura i obveze za predujmove u iznosu od 624,98 eura. Koncem 2024. kratkoročne obveze dospjele su u iznosu od 103.698,91 euro. Tijekom 2025. su kratkoročne obveze podmirene u cijelosti.

Dugoročne obveze u iznosu od 138.930,56 eura odnose se na obveze po ugovoru o financijskom *leasingu* za nabavu komunalnog vozila za sakupljanje otpada i ugovoru o dugoročnom kreditu kod poslovne banke za nabavu traktora i malčera iz prijašnjih godina. Za navedena zaduženja pribavljena je suglasnost osnivača. Za nabavu komunalnog vozila za sakupljanje otpada u vrijednosti od 188.712,50 eura Društvo je u lipnju 2023. zaključilo ugovor o financijskom *leasingu*, na obročnu otplatu s mjesečnom ratom *leasinga* u iznosu od 3.712,41 euro i rokom otplate 60 mjeseci. Ugovorena je fiksna nominalna kamatna stopa od 6,750 %. Tijekom 2024. otplaćeno je 33.936,83 eura glavnice. Za nabavu traktora i malčera Društvo je u prosincu 2019. s poslovnom bankom zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 67.500,00 eura uvećano za ugovorene kamate, naknade i ostale troškove. Ugovoren je rok otplate 60 mjeseci uz promjenjivu kamatnu stopu od 3,9 % godišnje. Tijekom 2024. otplaćeno je 13.500,00 eura glavnice. Društvo navedene obveze otplaćuje u skladu s ugovorenim uvjetima prema otplatnom planu.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koncem 2024. iznosili su 145.649,68 eura. Odnose se na odgođene prihode od potpora razmjerno vrijednosti nabavljene komunalne opreme koja je financirana sredstvima Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost i Grada iz prijašnjih godina. Društvo je financiranje dugotrajne imovine potporama iskazalo po principu odgođenog prihoda koji se priznaje kao prihod tijekom vijeka upotrebe imovine u visini obračunane amortizacije u istom razdoblju.

Javna nabava

Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), koji je bio na snazi do 15. kolovoza 2026. kada je na snagu stupio Pravilnik o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave (Narodne novine 86/26) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Tijekom 2024. za provedbu postupaka jednostavne nabave u primjeni je bio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz siječnja 2023., koji je objavljen na mrežnim stranicama Društva.

Prema navedenom Pravilniku, nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 6.000,00 eura naručitelj provodi prema svojoj slobodnoj procjeni izravnom kupnjom u prodavaonicama ili direktnom usmenom narudžbom, izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora, ovisno o vrsti roba, radova ili usluga koje se nabavljaju. Jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti od 6.000,00 eura do 26.540,00 eura za robe i usluge, odnosno do 66.360,00 eura za radove naručitelj provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda na tri gospodarska subjekta. Odgovorna osoba naručitelja donosi odluku o početku postupka jednostavne nabave, koja sadrži naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave, podatke o osobama koje provode postupak te podatke o ponuditeljima kojima će se uputiti poziv na dostavu ponuda. Pokretanje postupaka jednostavne nabave u nadležnosti je direktora. U postupku pregleda i ocjene ponuda moraju sudjelovati najmanje dva člana stručnog povjerenstva naručitelja, od kojih najmanje jedan član mora posjedovati važeći certifikat u području nabave.

Donesen je Plan nabave roba, radova i usluga za 2024. u prosincu 2023. te tijekom 2024. pet izmjena i dopuna Plana nabave. Plan nabave i izmjene i dopune Plana nabave sadrže podatke propisane odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te je objavljen na mrežnim stranicama Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Planu nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 839.900,00 eura bez PDV-a. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz rujna 2024., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 762.700,00 eura bez PDV-a, što je 77.200,00 eura ili 9,2 % manje u odnosu na Plan nabave roba, radova i usluga. Planirani postupci odnose se na 31 postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 436.000,00 eura, tri otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 290.000,00 eura te jedan ograničeni postupak za nabavu električne energije koji provodi Središnje tijelo za javnu nabavu procijenjene vrijednosti od 36.700,00 eura. Od ukupno planiranih postupaka nabave Društvo u 2024. od značajnijih nije provelo otvoreni postupak javne nabave komunalnog vozila za sakupljanje otpada procijenjene vrijednosti od 120.000,00 eura zbog nedostatka financijskih sredstava.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2024. iznosi 426.832,82 eura bez PDV-a, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 365.096,82 eura (roba u iznosu od 190.992,52 eura, usluga u iznosu od 136.509,05 eura te radova u iznosu od 37.595,25 eura) i javnu nabavu 61.736,00 eura (motorni benzin i dizel gorivo). U Statističko izvješće o javnoj nabavi unesene su i sve nabave vrijednosti manje od 2.650,00 eura.

Prema podacima iskazanim u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, tijekom 2024. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 302.439,58 eura. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te obavijest o nepostojanju sukoba interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Društva.

Revizijskim postupcima obuhvaćen je jedan otvoreni postupak javne nabave roba (motorni benzin i dizel gorivo) ugovorne vrijednosti od 61.736,00 eura i deset postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 217.669,85 eura za koje su zaključeni ugovori u 2024. Pregledani postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosno odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 20. listopada 2025. do 15. rujna 2026.

Ciljevi i područja revizije

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

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19, 34/22, 114/22, 18/23, 130/23 i 136/24)
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
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 porezu na dobit
7. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
8. Zakon o gospodarenju otpadom
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
11. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
12. Zakon o javnoj nabavi

13. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
14. Pravilnik o izradi procjene rizika (Narodne novine 112/14 i 129/19)
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
16. Pravilnik o radu
17. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
18. Računovodstvene politike.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije (djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava). Provjereni su dokumenti i informacije o poslovanju Društva objavljeni na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2024.

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 2024. utvrđene su nepravilnosti i propust koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Propisan je, između ostalog, odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te smjernicama i uputama Ministarstva financija.

Strateški plan za razdoblje 2022. – 2024. donio je direktor Društva u siječnju 2022. te sadrži opće podatke o Društvu, organizacijsku strukturu, misiju, viziju i ciljeve, analizu pozicije i okruženja na tržištu, stratešku analizu (SWOT i PEST analizu) te zaključak u kojemu je cilj podići kvalitetu usluge i razvijati se prema načelima održivog razvoja uz veliki obujam različitih usluga prema korisnicima. Međutim, Strateški plan ne sadrži dugoročne ciljeve razvoja na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka.

Nadalje, Društvo je donijelo Financijski plan te Plan investicija Društva za 2024. u prosincu 2023., a nije donijelo godišnji plan poslovanja za 2024., plan zapošljavanja te plan tekućeg i investicijskog održavanja. Odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da je odgovorna osoba institucije odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije te usklađenost strateških i drugih planova te programa s proračunom, odnosno financijskim planom institucije. Odredbama Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je Prilog 1 Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je, između ostalog, da su poslovni ciljevi definirani kao strateški, programski i operativni ciljevi. Strateški ciljevi sadržani su u strateškim planskim dokumentima, a definirani su na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni, s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka, ciljevi programa sadržani su u obrazloženjima programa uz financijski plan s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka, dok su operativni ciljevi sadržani u operativnim planovima u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju. S obzirom na to da nije donesen godišnji plan poslovanja, osnivačima i vanjskim korisnicima nisu pružene informacije o osnovnim poslovnim ciljevima i aktivnostima koje je Društvo planiralo poduzimati u 2024., o ljudskim potencijalima i drugim resursima kojima Društvo raspolaže kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Procedura za izradu poslovnih planova kojom bi se opisao postupak izrade poslovnih planova (način izrade i donošenje planova te njihovih izmjena) nije donesena. Odredbama točaka 3.1.1. i 3.1.2. Priloga 1 Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola), propisano je da se usvoje pisana pravila, odnosno interni akti i procedure (upute i smjernice) kojima se na temelju zakona i drugih propisa, detaljnije uređuju pravila postupanja, definiraju sudionici, njihove ovlasti i odgovornosti, kontrolne aktivnosti, uključujući prethodne i naknadne kontrole, propisuju obrasci i slično, što se smatra potrebnim urediti. Nadalje, za sve značajnije poslovne procese (osobito procese vezane za planiranje, programiranje, izvršavanje proračuna, odnosno financijskog plana, nabavu i ugovaranje, evidenciju poslovnih događaja i transakcija, upravljanje imovinom (materijalnom i nematerijalnom), upravljanje projektima, naplatu vlastitih prihoda, povrat neopravdano utrošenih ili pogrešno isplaćenih financijskih sredstava) utvrđuju se procedure kroz knjige/mape poslovnih procesa, pisana pravila ili druge oblike koje institucija smatra prikladnim.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti strateški plan sa svim propisanim elementima te godišnji plan poslovanja u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Nadalje, nalaže donijeti procedure za izradu poslovnih planova kojima bi se opisao postupak izrade poslovnih planova (način izrade i donošenja planova te njihovih izmjena) u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. Odredbama članka 7., stavaka 1. i 2. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, propisano je da Upitnik obuhvaća pitanja iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva, izvještavanja, transparentnosti, upravljanja imovinom i druga pitanja na temelju propisanoga zakonodavnog okvira.

Na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava po područjima kojoj je cilj utvrditi koriste li se sredstva zakonito, namjenski i svrhovito te funkcionira li sustav unutarnjih kontrola učinkovito i djelotvorno.

Prema odredbi članka 8., stavka 3. navedene Uredbe, potvrdan odgovor daje se onda ako su usvojeni potrebni procesi, procedure, odnosno kontrole te ako postoje potrebni pisani dokumenti ili interni akti koji su primijenjeni u najmanje 98,0 % poslovnih aktivnosti obuhvaćenih uzorkom na koje se pitanje odnosi. Direktor Društva popunio je Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za trgovačka društva za 2024. (prilog 2.b) i sastavio u ožujku 2025. Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024. (prilog 1.a), kojom potvrđuje da u sustavu unutarnjih kontrola nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti u području planiranja, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, što ukazuje na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno.

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

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te Odluci o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Utvrđeni propust odnosi se na izvanbilančne zapise.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2024., u okviru izvanbilančnih zapisa, nisu evidentirani odnosno iskazani dani instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice koje je Društvo dalo kod zaključivanja ugovora za nabavu komunalnog vozila i traktora), primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (primljene zadužnice za uredno ispunjenje ugovora koje je Društvo primilo od dobavljača nakon zaključenja ugovora u postupcima javne nabave), potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku (protiv rješenja o ovrsi) te tuđa imovina dobivena na korištenje. Nadalje, u okviru izvanbilančnih zapisa nije bila evidentirana tuđa imovina dobivena na korištenje i upravljanje koja se odnosi na Reciklažno dvorište Žakanje, 22 groblja i tri mrtvačnice (Ozalj i Žakanje), koje je Društvo dobilo na upravljanje na temelju odluka i ugovora zaključenih s Gradom i Općinom.

Evidentiranje poslovnih događaja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance. Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu koji je bio na snazi do srpnja 2024., poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Odredbama članaka 7. i 11. Zakona o računovodstvu koji je na snazi od srpnja 2024. navedeno je propisano na jednak način. Odredbom članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja propisano je sastavljanje godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a prema Prilogu I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim evidencijama.

Tijekom obavljanja revizije ustrojena je evidencija danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te evidencija sudskih sporova u tijeku. Prema navedenoj evidenciji, vrijednost danih instrumenta osiguranja plaćanja na 31. prosinca 2024. iznosila je 256.212,50 eura, primljenih instrumenata osiguranja plaćanja 69.984,00 eura i sudskih sporova u tijeku 103,06 eura. U poslovnim knjigama za 2025. Društvo je u okviru izvanbilančnih zapisa evidentiralo dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u ukupnom iznosu od 326.299,56 eura. Također, Društvo je u 2025. u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa evidentiralo tuđu imovinu dobivenu na korištenje i upravljanje u vrijednosti od 449.177,24 eura (odnosi se na 22 groblja i tri mrtvačnice na području Grada i Općine u vrijednosti od 275.338,36 eura te Reciklažno dvorište Žakanje u vrijednosti od 173.838,88 eura).

Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje za 2024., koje sadrže opće podatke o Društvu, okvir financijskog izvještavanja, sažetak primijenjenih računovodstvenih politika, Bilješke uz Račun dobiti i gubitka te uz Bilancu. Bilješkama uz Bilancu nisu obuhvaćeni navedeni izvanbilančni zapisi.

Prema odredbi članka 19. Zakona o računovodstvu koji je bio na snazi do srpnja 2024., poduzetnici su dužni sastavljati godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan navedenim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima. Odredbama članka 18. Zakona o računovodstvu koji je na snazi od srpnja 2024. navedeno je propisano na jednak način. Odredbom članka 4. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja koji je bio na snazi do kolovoza 2025., utvrđeno je da bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci te računu dobiti i gubitka u skladu s odredbama odgovarajućih standarda financijskog izvještavanja. Odredbom članka 5. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja koji je na snazi od kolovoza 2025., utvrđeno je da bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci te računu dobiti i gubitka, a koje zahtijevaju Zakon o računovodstvu, navedeni Pravilnik te primjenjivi standardi financijskog izvještavanja.

Državni ured za reviziju preporučuje sastavljati Bilješke uz godišnje financijske izvještaje na način da budu obuhvaćeni i izvanbilančni zapisi.

Društvo u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji te navodi da nema primjedbi i da će postupiti prema danim nalozima i preporukama.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Stjepan Mihalić	predsjednik od 15. srpnja 2022.
Damir Babić	zamjenik predsjednika od 15. srpnja 2022.
Alen Pečaver	član od 14. srpnja 2022.
Alen Vladić	član od 14. srpnja 2022.
Robert Volarić	član od 24. svibnja 2022.

2 Uprava:

Miroslav Cigić	direktor od 1. kolovoza 2018. do 1. kolovoza 2022. i od 1. kolovoza 2022.