REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/25-07/17
URBROJ: 613-06-26-9
Karlovac, 16. rujna 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Čistoća Duga Resa d.o.o. za 2024.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	8
	Projekti financirani u 2024.	16
	Javna nabava	17
III.	REVIZIJA ZA 2024.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2024.	21
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	28

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Čistoća Duga Resa d.o.o. (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, projekti financirani u 2024. 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 uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O 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), osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

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

- Ukupna potraživanja koncem 2024. u financijskim izvještajima su iskazana i u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 39.173,28 eura. Odnose se na potraživanja od države i drugih institucija (bolovanja na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje) u iznosu od 16.039,47 eura, ostala potraživanja (u cijelosti se odnose na potraživanja za predujmove) u iznosu od 12.186,82 eura te potraživanja od kupaca u iznosu od 10.946,99 eura.

Potraživanja od kupaca prije ispravka vrijednosti iznosila su 472.783,11 eura (vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za usluge prikupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu od 365.439,15 eura). Na računu ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u glavnoj knjizi provedeno je usklađenje na 31. prosinca 2024. prema kojem je povećan ispravak vrijednosti potraživanja za 113.338,06 eura, za koje Društvo nema odgovarajuće knjigovodstvene isprave iz koje bi bili poznati podaci o pojedinačnim dugovanjima kupaca na koje se navedeno usklađenje odnosi.

U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji i glavnoj knjizi su koncem godine evidentirana potraživanja od kupaca u iznosu od 472.783,11 eura. Prema podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja, dospjela su potraživanja od kupaca u iznosu od 331.062,91 euro, a nedospjela u iznosu od 141.720,20 eura. Za dospjela dugovanja Društvo pokreće ovršne postupke, ali nema evidenciju o pokrenutim ovršnim postupcima odnosno podatak o broju pokrenutih ovrha i iznosu dugovanja za koja su ovrhe pokrenute. U glavnoj knjizi je ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca koncem godine evidentiran u iznosu od 461.836,12 eura odnosno 130.773,21 euro više od ukupno dospjelih potraživanja od kupaca evidentiranih u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji. Društvo koncem 2024. nije analiziralo opravdanost evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja u vrijednosti većoj od ukupno dospjelih potraživanja evidentiranih u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji. Zbog navedenog, potraživanja od kupaca nakon ispravka vrijednosti evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima iznose 10.946,99 eura. S obzirom na to da nedospjela potraživanja koncem godine iznose 141.720,20 eura (za koja Društvo nije moglo provesti ispravak vrijednosti prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja), podaci o potraživanjima od kupaca nakon ispravka vrijednosti u glavnoj knjizi nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani po fer vrijednosti odnosno nisu točni.

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2024., ali nije cjelovit. Sastavljene su popisne liste i izvješća o obavljenom popisu dugotrajne imovine, novčanih sredstava i sitnog inventara. Popisne liste sadrže naziv imovine, podatke o količini i pojedinačnoj vrijednosti te inventurni broj imovine. Pojedini podaci o pojedinačnoj vrijednosti imovine u novčanom iznosu u popisnim listama nisu usklađeni s knjigovodstvenim stanjem. Nadalje, popisom su obuhvaćena potraživanja nakon ispravka vrijednosti u iznosu od 39.173,28 eura odnosno potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 16.039,47 eura, ostala potraživanja u iznosu od 12.186,82 eura te potraživanja od kupaca u iznosu od 10.946,99 eura, ali popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja nisu sastavljene. Također, nisu sastavljene popisne liste obveza s pojedinačnim vjerovnicima i iznosima dugovanja. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 461.836,12 eura, prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 40.875,40 eura, dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 191.898,59 eura, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 161.602,76 eura i sudski postupak radi naknade štete u vrijednosti od 652,60 eura. Također, popisom nije obuhvaćena tuđa imovina dobivena na korištenje i upravljanje za koju Društvo nema podatke o vrijednosti (odnosi se na odlagališta komunalnog otpada – reciklažna dvorišta u vlasništvu Grada i Općine Generalski Stol, groblja i objekte na grobljima Sveti Petar i Zvečaj, poslovni prostor u Ulici bana Josipa Jelačića 28 A i gradsku tržnicu u vlasništvu Grada).

Iz navedenog proizlazi da nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. (točka 2. Nalaza, Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji)

- U okviru rashoda za vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca evidentirana su, između ostalog, potraživanja za koja je od dospijeća do kraja poreznog razdoblja (31. prosinca 2024.) proteklo više od 60 dana te nisu naplaćena do 15. dana prije dana podnošenja porezne prijave (15. travnja 2025.), a za njihovu naplatu nisu poduzimane mjere naplate prije podnošenja porezne prijave (30. travnja 2025.) u iznosu od 41.142,85 eura. Navedeni rashod se prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja priznaje u računu dobiti i gubitka, ali nije porezno priznat te je Društvo za navedeni iznos trebalo uvećati osnovicu poreza na dobit u Prijavi poreza na dobit za 2024. Nadalje, Društvo nije redovito poduzimalo mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od kupaca. (točka 3. Nalaza, Rashodi)

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 Izjave o osnivanju iz rujna 2012. te je upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu – stalna služba u Karlovcu u listopadu 2012. Prema Izjavi o osnivanju osnivač i jedini član Društva bio je Grad Duga Resa (dalje u tekstu: Grad) te je upisan temeljni kapital u iznosu od 20.000,00 kn (2.654,46 eura). Izjava o osnivanju Društva zamijenjena je Društvenim ugovorom iz srpnja 2019., prema kojem su osnivači Društva Grad i Općina Netretić. Nadalje, prema Izmjenama i dopunama Društvenog ugovora iz rujna 2020., osnivači i članovi Društva bili su Grad te općine Netretić i Generalski Stol, a temeljni kapital bio je je utvrđen u iznosu od 1.730.000,00 kn (229.610,46 eura). Odlukom članova Društva iz srpnja 2025. usklađen je temeljni kapital s eurima te je utvrđen u iznosu od 229.580,00 eura, od čega Grad ima pet poslovnih udjela u iznosu od 181.800,00 eura, a općine Netretić i Generalski Stol svaka po jedan udjel u iznosu od 23.890,00 eura. Izmjenama i dopunama Društvenog ugovora iz kolovoza 2025. temeljni kapital je povećan za 60.000,00 eura pristupanjem novog člana, Općine Barilović te je utvrđen u iznosu od 289.580,00 eura. Sjedište Društva je Kolodvorska 1, Duga Resa.

Djelatnosti Društva su, između ostalog, sanacija okoliša i ostale djelatnosti gospodarenja otpadom, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnica na malo, javna rasvjeta, skupljanje otpada za potrebe drugih, prijevoz otpada za potrebe drugih, posredovanje u organiziranju prerade i/ili zbrinjavanja otpada u ime drugih, skupljanje, prerada i/ili zbrinjavanje (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanja otpada), odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada, održavanje groblja i krematorija, pogrebnička djelatnost, upravljanje grobljem, poslovi upravljanja nekretninama i održavanje nekretnina, posredovanje u prometu nekretnina, poslovanje nekretninama, čišćenje svih vrsta objekata, naplata računa te organiziranje zabavnih igara, sajmova, seminara, festivala, promocija, priredbi i izložbi.

Tijela Društva su Skupština i Uprava.

Skupštinu čine gradonačelnik Grada te općinski načelnici općina Netretić i Generalski Stol. Skupština, između ostalog, odlučuje o financijskim izvještajima Društva, imenovanju i opozivu članova Uprave, izmjenama i dopunama Društvenog ugovora, povećanju i smanjenju temeljnog kapitala, mjerama za ispitivanje i nadzor vođenja poslovanja, podjeli, spajanju i povlačenju udjela te statusnim promjenama Društva.

Uprava ima jednog člana, direktora koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno, a imenuje ga Skupština na razdoblje od četiri godine. Direktor, između ostalog, utvrđuje i provodi poslovnu politiku Društva, vodi svakodnevno operativno poslovanje Društva, saziva Skupštinu, usvaja potrebne opće akte te poduzima druge radnje koje nisu zakonom, Društvenim ugovorom ili odlukama Skupštine stavljene u nadležnost drugog tijela Društva. Od prosinca 2018. i u vrijeme obavljanja revizije direktorica Društva je Josipa Škrtić Pucarević, dipl. iur.

Prema Pravilnicima o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz kolovoza 2020. i rujna 2024., u Društvu su ustrojene tri organizacijske jedinice, i to jedinica financija i računovodstva, jedinica tehničkih poslova te jedinica pravnih i kadrovskih poslova.

Koncem 2024. Društvo je imalo 40 zaposlenika, od kojih 28 na neodređeno i 12 na određeno vrijeme.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola Društva opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Tijekom 2024. Društvo je primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o provedbi jednostavne nabave, Računovodstvene politike, Etički kodeks, Odluku o sustavu unutarnjih kontrola, Odluku o imenovanju službenika za zaštitu osobnih podataka, Odluku o imenovanju osobe za rješavanje prava na pristup informacijama i druge opće akte.

Računovodstvene politike donesene su u prosincu 2019., a sadrže postupke, metode i tehnike u iskazivanju imovine, obveza, glavnice, prihoda, rashoda i financijskog rezultata u temeljnim financijskim izvještajima, kao i unošenje tih podataka u poslovne knjige. Odlukom o sustavu unutarnjih kontrola iz 2015. uređeni su minimalni zahtjevi za uspostavu djelotvornog sustava unutarnjih kontrola te uspostava kontrolnih funkcija.

Odlukom je utvrđeno kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija te praćenje i procjena sustava.

Društvo je u studenome 2016. utvrdilo rizike koji uzimaju u obzir najznačajnije unutarnje i vanjske faktore, odnosno promjene u unutarnjem i vanjskom okruženju Društva, rizici su procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, definirane su mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju, a rizici su dokumentirani u registru rizika, kako je propisano odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16).

Etički kodeks donesen je u ožujku 2014. i obvezuje sve radnike i fizičke osobe koje su kao članovi Uprave ovlaštene voditi poslovanje Društva. Navedenim Kodeksom uređeni su oblici ponašanja koji se pojavljuju u poslovnom djelovanju, odnosno pogledu odnosa prema radu, suradnicima i poslovnim partnerima te javnosti. Također, Kodeksom je utvrđena zabrana diskriminacije, zaštita dostojanstva, zaštita privatnosti i povjerljivih podataka, zaštita zdravlja, sigurnosti i okoliša te zaštita imovine.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava.

Direktorica je u propisanom roku (ožujak 2025.) sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024. i dostavila ju osnivaču, a kojom potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Prema podacima iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2024., slabosti i nepravilnosti nisu uočene.

Na mrežnim stranicama Društvo je objavilo osnovne informacije o Društvu, zakone i druge propise koji se odnose na područje rada, cjenike usluga (skupljanje mješovitog komunalnog otpada, ukop pokojnika i održavanje groblja te druge komunalne usluge), raspored odvoza otpada, financijski plan, financijska izvješća, informacije o unutarnjem ustrojstvu s imenima voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt, informacije o javnoj nabavi, obavijesti o načinu ostvarivanja prava na pristup informacijama s podacima za kontakt službenika za informiranje te druge informacije (obavijesti, natječaji). Nadalje, objavljen je Etički kodeks te izvještaji sa sjednica Skupštine.

Društvo nije u obvezi uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju jer ne ispunjava uvjete propisane odredbom članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) s obzirom na to da ima manje od 50 zaposlenih i godišnje prihode manje od 53.089.123,37 eura.

Planiranje

Plan poslovanja Društva, čiji je sastavni dio i Financijski plan za 2024., donesen je u prosincu 2023., a Skupština je na njega dala suglasnost u siječnju 2024. Plan poslovanja obuhvaća podatke o vlasničkoj strukturi, podatke o broju korisnika (domaćinstva i poslovni subjekti) u djelatnosti gospodarenja otpadom, cilj poslovanja i planirane investicijske aktivnosti.

Financijskim planom ukupni prihodi planirani su u iznosu od 1.803.202,68 eura, ukupni rashodi u iznosu od 1.755.787,51 euro te dobit poslovne godine prije oporezivanja u iznosu od 47.415,17 eura. Planirani prihodi odnose se na prihode od gospodarenja otpadom u iznosu od 1.161.925,17 eura (odvoz otpada i ostalo vezano za zbrinjavanje otpada), prihode od prodaje u iznosu od 631.144,28 eura (prihodi od groblja, upravljanja nekretninama, održavanja zelenih površina, čišćenja javnih površina, prihodi od održavanja javne rasvjete i ostali prihodi od prodaje) te financijske prihode u iznosu od 10.133,23 eura. Planirani rashodi odnose se na plaće zaposlenika u iznosu od 600.140,55 eura, usluge u iznosu od 446.195,33 eura, amortizaciju u iznosu od 225.594,06 eura, materijalne troškove u iznosu od 153.068,10 eura, ostale materijalne i nematerijalne rashode u iznosu od 117.580,63 eura, vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 108.739,46 eura, ostale poslovne rashode u iznosu od 95.725,60 eura te financijske rashode u iznosu od 8.743,78 eura.

Planiranim investicijskim aktivnostima obuhvaćena su ulaganja u nabavu opreme za obavljanje djelatnosti u vrijednosti od 302.000,00 eura, a odnose se na nabavu komunalnog vozila s podizačem u vrijednosti od 148.000,00 eura, energetsku obnovu zgrade u vrijednosti od 122.000,00 eura te nabavu vozila za prijevoz pokojnika u vrijednosti od 32.000,00 eura. Planirano je financiranje u cijelosti iz vlastitih izvora (iz sredstava ostvarenih obavljanjem komunalnih usluga).

Društvo je u 2024. ostvarilo prihode u iznosu od 1.935.887,33 eura, što je 132.684,65 eura ili 7,4 % više od planiranih, rashode u iznosu od 1.814.652,22 eura, što je 58.864,69 eura ili 3,3 % više od planiranih te je ostvarilo dobit prije oporezivanja u iznosu od 121.235,11 eura. Prema Odluci o raspodjeli dobiti u 2024., ostvarena dobit nakon oporezivanja u iznosu od 99.088,27 eura raspoređena je u zadržanu dobit.

Društvo nije donijelo Strateški plan za 2024., odnosno planski dokument kojim bi utvrdilo strateški smjer razvoja Društva, dugoročne ciljeve razvoja, aktivnosti potrebne za ostvarenje ciljeva te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva. Tijekom obavljanja revizije (siječanj 2026.) donesen je Strateški plan za razdoblje 2026. – 2028., koji sadrži svrhu, zakonsku osnovu za izradu plana, opće podatke o Društvu, organizacijsku strukturu, misiju, viziju i ključne vrijednosti, financijsku analizu Društva sa svim pokazateljima, praćenje i evaluaciju Strateškog plana u navedenom razdoblju te opće i posebne ciljeve razvoja i unaprjeđenja poslovanja Društva. Strateški plan sastavljen je u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., Zakona o računovodstvu 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 i dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku te su objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja i na mrežnim stranicama Društva.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2024., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.935.887,33 eura, rashodi u iznosu od 1.814.652,22 eura te dobit u iznosu od 121.235,11 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	1.585.344,55	1.925.754,10	121,5
1.1.	Prihodi od prodaje	1.431.869,98	1.582.958,20	110,6
1.2.	Drugi poslovni prihodi	153.474,57	342.795,90	223,4
2.	Financijski prihodi	9.760,08	10.133,23	103,8
Ukupni prihodi		1.595.104,63	1.935.887,33	121,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 1.582.958,20 eura ili 81,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 352.929,13 eura ili 18,2 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni drugi poslovni prihodi za 189.321,33 eura ili 123,4 %, najvećim dijelom zbog ostvarenih prihoda od ukidanja rezerviranja te prihodi od prodaje za 151.088,22 eura ili 10,6 %, najvećim dijelom zbog povećanja cijene usluge prikupljanja komunalnog otpada.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 1.582.958,20 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prikupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu od 1.098.884,43 eura, prihode od obavljanja komunalnih djelatnosti i komunalne usluge na području Grada (upravljanja grobljima, čišćenja i održavanja javnih površina, održavanja javne rasvjete, zimske službe te usluga ukopa) u iznosu od 325.395,60 eura, prihode od upravljanja stambenim zgradama u iznosu od 38.583,36 eura, prihode od zakupa u iznosu od 37.106,08 eura te prihode od prodaje pogrebne opreme u iznosu od 32.502,92 eura.

Prihodi od prikupljanja i odvoza otpada ostvareni su u iznosu od 1.098.884,43 eura i odnose se na uslugu prikupljanja i odvoza miješanog komunalnog otpada fizičkim i pravnim osobama na području Grada te općina Netretić i Generalski Stol. U skladu s odredbama Zakona o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21 i 142/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), Gradsko vijeće Grada te općinska vijeća općina Netretić i Generalski Stol su u prosincu 2022. donijela odluke o načinu pružanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada. Na temelju navedenih odluka doneseni su cjenici javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada na području Grada (u ožujku 2023. i srpnju 2024.), Općine Netretić (u ožujku 2023. te veljači i srpnju 2024.) i Općine Generalski Stol (u ožujku 2023. i srpnju 2024.) te su pribavljene suglasnosti gradonačelnika odnosno općinskih načelnika. Prema navedenim cjenicima kriterij obračuna količine miješanog komunalnog otpada je volumen spremnika i broj pražnjenja spremnika, a cijena je određena prema kategorijama korisnika (kućanstvo i korisnik koji nije kućanstvo). Strukturu cijene javne usluge čini cijena obvezne minimalne javne usluge i cijena javne usluge za količinu predanog miješanog komunalnog otpada. Cijena obvezne minimalne javne usluge za korisnika kategorije kućanstvo na području Grada utvrđena je u iznosu od 11,50 eura te na području općina Netretić i Generalski Stol u iznosu od 8,60 eura mjesečno, a za korisnika kategorije koja nije kućanstvo na području Grada u iznosu od 12,90 eura te općina Netretić i Generalski Stol u iznosu od 10,00 eura. Cijena redovne javne usluge za količinu predanog miješanog komunalnog otpada za sve kategorije korisnika utvrđena je u iznosima od 1,29 eura do 16,58 eura po odvozu ovisno o volumenu spremnika. Također, utvrđena je cijena usluge pražnjenja i odvoza spremnika za komunalni otpad po programu do dva odvoza tjedno te po pozivu. Prikupljeni miješani komunalni otpad Društvo odvozi na odlagalište otpada Ilovac na području Grada Karlovca.

Prihodi od obavljanja komunalnih djelatnosti i komunalne usluge na području Grada ostvareni su u iznosu od 325.395,60 eura. Odnose se na prihode od obavljanja komunalnih djelatnosti u iznosu od 257.598,63 eura (čišćenje i održavanje javnih površina u iznosu od 118.575,08 eura, upravljanje grobljima u iznosu od 91.570,01 euro, održavanje javne rasvjete u iznosu od 34.311,60 eura i zimsku službu u iznosu od 13.141,94 eura) te obavljanja komunalne usluge ukopa u iznosu od 67.796,97 eura.

Prema Odluci o komunalnim djelatnostima Grada iz lipnja 2019., Društvu je povjereno održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja, javne rasvjete, čišćenje javnih površina, usluga javnih tržnica na malo, usluge ukopa pokojnika te prigodno ukrašavanje naselja.

Prihodi od čišćenja i održavanja javnih površina te održavanja javne rasvjete ostvareni su u iznosu od 152.886,68 eura na temelju Ugovora zaključenog između Grada i Društva u siječnju 2024., kojim su navedene komunalne djelatnosti povjerene Društvu te su utvrđene vrste usluge i jedinične cijene usluga. Za obavljene usluge ispostavljeni su računi u skladu s Ugovorom (u prilogu računa navedeno je mjesto, vrsta i količina obavljenih usluga).

Prihodi od upravljanja grobljima ostvareni su u iznosu od 91.570,01 euro. Odnose se na prihode od grobnih naknada, od čega je godišnja grobna naknada u iznosu od 67.424,17 eura i grobna naknada za dodjelu grobnog mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme u iznosu od 24.145,84 eura. Grad je, prema odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) koji se primjenjivao do 17. svibnja 2025. i odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 78/25 i 80/25) koji se primjenjuje od 17. svibnja 2025. te Odluke o grobljima, upravljanje grobljima na svom području (Sveti Petar i Sveti Ivan u Zvečaju) povjerio Društvu. Prihodi su ostvareni na temelju Odluke o grobljima Grada (utvrđene su visine grobne naknade za održavanje i za dodjelu grobnog mjesta na korištenje) iz travnja 2004. te Cjenika iz siječnja 2023. i srpnja 2024., za koje je dobivena suglasnost Grada. Za naplatu godišnje naknade za održavanje grobnog mjesta fizičkim osobama se ispostavljaju uplatnice jednom godišnje, a za dodjelu grobnog mjesta na korištenje izdaju se rješenja i ispostavljaju izlazni računi. Društvo vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba na području Grada te registar umrlih osoba.

Prihodi od obavljanja usluga zimske službe ostvareni su u iznosu od 13.141,94 eura. Odnose se na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta na području Grada na temelju ugovora zaključenih u siječnju i listopadu 2024. između Grada i Društva. Navedenim ugovorima utvrđen je opseg poslova te jedinične cijene materijala i rada opreme i zaposlenika. Za obavljene usluge Društvo je ispostavljalo račune koji sadrže obračun utrošenog materijala, rada opreme i zaposlenika u skladu s ugovorima.

Prihodi od obavljanja usluga ukopa u iznosu od 67.796,97 eura ostvareni su na temelju Cjenika komunalne usluge ukopa iz siječnja 2023. i srpnja 2024., za koje je dobivena suglasnost Grada. Za obavljene usluge ukopa ispostavljeni su računi u skladu s cjenicima za navedenu komunalnu uslugu.

Prihodi od upravljanja stambenim zgradama ostvareni su u iznosu od 38.583,36 eura, a na temelju odredbi članka 378. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15, 94/17 – ispravak i 52/25). Od 1. siječnja 2025. na snazi je Zakon o upravljanju i održavanju zgrada (Narodne novine 152/24), koji uređuje područje upravljanja i održavanja višestambenih zgrada, stambeno-poslovnih zgrada, poslovnih zgrada i blokovskih garaža. Odnose se na naknadu za upravljanje stambenim zgradama na temelju međuvlasničkih ugovora i ugovora o upravljanju zaključenih s predstavnicima suvlasnika stambenih zgrada kojima su poslovi upravljanja zgradama povjereni Društvu. Društvo upravlja sa 118 stambenih jedinica. Prihodi su ostvareni na temelju ispostavljenih mjesečnih računa u prilogu kojih su specifikacije iznosa naknada upravitelja iskazani analitički za svaku stambenu zgradu.

Prihodi od zakupa odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 37.106,08 eura, javnih površina u iznosu od 6.149,98 eura te prodajnog mjesta na tržnici u iznosu od 2.230,75 eura. Prihodi od zakupa poslovnih prostora i javnih površina ostvareni su na temelju provedenih javnih natječaja te deset ugovora zaključenih s korisnicima i ispostavljenih računa.

Cijene mjesečne zakupnine utvrđene su na temelju Odluke o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, koju je donijelo Gradsko vijeće Grada u lipnju 2019. Prihodi od zakupa prodajnog mjesta na tržnici ostvareni su na temelju Cjenika dodatnih usluga iz siječnja 2023., kojim su utvrđene cijene dnevnog zakupa za prodajno mjesto ovisno o površini u iznosima od 0,31 euro do 3,11 eura, za prigodnu prodaju na tržnici u iznosu od 2,99 eura, hladnjaka za prodaju sireva i mliječnih proizvoda u iznosu od 2,49 eura te poslovnog prostora na tržnici u iznosu od 6,48 eura. Cijene su izražene s porezom na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV).

Prihodi od prodaje pogrebne opreme ostvareni su u iznosu od 32.502,92 eura, a odnose se na prihode od prodaje ljesova, križeva i druge opreme. Ostvareni su na temelju Cjenika pogrebne opreme iz siječnja 2023. i srpnja 2024. Za isporučenu opremu ispostavljeni su računi koji sadrže pregled opreme.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 342.795,90 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od ukidanja rezerviranja u iznosu od 85.224,22 eura (za energetsku obnovu poslovne zgrade Društva u iznosu od 50.000,00 eura, neiskorišteni godišnji odmor u iznosu od 29.624,22 eura te otpremnine u iznosu od 5.600,00 eura), prihode od naknadno naplaćenih potraživanja iz prethodnih godina u iznosu od 70.603,71 euro, prihode od organizacije zabavnih priredbi u iznosu od 59.449,44 eura (od Turističke zajednice područja Četiri rijeke za suorganizaciju klizališta u iznosu od 38.549,44 eura i manifestacije Ljeto na Četiri rijeke-Grin Fest 2024. u iznosu od 20.900,00 eura) te prihode od Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja (od svibnja 2024. Ministarstvo gospodarstva) te Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) u visini obračunane amortizacije za komunalno vozilo za odvojeno prikupljanje otpada (čija je nabava sufinancirana sredstvima iz navedenih izvora, a koja se iskazuju kao odgođeni prihod te evidentiraju kao prihod razdoblja na sustavnoj osnovi kako bi se povezali s odgovarajućom amortizacijom tijekom vijeka uporabe) u iznosu od 41.863,54 eura.

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	1.535.004,49	1.802.147,42	117,4
1.1.	Materijalni troškovi	477.594,80	763.703,07	159,9
1.2.	Troškovi osoblja	545.582,32	591.960,84	108,5
1.3.	Amortizacija	205.085,51	188.671,35	92,0
1.4.	Drugi troškovi	149.186,20	166.890,81	111,9
1.5.	Vrijednosna usklađenja	72.001,44	60.264,54	83,7
1.6.	Rezerviranja	85.224,22	30.326,81	35,6
1.7.	Drugi poslovni rashodi	330,00	330,00	100,0
2.	Financijski rashodi	4.537,60	12.504,80	275,6
Ukupno		1.539.542,09	1.814.652,22	117,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu od 763.703,07 eura ili 42,1 %, troškovi osoblja u iznosu od 591.960,84 eura ili 32,6 % te troškovi amortizacije u iznosu od 188.671,35 eura ili 10,4 % ukupnih rashoda.

Svi drugi rashodi (drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, rezerviranja, drugi poslovni rashodi te financijski rashodi) iznose 270.316,96 eura ili 14,9 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje ostvareno je kod materijalnih troškova za 286.108,27 eura ili 59,9 %, najvećim dijelom zbog porasta nabavnih cijena sirovina, materijala i usluga te vrijednosno značajnije smanjenje rezerviranja za 54.326,81 euro ili 64,4 %, najvećim dijelom zbog ukidanja rezerviranja za energetsku obnovu poslovne zgrade.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 763.703,07 eura, a odnose se na druge vanjske troškove (troškove usluga) u iznosu od 601.768,58 eura, troškove sirovina i materijala u iznosu od 133.652,51 euro te troškove prodane robe (pogrebne opreme) u iznosu od 28.281,98 eura.

Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi (troškovi usluga) odnose se na usluge tekućeg održavanja u iznosu od 199.352,03 eura (značajnije se odnose na održavanje poslovne zgrade Društva (energetsku obnovu i zamjenu krova) u iznosu od 146.965,35 eura te redovno i izvanredno održavanja teretnih i osobnih vozila, poslovne zgrade i alata u iznosu od 39.966,30 eura), usluge odlaganja komunalnog otpada na odlagalište otpada Ilovac u iznosu od 166.009,75 eura, usluge zakupa u iznosu od 39.032,19 eura (najznačajnija je usluga najma, montaže i demontaže klizališta u iznosu od 32.350,00 eura) te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 16.298,51 euro (vrijednosno najznačajnije odnose se na usluge javnih bilježnika za ovršne postupke u iznosu od 9.062,50 eura).

Društvo je, primjenom odredbi članka 34. Zakona o javnoj nabavi (izuzeća) (Narodne novine 120/16, 114/22 i 48/26), u prosincu 2023. zaključilo Ugovor o odlaganju miješanog komunalnog otpada s trgovačkim društvom za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u vlasništvu Grada Karlovca na odlagalište otpada Ilovac na rok od godinu dana. Ugovorom je utvrđena vrsta otpada, područja s kojeg se otpad dovozi, ukupna količina koju Društvo može odložiti na odlagalište te cijena odlaganja po toni komunalnog otpada (46,45 eura bez PDV-a). Ostvareni rashodi za odlaganje tijekom 2024. odnose se na 2 647 860 t komunalnog otpada. Za energetsku obnovu poslovne zgrade Društva s izvoditeljem je zaključen ugovor u svibnju 2024. u iznosu od 112.710,99 eura. Okončana situacija ispostavljena je u lipnju 2024. u iznosu od 122.215,35 eura.

Društvo je usluge nabavljalo uz primjenu propisanih postupaka javne ili jednostavne nabave, prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi jednostavne nabave (prosinac 2023.). S pružateljima usluga zaključeni su ugovori ili su izdane narudžbenice.

U okviru troškova sirovina i materijala vrijednosno značajniji se odnose na utrošak energije u iznosu od 60.139,38 eura (najznačajniji troškovi su za gorivo u iznosu od 49.065,70 eura i električnu energiju za groblja i poslovni objekt u iznosu od 11.073,68 eura) te nabavu 700 spremnika za odlaganje papira i plastike u iznosu od 16.485,00 eura. Društvo koncem 2024. ima u voznom parku 16 radnih vozila. Vodi evidenciju korištenja radnih vozila koja sadrži sve propisane elemente (naziv i adresu poslodavca, ime i prezime radnika, informacije o vozilu – marka i registarska oznaka vozila, datum i vrijeme korištenja vozila, relaciju, početno i završno stanje brojila). Također, mjesečno se prati potrošnja goriva po vozilima. Utrošena električna energija odnosi se na opskrbu u iznosu od 2.658,80 eura i distribuciju u iznosu od 8.414,88 eura. Za nabavu goriva te za opskrbu električnom energijom provedeni su propisani postupci javne i jednostavne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori, a distribucija električne energije izuzeta je od primjene Zakona o javnoj nabavi. Za ostale sirovine i materijale također su provedeni propisani postupci jednostavne nabave, zaključeni su ugovori ili su izdane narudžbenice na temelju Pravilnika o provedbi jednostavne nabave.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 591.960,84 eura, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 507.660,47 eura i doprinose na plaće u iznosu od 84.300,37 eura.

Na isplaćene plaće obračunane su i plaćene zakonom propisane obveze. Prava i obveze zaposlenika, plaće, materijalna prava i organizacija rada utvrđeni su Pravilnikom o radu iz travnja 2023. i novim Pravilnikom o radu iz rujna 2024. te ugovorima o radu zaključenim sa zaposlenicima.

Plaća zaposlenika sastoji se od osnovne plaće radnog mjesta na kojem zaposlenik radi (bruto satnica pomnožena s mjesečnim fondom sati) i dodataka na plaću (za radni staž 0,5 % po godini rada, rad u dane blagdana, neradne dane i prekovremeni rad te rad nedjeljom i noćni rad 50,0 % te za ostvareni iznadprosječni učinak do 40,0 %). Tijekom 2024. ostvareni su rashodi za ostvarene iznadprosječne učinke u iznosu od 22.395,00 eura koji su evidentirani u okviru drugih troškova. Dodaci za posebne uvjete rada na radnom mjestu odnose se na rad u posebno nepovoljnim klimatskim uvjetima, pojačanoj buci, prašini, vibraciji stroja, težak fizički rad te rad u uvjetima opasnim za život i zdravlje u visini od 15,0 % te za ukope u iznosu od 15,00 eura po ukopu odnosno od listopada 2024. u visini od 30,00 eura. Tijekom 2024. najviša brutoplaća iznosila je 3.567,84 eura, a najniža 584,38 eura, dok je najviša netoplaća iznosila 2.454,50 eura, a najniža 489,02 eura. Sa zaposlenicima su zaključivani ugovori o radu kojima su utvrđena radna mjesta i brutoplaća.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 188.671,35 eura, a odnose se na amortizaciju prijevoznih sredstava u iznosu od 127.409,62 eura, građevinskih objekata u iznosu od 50.982,84 eura te postrojenja i opreme u iznosu od 10.278,89 eura. Obračun amortizacije obavljen je ubrzanom 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) i Računovodstvenim politikama.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 166.890,81 euro, a vrijednosno značajniji odnose se na naknadu za prehranu zaposlenika u iznosu od 37.850,00 eura, troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu od 30.694,80 eura, nagrade za rezultate rada u iznosu od 22.395,00 eura, prigodne nagrade zaposlenicima u iznosu od 20.475,00 eura, premije osiguranja osoba i imovine u iznosu od 17.883,53 eura te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 11.049,33 eura. Naknada za prehranu zaposlenika isplaćena je na temelju Odluke o pravu zaposlenika na mjesečnu naknadu direktorice iz siječnja 2024. u iznosu od 100,00 eura. Troškovi za prigodne nagrade zaposlenicima u iznosu od 20.475,00 eura odnose se na božićnicu u iznosu od 10.050,00 eura (isplaćene su za 28 zaposlenika u iznosu od 300,00 eura i jedanaest zaposlenika u iznosu od 150,00 eura), uskrsnicu u iznosu od 5.850,00 eura (po zaposleniku u iznosu od 150,00 eura) i regres u iznosu od 4.575,00 eura (po zaposleniku u iznosu od 150,00 eura). Navedene nagrade isplaćene su na temelju odluka o pravu na isplatu koje je direktorica Društva donijela u ožujku, lipnju i prosincu 2024.

Vrijednosna usklađenja u iznosu od 60.264,54 eura odnose se na vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca, od čega se na potraživanja za koja je od dospijeća do kraja poreznog razdoblja (31. prosinca 2024.) proteklo više od 60 dana, a nisu naplaćena do 15. dana prije dana podnošenja porezne prijave (15. travnja 2025.) te za njihovu naplatu nisu poduzimane mjere naplate prije podnošenja porezne prijave (30. travnja 2025.) odnosi 41.142,85 eura, a na potraživanja iz prijašnjih godina za koja je u 2025. pokrenut ovršni postupak odnosi se 19.121,69 eura.

Ostvareni su rashodi za rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor u iznosu od 30.326,81 euro na temelju odluke direktorice iz prosinca 2024.

U okviru financijskih rashoda vrijednosno najznačajniji su rashodi za kamate po zaključenim ugovorima o financijskom *leasingu* za nabavu komunalnih vozila u iznosu od 12.044,58 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.022.750,78 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	1.142.992,55	1.022.750,78	89,5
1.	Dugotrajna imovina	381.937,21	552.518,94	144,7
1.1.	Materijalna imovina	381.937,21	552.518,94	144,7
2.	Kratkotrajna imovina	757.925,48	470.231,84	62,0
2.1.	Zalihe	21.960,21	11.855,68	54,0
2.2.	Potraživanja	148.516,19	39.173,28	26,4
2.3.	Novac u banci i blagajni	587.449,08	419.202,88	71,4
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.129,86	0,00	-
II.	Pasiva	1.142.992,55	1.022.750,78	89,5
1.	Kapital i rezerve	402.173,43	501.261,70	124,6
2.	Rezerviranja	85.224,22	30.326,81	35,6
3.	Dugoročne obveze	182.916,74	104.806,75	57,3
4.	Kratkoročne obveze	422.280,35	345.480,12	81,8
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	50.397,81	40.875,40	81,1

Dugotrajna imovina koncem 2024. iskazana je u vrijednosti od 552.518,94 eura, što je povećanje za 170.581,73 eura ili 44,7 % u odnosu na stanje koncem 2023., najvećim dijelom zbog nabave komunalnih vozila za skupljanje otpada u vrijednosti od 181.202,09 eura. Odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 368.049,23 eura (vrijednosno najznačajnija poslovna zgrada Društva u vrijednosti od 324.155,28 eura), alat, pogonski inventar i transportna sredstva (osobno vozilo, teretna i komunalna vozila) u vrijednosti od 154.314,68 eura, postrojenja i opremu u vrijednosti od 15.946,54 eura te građevinska zemljišta u vrijednosti od 14.208,49 eura.

Vrijednost kratkotrajne imovine iznosi 470.231,84 eura, a odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 419.202,88 eura, potraživanja u iznosu od 39.173,28 eura te zalihe za obavljanje djelatnosti u vrijednosti od 11.855,68 eura.

Novac u banci i blagajni odnosi se na novac na žiroračunu kod poslovnih banaka u iznosu od 418.274,23 eura te novac u blagajni u iznosu od 928,65 eura. Financijsko poslovanje Društvo obavlja preko dva žiroračuna (za tekuće poslovanje i za naplatu pokrenutih ovrha iz prijašnjih godina) otvorenih kod dvije poslovne banke.

Potraživanja su koncem 2024. iskazana u iznosu od 39.173,28 eura i u cijelosti se odnose na kratkoročna potraživanja. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 109.342,91 euro ili 73,6 %.

Odnose se na potraživanja od države i drugih institucija (bolovanja na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje) u iznosu od 16.039,47 eura, ostala potraživanja (u cijelosti se odnose na potraživanja za predujmove) u iznosu od 12.186,82 eura te potraživanja od kupaca u iznosu od 10.946,99 eura. Potraživanja od kupaca prije ispravka vrijednosti iznosila su 472.783,11 eura (vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za usluge prikupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu od 365.439,15 eura). Dospjela potraživanja iznose 331.062,91 euro. Do konca 2025. naplaćena su potraživanja u iznosu od 198.451,53 eura. Tijekom 2024. pokrenuti su ovršni postupci za dospjela nenaplaćena potraživanja iz prijašnjih godina.

Zalihe su koncem godine iskazane u vrijednosti od 11.855,68 eura, a odnose se na zalihe trgovačke robe (pogrebnu opremu).

Kapital i rezerve koncem 2024. iskazani su u iznosu od 501.261,70 eura, a odnose se na temeljni kapital u iznosu od 229.610,46 eura, zadržanu dobit u iznosu od 172.562,97 eura i dobit poslovne godine u iznosu od 99.088,27 eura. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost kapitala i rezervi veća je za 99.088,27 eura ili 24,6 %. Prema odluci Skupštine Društva iz lipnja 2025., dobit za 2024. raspoređena je u zadržanu dobit.

Obveze su koncem 2024. iznosile 450.286,87 eura, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 345.480,12 eura i dugoročne obveze u iznosu od 104.806,75 eura.

Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima za nabavu sirovina i materijala te usluga i radova u iznosu od 152.939,10 eura, prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 83.569,96 eura te prema zaposlenicima za brutoplaće i doprinose na plaće u iznosu od 73.223,46 eura. Koncem 2024. dospjele su obveze u iznosu od 4.009,72 eura. Do konca 2025. podmirene su obveze u iznosu od 323.544,12 eura.

Dugoročne obveze iskazane u iznosu od 104.806,75 eura odnose se na obveze na temelju četiri zaključena ugovora o financijskom *leasingu* za nabavu komunalnih vozila iz prijašnjih godina u vrijednosti od 611.084,68 eura. Društvo je za nabavu cestovne čistilice u vrijednosti od 260.000,00 eura u travnju 2023. zaključilo ugovor, a prema otplatnom planu vozilo se otplaćuje na rok otplate od 60 mjeseci i u mjesečnim obrocima u iznosu od 3.968,17 eura, uz mogućnost otkupa, uz učešće u visini od 20,0 % (52.000,00 eura). Tijekom 2024. Društvo je u 12 obroka otplatilo glavnice u iznosu od 37.079,99 eura i kamata u iznosu od 10.538,05 eura. Društvo je za nabavu kamiona sa smećarskom nadogradnjom u vrijednosti od 107.837,28 eura u listopadu 2020. zaključilo ugovor, a prema otplatnom planu vozilo se otplaćuje na rok otplate od 60 mjeseci i u mjesečnim obrocima u iznosu od 1.549,12 eura, uz mogućnost otkupa, uz učešće u visini od 20,0 % (21.567,46 eura). Tijekom 2024. Društvo je u 12 obroka otplatilo glavnice u iznosu od 14.728,04 eura i kamata u iznosu od 963,99 eura. Društvo je za nabavu traktora s nadogradnjom u vrijednosti od 127.529,70 eura u studenome 2019. zaključilo ugovor, a prema otplatnom planu vozilo se otplaćuje na rok otplate od 60 mjeseci i u mjesečnim obrocima u iznosu od 1.845,85 eura, uz mogućnost otkupa, uz učešće u visini od 20,0 % (25.505,94 eura). Tijekom 2024. Društvo je u 12 obroka otplatilo glavnice u iznosu od 21.650,03 eura i kamata u iznosu od 500,17 eura. Za nabavu kamiona u vrijednosti od 115.717,70 eura Društvo je u ožujku 2019. zaključilo ugovor, a prema otplatnom planu vozilo se otplaćuje na rok otplate od 60 mjeseci i u mjesečnim obrocima u iznosu od 1.578,91 euro, uz mogućnost otkupa, uz učešće u visini od 25,0 % (28.929,42 eura). Tijekom 2024. Društvo je otplatilo glavnice u iznosu od 3.134,71 euro i kamata u iznosu od 42,37 eura. Društvo je uplatilo otkupnu vrijednost vozila u iznosu od 1.157,18 eura.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koncem 2024. iznosili su 40.875,40 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na odgođene prihode od potpora na razmjerni dio vrijednosti imovine (komunalno vozilo) koja je financirana sredstvima Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja (od svibnja 2024. Ministarstvo gospodarstva) te Fonda u iznosu od 21.221,05 eura.

Projekti financirani u 2024.

Tijekom 2024. Društvo je provelo Projekt nabave spremnika za odvojeno prikupljanje otpada (dalje u tekstu: Projekt), koji je sufinancirao Fond u skladu s Programom dodjele de minimis potpora za klimu, zaštitu okoliša, energetsku učinkovitost i obnovljive izvore energije iz svibnja 2024.

Javni poziv za neposredno sufinanciranje poticanja mjera odvojenog sakupljanja komunalnog otpada Fond je objavio u svibnju 2024. Predmet Javnog poziva bilo je sufinanciranje nabave komunalne opreme odnosno svih vrsta spremnika (osim vreća) koji služe za odvojeno sakupljanje otpada, osim miješanog komunalnog otpada te uređaja potrebnih za odvojeno prikupljanje otpada. Svrha navedenog Projekta je provedba mjera i aktivnosti propisanih Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2023. – 2028., čime će se uspostaviti kvalitetniji, postojaniji i ekonomski učinkovitiji sustav gospodarenja komunalnim otpadom u skladu s načelima održivog razvoja, zaštite okoliša i prirode i zaštitom javnog interesa te poticanja unaprjeđenja sustava sprječavanja nastanka otpada i odvojenog sakupljanja otpada. Cilj Projekta je smanjenje količine biorazgradivog otpada koji se odlaže na odlagalištima otpada te povećanje stope odvojenog sakupljanja komunalnog otpada.

Za navedeni Projekt Društvo je u kolovozu 2024. zaključilo Ugovor s Fondom o neposrednom sudjelovanju u sufinanciranju poticanja mjera odvojenog sakupljanja komunalnog otpada, davanjem sredstava subvencije za nabavu 350 spremnika za papir i 350 spremnika za plastiku te komunalnog tricikla za odvojeno prikupljanje otpada na javnim površinama. Ugovorena vrijednost Projekta iznosila je 17.780,00 eura bez PDV-a, što je i ukupno prihvatljivi trošak, od čega Fond sufinancira u iznosu od 7.112,00 eura ili 40,0 % ugovorene vrijednosti Projekta. Ugovoreno je razdoblje prihvatljivosti troškova Projekta koje započinje danom objave Javnog poziva 5. lipnja 2024., a završava 14 mjeseci od stupanja na snagu ovog Ugovora. Nadalje, utvrđeno je da trošak mora nastati u razdoblju provedbe Projekta i biti plaćen u razdoblju prihvatljivosti troškova. Odobrena sredstva Fonda smatraju se potporama male vrijednosti.

Društvo je Planom nabave za 2024. planiralo te u rujnu 2024. provelo postupak jednostavne nabave za nabavu spremnika i zaključilo ugovor o nabavi spremnika u vrijednosti od 16.485,00 eura bez PDV-a (20.606,25 eura s PDV-om) s najpovoljnijim dobavljačem. Zapisnik o preuzimanju spremnika sastavljen je 3. listopada 2024. te je s istim datumom dobavljač ispostavio račun. Društvo je podmirilo obvezu prema dobavljaču 28. listopada 2024. Nabava komunalnog tricikla obavljena je putem narudžbenice u kolovozu 2024. Uređaj je isporučen Društvu u studenome 2024. te je ispostavljen račun u iznosu od 1.295,00 eura bez PDV-a (1.618,75 eura s PDV-om).

Društvo je u studenome 2024. dostavilo Fondu zahtjev za isplatu sredstava u iznosu od 7.112,00 eura, dokumentaciju o provedenom postupku jednostavne nabave (ponuda i narudžbenica), zapisnik o preuzimanju komunalne opreme i uređaja te račune dobavljača. Fond je doznačio sredstva Društvu u prosincu 2024. u skladu s ugovorom odnosno u iznosu od 7.112,00 eura.

Iz navedenog proizlazi da je cilj Projekta ostvaren jer je nabavljena oprema i uređaj koji omogućuju odvojeno prikupljanje komunalnog otpada te doprinose smanjenju količine biorazgradivog otpada i povećanju stope odvojenog komunalnog otpada.

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 jednostavne nabave iz prosinca 2023., koji je objavljen na mrežnim stranicama Društva. Navedenim Pravilnikom se uređuje nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.544,56 eura bez PDV-a te nabava radova procijenjene vrijednosti do 66.361,40 eura bez PDV-a. Izmjenama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave iz ožujka 2026. usklađeni su pragovi za provođenje jednostavne nabave s pragovima propisanim Zakonom o javnoj nabavi (robe i usluge procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura i radovi procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura). Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 10.000,00 eura do 26.540,00 eura i nabave radova procijenjene vrijednosti od 10.000,00 eura do 66.360,00 eura mogu se provesti slanjem poziva na dostavu ponuda prema tri gospodarska subjekta i/ili objavom na mrežnim stranicama Društva, kao i objavom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Za nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 10.000,00 eura može se izravno zaključiti ugovor s ponuditeljem na temelju dobivene ponude ili izdati narudžbenica.

Plan nabave za 2024. i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma Društvo je objavilo u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Na mrežnim stranicama Društva objavljena je poveznica za Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske te popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici Društva, kao naručitelja roba, radova i usluga, ili s njima povezane osobe, u sukobu interesa. Društvo je donijelo Plan nabave 9. siječnja 2024. Planirano je 76 postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 1.363.300,00 eura bez PDV-a, od čega je pet otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 540.000,00 eura i 71 postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 823.300,00 eura. Tijekom godine doneseno je sedam izmjena i dopuna, a posljednjima, koje su donesene 29. listopada 2024., planirana su 93 postupka nabave procijenjene vrijednosti od 1.618.400,00 eura bez PDV-a, od čega je šest otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 592.000,00 eura, a 87 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 1.026.400,00 eura. Plan nabave za 2024. i sve kasnije izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 737.874,36 eura bez PDV-a, od čega se na javnu nabavu odnosi 399.943,24 eura (četiri ugovora zaključena po otvorenim postupcima, i to za robu u vrijednosti od 181.202,10 eura, radove u vrijednosti od 112.710,99 eura i usluge u iznosu od 37.400,00 eura te jedan ugovor zaključen po okvirnom sporazumu za usluge u iznosu od 68.630,15 eura), a na jednostavnu nabavu odnosi se 337.931,12 eura (roba u vrijednosti od 141.008,76 eura, usluga u iznosu od 134.033,25 eura te radova u vrijednosti od 62.889,11 eura).

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je ažuriran te sadrži podatke o 36 ugovora za nabavu radova, robe i usluga ukupne vrijednosti od 580.975,46 eura bez PDV-a.

Revizijskim postupcima obuhvaćena su četiri otvorena postupka javne nabave roba, radova i usluga (komunalno vozilo s podizačem i vozilo za prijevoz pokojnika, energetska obnova poslovne zgrade Društva te održavanje javne rasvjete) ugovorene vrijednosti od 362.543,24 eura i osam postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 124.560,40 eura za koje su zaključeni ugovori ili izdane narudžbenice. Pregledani postupci provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosno Pravilnika o provedbi jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 20. listopada 2025. do 16. 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 radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
7. Zakon o grobljima
8. Zakon o gospodarenju otpadom
9. Zakon o porezu na dobit
10. Zakon o javnoj nabavi
11. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
12. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja
13. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave

14. Pravilnik o radu
15. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta
16. 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, projekti financirani u 2024. te javna nabava. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Društva. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja direktorice i rukovoditeljice financija i računovodstva 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, kapital i rezerve, obveze, projekti financirani u 2024. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Za značajnije poslovne procese (planiranje, programiranje, izvršavanje financijskog plana, evidenciju poslovnih događaja i transakcija, upravljanje imovinom (materijalnom i nematerijalnom), upravljanje projektima, naplatu prihoda odnosno poduzimanje mjera naplate potraživanja, povrat neopravdano utrošenih ili pogrešno isplaćenih financijskih sredstava) Društvo nije donijelo pisane procedure (upute i smjernice) kojima bi se detaljnije uredila pravila postupanja i utvrdile odgovorne osobe za njihovu provedbu i kontrole. Odredbama točaka 3.1.1. i 3.1.2. Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, 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 utvrđuju se procedure kroz knjige/mape poslovnih procesa, pisana pravila ili druge oblike koje institucija smatra prikladnim.

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. Direktorica Društva popunila je Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za trgovačka društva za 2024. (prilog 2.b) i sastavila 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 i propusti u području planiranja, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja te rashoda, 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 donijeti pisane procedure za značajnije poslovne procese (planiranje, programiranje, izvršavanje financijskog plana, nabavu i ugovaranje, evidenciju poslovnih događaja i transakcija, upravljanje imovinom, upravljanje projektima, naplatu prihoda odnosno poduzimanje mjera naplate potraživanja, povrat neopravdano utrošenih ili pogrešno isplaćenih financijskih sredstava) u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Također, nalaže više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te 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 Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te izvanbilančne zapise.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Ukupna potraživanja koncem 2024. u financijskim izvještajima su iskazana i u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 39.173,28 eura. Odnose se na potraživanja od države i drugih institucija (bolovanja na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje) u iznosu od 16.039,47 eura, ostala potraživanja (u cijelosti se odnose na potraživanja za predujmove) u iznosu od 12.186,82 eura te potraživanja od kupaca u iznosu od 10.946,99 eura. Potraživanja od kupaca prije ispravka vrijednosti iznosila su 472.783,11 eura (vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za usluge prikupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu od 365.439,15 eura). Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca je u glavnoj knjizi početkom godine bio evidentiran u iznosu od 377.958,92 eura, a tijekom 2024. naplaćena su potraživanja iz prijašnjih godina u iznosu od 70.603,21 euro. Koncem godine provedeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca za koja je od dospijeća do kraja poreznog razdoblja (31. prosinca 2024.) proteklo više od 60 dana, a nisu naplaćena do 15. dana prije podnošenja porezne prijave (15. travnja 2025.) u iznosu od 41.142,85 eura, za koje je priložen popis dugovanja kupaca. Nadalje, provedeno je usklađenje na 31. prosinca 2024. prema kojem je povećan ispravak vrijednosti potraživanja za 113.338,06 eura, za koje Društvo nema odgovarajuće knjigovodstvene isprave iz koje bi bili poznati podaci o pojedinačnim dugovanjima kupaca na koje se navedeno usklađenje odnosi. Prema odredbama članaka 8. i 9. Zakona o računovodstvu koji je bio na snazi do konca srpnja 2024., knjigovodstvena isprava je svaki interno ili eksterno sastavljen pisani dokument ili elektronički zapis o poslovnom događaju te čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige. Nadalje, knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Istovjetno je propisano odredbama članaka 8. i 9. Zakona o računovodstvu, koji je stupio na snagu koncem srpnja 2024.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati ispravak vrijednosti potraživanja u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji i glavnoj knjizi su koncem godine evidentirana potraživanja od kupaca u iznosu od 472.783,11 eura. Prema podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja, dospjela su potraživanja od kupaca u iznosu od 331.062,91 euro, od čega se na potraživanja iznad 360 dana odnosi 207.552,95 eura. Nedospjela potraživanja od kupaca iznose 141.720,20 eura. Na izdanim računima kupci su, uz obračun usluge za obračunsko razdoblje, upozoreni o stanju dospjelog duga iz prethodnih razdoblja i mogućnosti pokretanja ovrhe. Za dospjela dugovanja Društvo pokreće ovršne postupke, ali nema evidenciju o pokrenutim ovršnim postupcima odnosno podatak o broju pokrenutih ovrha i iznosu dugovanja za koja su ovrhe pokrenute. U glavnoj knjizi je ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca koncem godine evidentiran u iznosu od 461.836,12 eura odnosno 130.773,21 euro više od ukupno dospjelih potraživanja od kupaca evidentiranih u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji. Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 11. Potraživanja, točkama 11.30. i 11.31. propisano je, između ostalog, da na svaki datum bilance poduzetnik procjenjuje postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja; objektivni dokaz da je vrijednost potraživanja umanjena uključuje značajne financijske teškoće dužnika, nepoštivanje ugovora, poput nepodmirenja obveza ili zakašnjenja plaćanja, ili zbog nastanka mogućnosti da će dužnik pokrenuti stečajni postupak ili postupak druge financijske reorganizacije. Društvo u glavnoj knjizi nije evidentiralo ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca na temelju pojedinačnih podataka o dospjelim potraživanjima za koja su pokrenuti ovršni postupci ili za koja se procjenjuje da se neće naplatiti. Također, Društvo koncem 2024. nije analiziralo opravdanost evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja u vrijednosti većoj od ukupno dospjelih potraživanja evidentiranih u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji. Zbog navedenog, potraživanja od kupaca nakon ispravka vrijednosti evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima iznose 10.946,99 eura. S obzirom na to da nedospjela potraživanja koncem godine iznose 141.720,20 eura (za koja Društvo nije moglo provesti ispravak vrijednosti prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja), podaci o potraživanjima od kupaca nakon ispravka vrijednosti u glavnoj knjizi nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani po fer vrijednosti odnosno nisu točni. Odredbama članka 7. Zakona o računovodstvu, koji je bio na snazi do konca srpnja 2024., propisano je da je poduzetnik dužan organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika. Isto je propisano odredbama članka 7. Zakona o računovodstvu, koji je stupio na snagu koncem srpnja 2024. Također, Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 1. Financijski izvještaji, točka 1.4., propisano je da financijski izvještaji trebaju istinito i fer prezentirati financijski položaj i financijsku uspješnost poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže provjeriti opravdanost evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u glavnoj knjizi koncem godine odnosno evidentirati ispravak vrijednosti potraživanja na temelju pojedinačnih podataka o dospjelom dugovanju kupaca, kako bi financijski izvještaji pružili točne podatke o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja Društva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

– Popis imovine i obveza

Direktorica Društva je u prosincu 2024. donijela Odluku o popisu imovine i obveza te osnivanju povjerenstva za popis dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, robe u prodavaonici, robe u glavnom skladištu, novca, vrijednosnica i potraživanja te obveza, sa stanjem na 31. prosinca 2024. Navedenom Odlukom utvrđeni su predmet, mjesto i vrijeme obavljanja popisa, članovi povjerenstva za popis te rok u kojem popis mora biti završen, a Izvještaj o obavljenom popisu dostavljen je direktorici Društva.

Sastavljene su popisne liste i izvješća o obavljenom popisu dugotrajne imovine, novčanih sredstava i sitnog inventara. Popisne liste sadrže naziv imovine, podatke o količini i pojedinačnoj vrijednosti te inventurni broj imovine. Pojedini podaci o pojedinačnoj vrijednosti imovine u novčanom iznosu u popisnim listama nisu usklađeni s knjigovodstvenim stanjem. Nadalje, popisom su obuhvaćena potraživanja nakon ispravka vrijednosti u iznosu od 39.173,28 eura odnosno potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 16.039,47 eura, ostala potraživanja u iznosu od 12.186,82 eura te potraživanja od kupaca u iznosu od 10.946,99 eura, ali popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja nisu sastavljene. Također, nisu sastavljene popisne liste obveza s pojedinačnim vjerovnicima i iznosima dugovanja. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 461.836,12 eura, prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 40.875,40 eura, dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 191.898,59 eura, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 161.602,76 eura i sudski postupak radi naknade štete u vrijednosti od 652,60 eura. Također, popisom nije obuhvaćena tuđa imovina dobivena na korištenje i upravljanje za koju Društvo nema podatke o vrijednosti (odnosi se na odlagališta komunalnog otpada – reciklažna dvorišta u vlasništvu Grada i Općine Generalski Stol, groblja i objekte na grobljima Sveti Petar i Zvečaj, poslovni prostor u Ulici bana Josipa Jelačića 28 A i gradsku tržnicu u vlasništvu Grada). U veljači 2025. direktorica je donijela odluku kojom su usvojeni rezultati popisa imovine i obveza.

Iz navedenog proizlazi da popis imovine i obveza nije cjelovit, zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu, koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., propisano je da poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i novčanom iznosu. Poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Odredbama članka 14. Zakona o računovodstvu koji je na snazi od 27. srpnja 2024. popis imovine i obveza propisan je na jednak način.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

– Izvanbilančni zapisi

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2024. dani instrumenti osiguranja plaćanja, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po sudskom sporu u tijeku te tuđa imovina dobivena na korištenje nisu evidentirani, odnosno iskazani u okviru izvanbilančnih zapisa.

Prema podacima Društva, koncem 2024. vrijednost danih instrumenta osiguranja plaćanja iznosi 191.898,59 eura, a primljenih instrumenata osiguranja plaćanja 161.602,76 eura. Dani instrumenti osiguranja plaćanja odnose se na pet zadužnica koje je Društvo dalo kod zaključivanja ugovora kao jamstvo urednog ispunjenja ugovornih obveza s četiri pravne osobe i jednu s Gradom. Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja odnose se na četiri zadužnice za uredno ispunjenje ugovora koje je Društvo primilo od dobavljača za nabavu vozila za prijevoz pokojnika, energetsku obnovu zgrade te za uslugu održavanja javne rasvjete i plaćanja zakupa poslovnog prostora. Također, tijekom 2024. Društvo je kao tužitelj vodilo sudski postupak radi naknade štete u vrijednosti od 652,60 eura koji je okončan u 2025. u korist Društva.

Nadalje, Društvo upravlja tuđom imovinom ili je koristi na temelju odluka i ugovora zaključenih s Gradom i Općinom Generalski Stol (odnosi se na odlagališta komunalnog otpada – reciklažna dvorišta u vlasništvu Grada i Općine Generalski Stol, groblja i objekte na grobljima Sveti Petar i Zvečaj, poslovni prostor u Ulici bana Josipa Jelačića 28 A i gradsku tržnicu u vlasništvu Grada), za koju nije osiguralo podatke o njezinoj vrijednosti.

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 se primjenjivao do 27. 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 članka 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 koji je bio na snazi do 7. kolovoza 2025., 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. Istovjetno je propisano odredbom članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, koji je na snazi od 7. kolovoza 2025.

Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje, 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 se primjenjivao 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 u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja te sudske sporove u tijeku radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama. Nadalje, preporučuje za tuđu imovinu kojom upravlja ili je koristi pribaviti podatke o njezinoj vrijednosti te je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati na računima izvanbilančnih zapisa, kako bi financijski izvještaji pružili istinit, pouzdan i točan prikaz tuđe imovine na upravljanju i korištenju. Također, preporučuje sastavljati Bilješke uz godišnje financijske izvještaje na način da budu obuhvaćeni i izvanbilančni zapisi.

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.814.652,22 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na materijalne troškove u iznosu od 763.707,07 eura ili 42,1 % i troškove osoblja u iznosu od 591.960,84 eura ili 32,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnost i propust odnose se na rashode za vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca te za nagrade za rezultate rada.

– Rashodi za vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca

Rashodi za vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca evidentirani su u iznosu od 60.264,54 eura. Odnose se na potraživanja za koja je od dospijeća do kraja poreznog razdoblja (31. prosinca 2024.) proteklo više od 60 dana te nisu naplaćena do 15. dana prije dana podnošenja porezne prijave (15. travnja 2025.), a za koja nisu poduzete mjere naplate duga prije podnošenja prijave poreza na dobit (30. travnja 2025.) u iznosu od 41.142,85 eura te na potraživanja iz prijašnjih godina za koja je početkom 2025. pokrenut ovršni postupak u iznosu od 19.121,69 eura. Društvo u Prijavi poreza na dobit za 2024. nije uvećalo poreznu osnovicu za vrijednosno usklađenje potraživanja u iznosu od 41.142,85 eura. Nadalje, Društvo nije donijelo procedure kojima bi se uredio obračun i naplata prihoda, odnosno potraživanja kako bi se osigurao učinkovit sustav nadzora naplate prihoda i pravodobna naplata potraživanja te nije redovito poduzimalo mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od kupaca.

Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 11. Potraživanja, točkama 11.30. do 11.34. propisano je da na svaki datum bilance poduzetnik procjenjuje postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Objektivni dokaz da je vrijednost potraživanja umanjena uključuje: značajne financijske teškoće dužnika, nepoštivanje ugovora, poput nepodmirivanja obveza ili zakašnjenja plaćanja, ili zbog nastanka mogućnosti da će dužnik pokrenuti stečajni postupak ili postupak druge financijske reorganizacije. Pad kreditnog rejtinga poduzetnika nije, sam po sebi, dokaz o umanjenju vrijednosti, iako može biti dokaz umanjenja vrijednosti ako se razmatra s ostalim raspoloživim informacijama. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja će se umanjiti direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka. Kada se radi o potraživanjima koja su prethodno priznata kao prihod, a naknadno dolazi do umanjenja vrijednosti, umanjenje se priznaje kao rashod, a ne ispravlja se izvorno priznati prihod. Društvo je u skladu s navedenim u računu dobiti i gubitka te u Prijavi poreza na dobit za 2024. u rashodima iskazalo ukupna vrijednosna usklađenja potraživanja u iznosu od 60.264,54 eura.

Prema odredbama članka 9. Zakona o porezu na dobit, vrijednosna usklađenja po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca za isporučena dobra i obavljene usluge, priznaju se kao rashod ako je od dospijeća potraživanja do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 60 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije dana podnošenja porezne prijave. Vrijednosno usklađenje potraživanja priznaje se ako je potraživanje evidentirano u poslovnim knjigama kao prihod i ako su obavljene sve radnje za osiguranje naplate duga, pažnjom dobroga gospodarstvenika. Ako su uvjeti ispunjeni, rashod koji nastaje vrijednosnim usklađenjem je porezno priznati rashod.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od kupaca te pratiti rashode za vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca za koja nisu poduzimane mjere za naplatu dugovanja do podnošenja porezne prijave, kako bi pri utvrđivanju osnovice poreza na dobit Društvo uvećalo osnovicu za navedena vrijednosna usklađenja u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i Zakona o porezu na dobit.

– Nagrade za rezultate rada

U okviru drugih troškova koji su ostvareni u iznosu od 166.890,81 euro evidentirane su nagrade zaposlenicima u iznosu od 22.395,00 eura. Direktorica je tijekom 2024. donijela 12 odluka o isplati nagrada za rezultate rada s popisom zaposlenika koji ostvaruju pravo na nagradu u visini od 40,00 eura do 300,00 eura, a kriteriji na temelju kojih su nagrade utvrđene nisu navedeni. Pravilnikom o radu propisano je pravo zaposlenika na stimulaciju koja iznosi najviše do 40,0 % brutoplaće zaposlenika na temelju odluke direktora/ice, uz sljedeće uvjete: ako poštuje radno vrijeme, bespogovorno izvršava zadane radne zadatke, brz je i efikasan u obavljanju radnih zadataka, kulturno se i profesionalno ponaša prema radnim kolegama i strankama, dobije pohvalu od stranaka za izuzetnu profesionalnost u obavljanju posla, unaprjeđuje metode rada konstruktivnim idejama i rješenjima koji generiraju brzinu, efikasnost i smanjenje materijalnih troškova te čuva i brine o pokretninama i nekretninama Društva. Društvo nije utvrdilo mjerljive kriterije za obračun i isplatu nagrada za rezultate rada do visine 40,0 % brutoplaće (uz opis kriterija nisu utvrđeni bodovi za svaki kriterij, raspon bodova za utvrđivanje visine nagrade do 40,0 % brutoplaće i drugo).

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerljive kriterije za vrednovanje rezultata rada zaposlenika te odrediti raspon bodova za utvrđivanje visine nagrade do 40,0 % brutoplaće, osiguravajući tako opravdanost, transparentnost, jednoobraznost isplate i objektivno vrednovanje stvarnih rezultata.

Društvo u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

Uprava:

Josipa Škrtić Pucarević	direktorica od 1. prosinca 2018. do 1. prosinca 2022. te od 2. prosinca 2022.