REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/25-07/24
URBROJ: 613-08-26-9
Koprivnica, 2. listopada 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Drava Kom d.o.o., Virje 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
	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	31

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Drava Kom d.o.o., Virje (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 uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O 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.

- Odgođeni prihodi budućeg razdoblja koncem 2024. iznosili su 88.208,68 eura i istovjetni su stanju iskazanom koncem 2023. Odnose se na sredstva primljena od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost (razmjerni dio vrijednosti imovine koja se financira) za nabavu komunalnog vozila za odvojeno prikupljanje otpada te nabavu kontejnera.

Društvo u poslovnim knjigama za 2021., 2023. i 2024. nije evidentiralo prijenos sredstava s odgođenih prihoda u korist prihoda tekuće godine u ukupnom iznosu od 88.208,68 eura, odnosno u visini obračunane amortizacije za nabavljenu dugotrajnu materijalnu imovinu, što nije u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja.

Obavljen je godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2024., ali nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćena u poslovnim knjigama evidentirana kratkotrajna imovina u iznosu od 434.385,73 eura, obveze u iznosu od 323.800,59 eura, kapital i rezerve u iznosu od 264.505,19 eura, prihod budućeg razdoblja u iznosu od 88.208,68 eura te dio dugotrajne materijalne imovine u vrijednosti od 11.475,70 eura. Također, popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama, a odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 454.365,11 eura i tuđu imovinu dobivenu na korištenje i upravljanje za koju nije utvrđena vrijednost. Povjerenstvo za provođenje popisa nije sastavilo izvješće o obavljenom popisu. Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. (točka 3. Nalaza, Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji)

B) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Mapa poslovnih procesa nije sastavljena. U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2025.) direktor Društva sastavio je popis poslovnih procesa koji se provode u Društvu. Međutim, opis svih postupaka unutar utvrđenih poslovnih procesa nije sastavljen, odnosno nisu utvrđene aktivnosti koje se provode u okviru svakog procesa, sudionici procesa te njihove ovlasti i odgovornosti, prateći dokumenti, rok u kojem se trebaju provesti te pregled kontrola u pojedinom procesu. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Direktor Društva nije sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024. (ni za prijašnja razdoblja), odnosno nije potvrdio zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava, što nije u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. (točka 1. Nalaza, Sustav unutarnjih kontrola)

- Društvo nije donijelo strateški plan, 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, što nije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je odgovorna osoba institucije odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških planova. (točka 2. Nalaza, Planiranje)

- Planom nabave planirana su dva otvorena postupka javne nabave radova i usluga (radovi na izgradnji Reciklažnog centra u Virju i usluga financijskog *leasinga* za nabavu specijalnog komunalnog vozila za odvoz otpada) ukupne procijenjene vrijednosti od 1.700.000,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Tijekom 2024. nabavljeno je roba i usluga u vrijednosti od 259.130,91 euro bez PDV-a, od čega na temelju javne nabave u vrijednosti od 225.703,13 eura te jednostavne nabave u vrijednosti od 33.427,78 eura. Plan nabave nije cjelovit jer navedenim Planom nisu planirani provedeni postupci jednostavne nabave za predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a koji se odnose na nabavu različitih roba i usluga u vrijednosti od 27.476,00 eura.

  Za planiranu nabavu radova za izgradnju Reciklažnog centra u Virju procijenjene vrijednosti od 1.500.000,00 eura koja nije provedena Plan nabave tijekom 2024. nije izmijenjen.

  Nabavu usluge financijskog *leasinga* za nabavu specijalnog komunalnog vozila za odvoz otpada Društvo je procijenilo u vrijednosti od 200.000,00 eura te putem EOJN RH provelo otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti. S odabranim ponuditeljem zaključen je u ožujku 2024. Ugovor o nabavi novog specijalnog komunalnog vozila za sakupljanje otpada putem financijskog *leasinga* u vrijednosti od 225.703,13 eura bez PDV-a, iako su vrijednosti obje primljene ponude bile veće od vrijednosti europskih pragova za nabave velike vrijednosti, a u postupku nabave nisu primijenjena pravila koja vrijede za nabavu velike vrijednosti (obavijest javne nabave objavljena je samo u EOJN RH, a trebalo je i u Službenom listu Europske unije). Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je javni naručitelj obvezan poništiti postupak javne nabave ako je cijena svih ponuda u postupku javne nabave male vrijednosti jednaka ili veća od pragova za nabavu velike vrijednosti, osim ako su u postupku javne nabave primijenjena pravila koja vrijede za nabavu velike vrijednosti.

  Izravnim ugovaranjem, bez primjene odgovarajućeg postupka javne nabave, nabavljeno je gorivo u iznosu od 52.130,57 eura bez PDV-a. Također, izravnim ugovaranjem, bez primjene odgovarajućeg postupka jednostavne nabave, nabavljeno je roba i usluga u ukupnom iznosu od 51.545,12 eura bez PDV-a. (točka 5. Nalaza, Javna nabava)

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 listopada 2018. Osnivači su bili trgovačko društvo (Piškornica – sanacijsko odlagalište d.o.o., Koprivnički Ivanec) i devet jedinica lokalne samouprave (općine Virje, Novo Virje, Ferdinandovac, Podravske Sesvete, Hlebine, Peteranec, Gola, Rasinja i Kloštar Podravski). Izmjene Društvenog ugovora donesene su u svibnju 2020., kolovozu 2021., veljači 2022. i siječnju 2024. (zbog promjene sjedišta, predmeta poslovanja, članova Društva, poslovnih udjela i temeljnog kapitala). U travnju 2020. trgovačko društvo Piškornica – sanacijsko odlagalište d.o.o., Koprivnički Ivanec prodalo je svoj poslovni udio u Društvu preostalim članovima, jedinicama lokalne samouprave, a od kolovoza 2021. odnosno veljače 2022. članovi Društva su još dvije jedinice lokalne samouprave (općine Molve i Kalinovac). Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru. Temeljni kapital iznosi 82.170,00 eura. Sjedište Društva je Novigradska 67, Virje.

Prema podacima iz sudskog registra, djelatnost Društva je sakupljanje i prijevoz otpada, oporaba otpada, posredovanje u gospodarenju otpadom, trgovanje otpadom, zbrinjavanje otpada, uređenje i održavanje zelenih površina, okućnica, vrtova i voćnjaka, prijevoz za vlastite potrebe, čišćenje svih vrsta objekata, poslovi održavanja javnih cesta, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, parkirališta i industrijskih dvorišta, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, usluge voznim i strojnim parkom, kupnja i prodaja robe, upravljanje reciklažnim i mobilnim reciklažnim dvorištem, upravljanje grobljem, pogrebnička djelatnost, održavanje groblja i krematorija te obavljanje pogrebnih poslova i pokop pokojnika. Zbrinjavanje otpada za Društvo obavljaju druga trgovačka društva na temelju zaključenih ugovora.

Tijela Društva su Skupština i Uprava. Skupštinu čine predstavnici članova Društva. Prema Društvenom ugovoru, Skupština, između ostalog, većinom glasova donosi program rada i plan razvoja Društva, odlučuje o financijskim izvještajima, rasporedu i upotrebi ostvarene dobiti ili pokriću gubitka, imenovanju i opozivu članova Uprave, preoblikovanju i prestanku Društva, a većinom od tri četvrtine danih glasova o izmjeni Društvenog ugovora. Pitanja značajna za rad Skupštine, koja nisu uređena Društvenim ugovorom, uređena su Poslovnikom o radu Skupštine iz lipnja 2019.

Uprava Društva ima jednog člana, direktora, kojeg imenuje Skupština na vrijeme od četiri godine. Prema Društvenom ugovoru, direktor vodi poslove Društva i zastupa Društvo samostalno i pojedinačno. Između ostalog, utvrđuje poslovnu politiku Društva, predlaže planove i programe u okviru provođenja utvrđene poslovne politike, utvrđuje organizaciju Društva, vodi operativno poslovanje, podnosi izvješća Skupštini te donosi opće akte Društva i operativne odluke. U 2024. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Goran Gregurek, ing. geod.

Prema odredbama Pravilnika o organizaciji društva Drava Kom d.o.o. iz prosinca 2018., u Društvu su ustrojene tri organizacijske jedinice: Uprava, Segment društva Gospodarenje otpadom i Segment društva Zajednički poslovi. Koncem 2023. Društvo je imalo 17, a koncem 2024. je imalo 18 zaposlenika (17 na neodređeno i jedan na određeno vrijeme).

Obavljanje računovodstvenih poslova povjereno je ovlaštenoj pravnoj osobi na temelju zaključenog ugovora.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbi članka 4., stavka 1., točke 25. 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.

Poslovanje Društva utvrđeno je sljedećim unutarnjim aktima: Društveni ugovor, Pravilnik o organizaciji društva Drava Kom d.o.o., Pravilnik o radu, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, Poslovnik o radu Skupštine, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti, Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave, Odluka o imenovanju povjerenika za etiku, Odluka o imenovanju povjerljive osobe i njezinog zamjenika za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti, Odluka o imenovanju osobe za zaštitu osobnih podataka te Odluka o imenovanju osobe za informiranje.

U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2025.) direktor je sastavio Strategiju upravljanja rizicima te utvrdio rizike. Navedenom Strategijom utvrđen je okvir za sustavnu identifikaciju, procjenu, nadzor i upravljanje rizicima u djelatnosti Društva. Utvrđeni su ciljevi Strategije, područja njezine primjene, metodologija upravljanja rizicima, kategorije rizika, način procjene rizika, mjere za upravljanje rizicima (preventivne i korektivne), odgovornosti u procesu upravljanja rizicima te obveza praćenja i izvještavanja o rizicima. Rizici su dokumentirani u Registru rizika. Procijenjeni su na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika. Također, utvrđene su mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju.

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. Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024., kao ni za prijašnja razdoblja, direktor nije sastavio.

Društvo je na mrežnim stranicama objavilo dokumente, informacije i podatke koji se odnose na njegovo područje rada u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22). Objavljeni su, između ostalog, zakoni i ostali propisi koji se odnose na područje rada Društva, informacije o javnim uslugama koje Društvo pruža, opći akti i odluke koje donosi, planovi, financijski izvještaji, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, dokumenti usvojeni na sjednicama Skupštine, informacije o javnom savjetovanju sa zainteresiranom javnošću, obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama s podacima za kontakt službenika za informiranje i potrebnim obrascima, informacije o načinu podnošenja prigovora građana te druge informacije. Imenovan je službenik za informiranje te je sastavljeno Izvješće o provedbi spomenutog Zakona za 2024.

Donesen je Pravilnik poslovnog ponašanja i etički kodeks zaposlenika društva Drava Kom d.o.o. u veljači 2019., kojim su utvrđena pravila ponašanja te način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Imenovan je povjerenik za etiku, povjerljiva osoba i zamjenik povjerljive osobe u postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti te osoba za zaštitu osobnih podataka. U 2024. nije bilo prijava nepravilnosti ni pritužbi na neetično ponašanje zaposlenika.

Odredbama članka 3. 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 987.177,44 eura i koncem 2024. imalo 18 zaposlenika te nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju.

Planiranje

Program rada i plan razvoja Društva za 2024. donio je direktor, a usvojila Skupština Društva, u prosincu 2023. Navedeni Program rada i plan razvoja sadrži, između ostalog, opis ciljeva i planiranih aktivnosti, analizu kadrova, financijski plan te plan nabave. Društvo nije donijelo strateški plan, odnosno nije utvrdilo dugoročne ciljeve razvoja.

Ciljevi Društva su održivo poslovanje uz stalno unaprjeđenje kvalitete pružanja javne usluge te napredak u djelatnosti kojom se bavi. U svrhu ostvarenja navedenih ciljeva planirane aktivnosti odnose se na obnovu voznog parka i ulaganja u infrastrukturu. Planom nabave planirana je nabava radova za izgradnju Reciklažnog centra u Virju procijenjene vrijednosti od 1.500.000,00 eura i nabava usluge financijskog *leasinga* za nabavu specijalnog komunalnog vozila za odvoz otpada procijenjene vrijednosti od 200.000,00 eura. Za financiranje navedene izgradnje Reciklažnog centra planiran je dugoročni kredit u iznosu od 500.000,00 eura. Do konca 2024. nabavljeno je komunalno vozilo za odvoz otpada putem financijskog *leasinga* u vrijednosti od 225.703,13 eura bez PDV-a, dok planirana nabava građevinskih radova i kreditno zaduženje nisu ostvareni. Društvo od 2022. provodi edukaciju djece u nižim razredima osnovnih škola o pravilnom gospodarenju otpadom te je navedenu aktivnost planiralo provoditi i u 2024.

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 913.000,00 eura, rashodi u iznosu od 910.000,00 eura te dobit u iznosu od 3.000,00 eura. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od javne usluge sakupljanja komunalnog otpada u iznosu od 750.000,00 eura ili 82,1 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu od 461.000,00 eura ili 50,7 % te na troškove osoblja u iznosu od 281.000,00 eura ili 30,9 % ukupno planiranih rashoda.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2024., Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 987.177,44 eura, što je 74.177,44 eura ili 8,1 % više od planiranih, rashode u iznosu od 930.706,72 eura, što je 20.706,72 eura ili 2,3 % više od planiranih, dok je dobit prije oporezivanja ostvarena u iznosu od 56.470,72 eura.

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. te 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. kada je stupio na snagu Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 107/25) 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 objavljeni su u Registru godišnjih financijskih izvještaja. Društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo financijske izvještaje za 2024.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2024., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 987.177,44 eura, rashodi u iznosu od 930.706,72 eura te dobit u iznosu od 56.470,72 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	955.288,65	984.687,96	103,1
1.1.	Prihodi od prodaje	920.691,51	964.678,18	104,8
1.2.	Drugi poslovni prihodi	34.597,14	20.009,78	57,8
2.	Financijski prihodi	1.709,88	2.489,48	145,6
Ukupni prihodi		956.998,53	987.177,44	103,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 964.678,18 eura ili 97,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Preostali prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) ostvareni su u iznosu od 22.499,26 eura ili 2,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje u iznosu od 964.678,18 eura najvećim dijelom ostvareni su od javne usluge sakupljanja komunalnog otpada u iznosu od 782.192,89 eura, što čini 81,1 % prihoda od prodaje. Navedenu uslugu Društvo pruža na području deset jedinica lokalne samouprave, članova društva (općine Virje, Novo Virje, Ferdinandovac, Podravske Sesvete, Hlebine, Gola, Rasinja, Kloštar Podravski, Kalinovac i Molve), te koncem 2024. u sustavu javne usluge sakupljanja komunalnog otpada ima 6 586 korisnika, od čega su 6 244 fizičke i 342 pravne osobe. U skladu s odredbama članka 66. Zakona o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21 i 142/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), općinska vijeća navedenih općina su početkom 2022. donijela odluke o načinu pružanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada na svom području. Društvo je od 10. siječnja do 10. veljače 2023. provelo javno savjetovanje o prijedlogu Cjenika javne usluge sakupljanja miješanog komunalnog otpada s obrazloženjem cijene javne usluge.

U skladu s odredbom članka 77., stavka 9. Zakona o gospodarenju otpadom, općinski načelnici očitovali su se o usklađenosti prijedloga navedenog Cjenika s odredbama Zakona o gospodarenju otpadom i dali suglasnost na navedeni Cjenik. Prema Cjeniku, koji je bio u primjeni od 1. travnja 2023. do konca 2024., kriterij obračuna količine miješanog komunalnog otpada je volumen spremnika izražen u litrama i broj pražnjenja spremnika u obračunskom razdoblju (jedan mjesec), a cijena je određena prema kategorijama korisnika (korisnik kućanstvo, u okviru koje je kategorija korisnik koji predaje samo miješani komunalni otpad i kategorija korisnik koji uz miješani predaje i biootpad te korisnik koji nije kućanstvo). Korisnici u kategoriji nije kućanstvo nisu obuhvaćeni uslugom odvoza biootpada, već se ta usluga posebno ugovara. 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 kategoriju korisnika koji nije kućanstvo i kategoriju korisnika kućanstvo koje predaje samo miješani komunalni otpad određena je u iznosu od 7,08 eura, dok je za kategoriju korisnika kućanstvo koje uz miješani predaje i biootpad određena u iznosu od 7,97 eura. Cijena usluge za predanu količinu miješanog komunalnog otpada određuje se prema volumenu spremnika za miješani komunalni otpad te je utvrđena u iznosima od 0,89 eura do 16,82 eura po odvozu. U cijenu javne usluge uračunan je i trošak zbrinjavanja otpada u reciklažnom dvorištu ili mobilnom reciklažnom dvorištu te trošak odvoza i zbrinjavanja glomaznog otpada (jedanput godišnje do 4 m³). Cijena izvan redovne javne usluge (po pozivu) utvrđena je za korisnike koji su raspoređeni u kategoriju nije kućanstvo (za volumen spremnika 5 000 litara) u iznosu od 203,54 eura po odvozu. Također, utvrđene su cijene dodatnih usluga odvoza otpada koje se odnose na odvoz i zbrinjavanje glomaznog otpada iznad 4 m³ prilikom redovitog odvoza glomaznog otpada, prijevoz i obradu glomaznog otpada po pozivu korisnika usluge i odvoz miješanog komunalnog otpada kontejnerom po pozivu te cijene dodatnih vreća za miješani i biootpad. Zasebno se iskazuje PDV u visini od 13,0 %. Miješani komunalni otpad, kao i drugi neopasni otpad, Društvo odvozi na odlagalište otpada Piškornica, koje se nalazi na području Općine Koprivnički Ivanec, a biootpad na Kompostište Herešin koje se nalazi na području Grada Koprivnice.

Preostali prihodi od prodaje u iznosu od 182.485,29 eura ostvareni su od usluga odvoza komunalnog otpada po narudžbi (u skladu s Cjenikom ostalih usluga iz siječnja odnosno svibnja 2024.) u iznosu od 161.935,66 eura, isporuke posebnih kategorija otpada (papira, kartona te otpadne ambalaže od stakla i metala) u iznosu od 12.090,11 eura, subvencioniranja troškova upravljanja reciklažnim dvorištem u iznosu od 7.963,32 eura te najma kontejnera u iznosu od 496,20 eura.

Prihodi od subvencioniranja troškova upravljanja reciklažnim dvorištem u iznosu od 7.963,32 eura ostvareni su na temelju Ugovora o primopredaji i upravljanju reciklažnim dvorištem u Virju zaključenog s Općinom Virje u veljači 2020. na neodređeno vrijeme. Prema navedenom Ugovoru, Općina Virje je ustupila Društvu reciklažno dvorište na korištenje sa svrhom upravljanja i obavljanja poslova reciklažnog dvorišta te se obvezala subvencionirati troškove upravljanja reciklažnim dvorištem u mjesečnom iznosu od 663,61 euro. Općini Virje ispostavljeni su mjesečni računi za obavljenu uslugu u iznosu od 829,51 euro s PDV-om. Također, Društvo upravlja reciklažnim dvorištem na području Općine Molve te reciklažnim dvorištem na području Općine Kloštar Podravski na temelju zaključenih sporazuma iz travnja odnosno srpnja 2022. Upravljanje se obavlja bez naknade, a poslove reciklažnog dvorišta obavljaju radnici trgovačkih društava u vlasništvu navedenih Općina.

Drugi poslovni prihodi u iznosu od 20.009,78 eura odnose se najvećim dijelom na prihode od naplaćenih prethodno otpisanih potraživanja u iznosu od 12.613,20 eura i prihode od naplate troškova po sudskim sporovima u iznosu od 5.175,43 eura.

Financijski prihodi ostvareni u iznosu od 2.489,48 eura najvećim dijelom se odnose na prihode od zateznih kamata i kamata po viđenju u iznosu od 2.371,31 euro.

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	951.843,11	926.062,42	97,3
1.1.	Materijalni troškovi	425.809,08	433.045,33	101,7
1.2.	Troškovi osoblja	250.517,58	291.175,45	116,2
1.3.	Amortizacija	197.316,91	106.400,21	53,9
1.4.	Drugi troškovi	64.111,23	82.416,68	128,6
1.5.	Vrijednosna usklađenja	13.788,31	12.083,10	87,6
1.6.	Drugi poslovni rashodi	300,00	941,65	313,9
2.	Financijski rashodi	2.914,19	4.644,30	159,4
Ukupno		954.757,30	930.706,72	97,5

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu od 433.045,33 eura ili 46,5 % i troškove osoblja u iznosu od 291.175,45 eura ili 31,3 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi (amortizacija, drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, financijski rashodi i drugi poslovni rashodi) ostvareni su u iznosu od 206.485,94 eura i imaju udjel od 22,2 % u ukupno ostvarenim rashodima. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na smanjenje troškova amortizacije za 90.916,70 eura ili 46,1 % jer je velik dio osnovnih sredstava (komunalna vozila i komunalna oprema) u potpunosti amortiziran do konca 2023. (dosegla su kraj procijenjenog korisnog vijeka trajanja) te na povećanje troškova osoblja za 40.657,87 eura ili 16,2 % zbog povećanja osnovice za obračun plaće u siječnju i listopadu 2024.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 433.045,33 eura, a odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 339.741,90 eura te troškove sirovina i materijala u iznosu od 93.303,43 eura.

Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi odnose se na troškove komunalnih usluga u iznosu od 258.198,89 eura, održavanja i zaštite u iznosu od 22.564,51 euro i zakupa u iznosu od 17.599,55 eura (vrijednosno najznačajniji troškovi zakupa u iznosu od 17.359,55 eura odnose se na zakupnine dvaju poslovnih prostora i parkirališta).

Troškovi komunalnih usluga u iznosu od 258.198,89 eura odnose se na usluge zbrinjavanja različitih vrsta komunalnog otpada, od čega su vrijednosno značajnije usluge zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada u iznosu od 180.280,95 eura i zbrinjavanja korisnog otpada koji ne spada u miješani komunalni otpad (plastični otpad i glomazni otpad) u iznosu od 62.588,00 eura. Uslugu zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada obavljalo je trgovačko društvo za zbrinjavanje neopasnog otpada na odlagalištu Piškornica na temelju zaključenog Ugovora o pružanju usluge zbrinjavanja otpada za 2024. iz srpnja 2023. Troškovi usluge zbrinjavanja korisnog otpada koji ne spada u miješani komunalni otpad (plastični otpad i glomazni otpad) u iznosu od 62.588,00 eura ostvareni su na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji – preuzimanje otpada zaključenog s trgovačkim društvom za zbrinjavanje i reciklažu neopasnih vrsta otpada u lipnju 2022. na neodređeno vrijeme.

Vrijednosno značajniji troškovi održavanja i zaštite odnose se na usluge tekućeg održavanja komunalnih vozila (servisne usluge) u iznosu od 11.657,52 eura te održavanja računalnih programa u iznosu od 10.586,99 eura.

U okviru troškova sirovina i materijala vrijednosno značajniji odnose se na troškove energije u iznosu od 53.696,49 eura (vrijednosno najznačajniji odnose se na troškove goriva za komunalna vozila (dizelsko gorivo) u iznosu od 50.821,52 eura), rezervnih dijelova i materijala utrošenih za održavanje i popravke komunalnih vozila u iznosu od 24.275,70 eura te troškove sirovina i materijala u iznosu od 7.325,24 eura (vrijednosno najznačajniji u iznosu od 6.469,84 eura odnose se na radnu i zaštitnu odjeću i obuću). Dobavljači roba odabrani su na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave, zaključenih ugovora i ispostavljenih narudžbenica u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave (siječanj 2024.), osim roba (dizelsko gorivo, rezervni dijelovi i materijal, radna i zaštitna odjeća i obuća) u vrijednosti od 64.417,55 eura bez PDV-a koje su nabavljene izravno od dobavljača bez provedenih postupaka jednostavne nabave propisanih navedenim Pravilnikom.

Društvo je koncem 2024. imalo u vlasništvu jedanaest komunalnih vozila (sedam kamiona smećara, kamion kontejneraš, kamion podizač kontejnera, kombi i kompaktni utovarivač) te dva osobna službena vozila. Društvo vodi putne radne listove i prati potrošnju goriva po svim komunalnim vozilima i osobnim službenim vozilima. Nabava goriva obavljena je izravnim ugovaranjem. Prema pismenom očitovanju odgovorne osobe, otvoreni postupak javne nabave goriva proveden je u veljači 2022., nakon čega je s izabranim ponuditeljem (malim distributerom) zaključen ugovor. Ugovor se primjenjivao do obavijesti ponuditelja od 30. lipnja 2022., kojom obavještava Društvo kako, zbog utvrđenih najviših maloprodajnih cijena naftnih derivata od strane Vlade Republike Hrvatske, nije više u mogućnosti Društvu davati ugovoreni rabat. Nakon toga je Društvo zaključilo novi ugovor s pravnom osobom (veledistributerom) koja je Društvu ponudila određeni rabat.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 291.175,45 eura, a odnose se na netoplaće u iznosu od 188.995,88 eura, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 62.379,93 eura te doprinose na plaće u iznosu od 39.799,64 eura. Obračun plaća obavljen je na temelju Pravilnika o radu, Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta s tarifnim prilogom koeficijenata, Pravilnika o organizaciji društva Drava Kom d.o.o. te odlukama direktora o povećanju osnovice brutoplaće. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Prosječna brutoplaća za 2024. iznosila je 1.187,95 eura, odnosno neto 903,67 eura. Najviša isplaćena brutoplaća u 2024. iznosila je 3.306,01 euro, a najniža 940,50 eura, dok je najviša netoplaća iznosila 2.235,85 eura, a najniža 779,36 eura. Obračun i isplata plaće obavljeni su u skladu s propisima.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 106.400,21 euro. Odnose se na obračun amortizacije transportne imovine (dva kamiona smećara, kamion podizač kontejnera, dva osobna službena vozila i kompaktni utovarivač) u iznosu od 88.090,64 eura te opreme (kontejneri i kante) u iznosu od 18.309,57 eura. Obračun amortizacije za 2024. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i amortizacijskog vijeka uporabe pojedine dugotrajne imovine, u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama članka 12. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22, 114/23 i 151/25). Bilješke uz financijske izvještaje Društva za 2024. sadrže značajnije računovodstvene politike, između ostalog, način i stope amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine.

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu od 82.416,68 eura. Vrijednosno značajniji su naknade troškova zaposlenicima u iznosu od 58.542,70 eura, troškovi premija osiguranja u iznosu od 11.770,09 eura (premije osiguranja vozila u iznosu od 10.951,48 eura i premija osiguranja od opće odgovornosti u iznosu od 818,61 euro, ostvarene na temelju ugovora) te bankarske usluge i troškovi platnog prometa u iznosu od 6.813,61 euro. Naknade troškova zaposlenicima u iznosu od 58.542,70 eura odnose se na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 23.701,50 eura, naknadu za topli obrok (paušalnu naknadu za podmirivanje troškova prehrane) u iznosu od 14.156,20 eura, nagrade za radne rezultate u iznosu od 5.600,00 eura, božićnicu u iznosu od 4.800,00 eura, otpremnine u iznosu od 4.410,00 eura, regres u iznosu od 3.625,00 eura te uskrsnicu u iznosu od 2.250,00 eura. Navedene naknade i materijalna prava zaposlenika obračunane su i isplaćene u skladu s odredbama Pravilnika o radu i Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 3/23 – ispravak, 56/23, 143/23, 16/25 i 157/25).

Vrijednosna usklađenja ostvarena u iznosu od 12.083,10 eura odnose se na vrijednosna usklađenja kratkoročnih potraživanja od kupaca provedena na temelju rješenja o ovrsi.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 4.644,30 eura i odnose se, najvećim dijelom, na redovne kamate za financijski *leasing* (nabava specijalnog komunalnog vozila za sakupljanje otpada).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 676.514,46 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	473.727,48	676.514,46	142,8
1.	Dugotrajna imovina	113.482,45	242.128,73	213,4
1.1.	Nematerijalna imovina	4.158,79	0,00	-
1.2.	Materijalna imovina	109.323,66	242.128,73	221,5
2.	Kratkotrajna imovina	357.121,41	434.385,73	121,6
2.1.	Zalihe	1.100,36	62,00	5,6
2.2.	Potraživanja	124.859,30	137.149,42	109,8
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	265,41	0,00	-
2.4.	Novac u banci i blagajni	230.896,34	297.174,31	128,7
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.123,62	0,00	-
II.	Pasiva	473.727,48	676.514,46	142,8
1.	Kapital i rezerve	214.025,22	264.505,19	123,6
2.	Dugoročne obveze	109.445,79	239.161,51	218,5
3.	Kratkoročne obveze	62.047,79	84.639,08	136,4
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	88.208,68	88.208,68	100,0

Vrijednost materijalne imovine koncem 2024. veća je za 132.805,07 eura ili 121,5 % u odnosu na vrijednost koncem 2023., najvećim dijelom zbog nabave specijalnog komunalnog vozila za sakupljanje otpada u vrijednosti od 198.721,00 euro. Odnosi se na alat, pogonski inventar i transportna sredstva (osobno službeno vozilo, komunalna vozila i komunalna oprema) u vrijednosti od 227.980,21 euro te zemljište u vrijednosti od 14.148,52 eura.

Kratkotrajna imovina koncem 2024. iskazana je u iznosu od 434.385,73 eura, a odnosi se na novac u banci u iznosu od 297.174,31 euro, potraživanja u iznosu od 137.149,42 eura i na zalihe (vreće za miješani komunalni otpad) u vrijednosti od 62,00 eura.

Potraživanja su koncem 2024. iskazana u iznosu od 137.149,42 eura i veća su za 12.290,12 eura ili 9,8 % u odnosu na stanje koncem 2023. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 136.563,37 eura, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 348,69 eura i na potraživanja za predujmove u iznosu od 237,36 eura. Potraživanja od kupaca prije ispravka vrijednosti iznosila su 140.646,73 eura (vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za usluge sakupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu od 93.772,75 eura). Koncem 2024. nedospjela potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 98.774,77 eura ili 72,3 %, a dospjela u iznosu od 37.788,60 eura ili 27,7 % ukupnih potraživanja od kupaca. Tijekom 2024. Društvo je za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima upućivalo opomene, obračunavalo zatezne kamate te pokretalo ovršne postupke (pokrenuto je 300 ovršnih postupaka u iznosu od 13.692,97 eura, od čega je naplaćena 241 ovrha u iznosu od 10.693,52 eura).

Kapital i rezerve u iznosu od 264.505,19 eura odnose se na zadržanu dobit u iznosu od 131.737,08 eura, temeljni kapital u iznosu od 82.170,00 eura i na dobit poslovne godine u iznosu od 50.598,11 eura. Odlukom Skupštine iz svibnja 2025. dobit poslovne godine raspoređena je u zadržanu dobit Društva.

Dugoročne obveze odnose se na obveze prema *leasing* društvu u iznosu od 239.161,51 euro za nabavu dva specijalna komunalna vozila za sakupljanje otpada. Ugovori o financijskom *leasingu* zaključeni su u 2021. i 2024. na rok od 60 mjeseci. Prema ugovoru zaključenom u 2021., ukupno ugovorena vrijednost iznosi 1.806.369,65 kn (preračunano 239.746,45 eura), uz učešće od 20,0 % od iznosa glavnice, mjesečnu ratu u iznosu od 24.336,49 kn (preračunano 3.230,00 eura), fiksnu kamatnu stopu od 2,25 % i otkupnu vrijednost objekta *leasinga* nakon isteka ugovora u iznosu od 1.000,00 kn (preračunano 132,72 eura). Obveze prema navedenom ugovoru koncem 2024. iznose 72.788,71 euro. Obveze za financijski *leasing* u iznosu od 166.372,80 eura odnose se na obveze prema ugovoru zaključenom u 2024., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, ukupne ugovorene vrijednosti u iznosu od 275.383,38 eura, uz učešće od 30,0 % od iznosa glavnice i fiksnu kamatnu stopu od 5,8 %, mjesečnu ratu u iznosu od 3.331,05 eura i otkupnu vrijednost objekta *leasinga* nakon isteka ugovora u iznosu od 1.000,00 eura.

Kratkoročne obveze su koncem 2024. iskazane u iznosu od 84.639,08 eura. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 22.591,29 eura ili 36,4 %, najvećim dijelom zbog povećanja obveze za porez na dobit i obveze za uplatu razlike poreza na dodanu vrijednost za obračunsko razdoblje. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 42.485,46 eura, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 20.600,96 eura (za netoplaće i naknade za prosinac 2024.), obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 18.552,66 eura te obveze za jamstvo za ozbiljnost ponude u iznosu od 3.000,00 eura. Dospjele obveze (obveze prema dobavljačima) koncem 2024. iznosile su 514,30 eura. Do konca siječnja 2025. obveze prema dobavljačima plaćene su u cijelosti u iznosu od 42.485,46 eura.

Prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 88.208,68 eura odnose se na sredstva primljena od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za nabavu komunalnog vozila za odvojeno prikupljanje otpada te nabavu kontejnera. Ta se sredstva, u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 14, priznaju kao prihod razdoblja u visini obračunane amortizacije, koja tereti troškove poslovanja u istom razdoblju.

Javna nabava

Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16, 114/22 i 48/26), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave (Narodne novine 86/26) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave. Postupci jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 26.540,00 eura te radova manje od 66.360,00 eura uređeni su Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave, koji je donio direktor Društva početkom siječnja 2024. Pravilnik je objavljen na mrežnim stranicama Društva i bio je u primjeni do sredine siječnja 2026., kada je donesen novi Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave.

Prema odredbama Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave iz siječnja 2024., nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 5.000,00 eura provodi se izdavanjem narudžbenice, a nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 5.000,00 eura do 20.000,00 eura zaključivanjem ugovora na temelju najmanje jedne prikupljene ponude. Postupak nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 eura do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura utvrđuje se odlukom o početku postupka jednostavne nabave na jedan od sljedećih načina: slanjem poziva na dostavu ponuda na adresu jednog gospodarskog subjekta (kada zbog tehničkih, umjetničkih ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava ugovor može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt, kod pravnih, javnobilježničkih, zdravstvenih i socijalnih usluga, usluga vještaka, usluga obrazovanja i stručnog osposobljavanja, istražiteljskih i konzultantskih usluga, hotelskih i restoranskih usluga i drugih sličnih usluga uz uvjet da ponuditelj posjeduje ovlaštenje za obavljanje poslova, kada se naručuje roba ili usluga iz inozemstva u slučaju kada ne postoji istovrsna ili usporediva u Republici Hrvatskoj te u slučaju kada predmet nabave zahtijeva hitnost); slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta te objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva uz mogućnost da se istodobno uputi poziv na dostavu ponuda na adrese više gospodarskih subjekata po vlastitom izboru. Iznimno, u posebnim situacijama (prigodna prodaja u trgovinama, veći popusti i slično) nabava roba, radova i usluga može se obaviti izravno s gospodarskim subjektom, bez prethodno poslanog poziva na dostavu ponuda.

Plan nabave za 2024. donesen je u prosincu 2023. kao sastavni dio Programa rada i plana razvoja Društva za 2024. Plan nabave sadrži 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 (dalje u tekstu: EOJN RH).

Planom nabave planirana je nabava radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 1.700.000,00 eura bez PDV-a. Planirani postupci odnose se na provođenje dva otvorena postupka javne nabave, i to nabavu radova za izgradnju Reciklažnog centra u Virju (prostor namijenjen odvojenom prikupljanju i privremenom skladištenju manjih količina posebnih vrsta otpada) procijenjene vrijednosti od 1.500.000,00 eura i nabavu usluge financijskog *leasinga* za nabavu novog specijalnog komunalnog vozila za odvoz otpada procijenjene vrijednosti od 200.000,00 eura. U Planu nabave za 2024. koji je objavljen u EOJN RH procijenjena vrijednost nabave usluge financijskog *leasinga* je, prema obrazloženju odgovorne osobe, omaškom unesena u iznosu od 210.000,00 eura. Drugi postupci nabave nisu planirani.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024., nabavljeno je roba i usluga u vrijednosti od 259.130,91 euro bez PDV-a, od čega se na javnu nabavu (financijski *leasing* za nabavu specijalnog komunalnog vozila za odvoz otpada) odnosi 225.703,13 eura i jednostavnu nabavu 33.427,78 eura (roba u vrijednosti od 21.813,79 eura i usluga u vrijednosti od 11.613,99 eura).

Društvo vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen u EOJN RH.

Revizijskim postupcima obuhvaćen je jedan otvoreni postupak javne nabave (usluga financijskog *leasinga* za nabavu specijalnog komunalnog vozila za odvoz otpada) ugovorne vrijednosti od 225.703,13 eura te šest postupaka jednostavne nabave roba i usluga u vrijednosti od 27.476,00 eura za koje su izdane narudžbenice u 2024.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 21. studenoga 2025. do 2. listopada 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. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja
3. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

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 fiskalnoj odgovornosti
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o porezu na dobit
6. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
7. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22, 156/22 i 155/23)
8. Zakon o gospodarenju otpadom
9. Zakon o pravu na pristup informacijama
10. Zakon o javnoj nabavi
11. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
12. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru

13. Pravilnik o porezu na dohodak
14. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
15. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20)
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
17. Pravilnik o radu
18. Pravilnik o organizaciji društva Drava Kom d.o.o.
19. Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta
20. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave.

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 financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama Društva. 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 djelokrugom i unutarnjim ustrojstvom, sustavom unutarnjih kontrola, planiranjem, prihodima, rashodima, imovinom, obvezama, kapitalom i rezervama te javnom nabavom. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovorne osobe u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2024.

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

Obavljenom revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode u dijelu koji se odnosi na nagrade za rezultate rada te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti te drugim propisima. Utvrđene nepravilnosti u sustavu unutarnjih kontrola odnose se na sastavljanje mape poslovnih procesa, Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i Godišnje izvješće o nepravilnostima.

– Mapa poslovnih procesa

Mapa poslovnih procesa, koja sadrži popis poslovnih procesa koji se provode u Društvu te opis svih postupaka unutar pojedinog poslovnog procesa, nije sastavljena. U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2025.) direktor Društva sastavio je popis poslovnih procesa koji se provode u Društvu kojim su, između ostalih, obuhvaćeni procesi koji se odnose na planiranje, nabavu, upravljanje imovinom te naplatu prihoda. Međutim, opis svih postupaka unutar utvrđenih poslovnih procesa nije sastavljen, odnosno nisu utvrđene aktivnosti koje se provode u okviru svakog procesa, sudionici procesa te njihove ovlasti i odgovornosti, prateći dokumenti, rok u kojem se trebaju provesti te pregled kontrola u pojedinom procesu, a koje osiguravaju ostvarenje ciljeva samog procesa. Sastavljanjem popisa procesa i njihovim opisom odnosno izradom mape poslovnih procesa osigurava se jedinstvenost odvijanja poslovnih procesa.

Prema odredbama članaka 7. i 13., stavka 1. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigura, između ostalog, unutarnje ustrojstvo koje je prikladno zadacima institucije, s jasno definiranim ovlastima i odgovornostima za učinkovitu i djelotvornu provedbu poslovnih ciljeva i uspostavu kontrola radi osiguranja pravilnog, etičnog, ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog upravljanja prihodima, rashodima, imovinom i obvezama. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Nadalje, točkom 3.1. Interni akti i procedure, Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je, između ostalog, 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 bilo kroz knjige/mape poslovnih procesa, pisana pravila ili druge oblike koje institucija smatra prikladnim.

Državni ured za reviziju nalaže opisati poslovne procese i sastaviti mapu poslovnih procesa u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

– Izjava o fiskalnoj odgovornosti

Odredbom članka 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da odgovorna osoba institucije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještava na godišnjoj razini u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

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. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti kojom potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini.

Direktor Društva nije proveo samoprocjenu sustava unutarnjih kontrola te nije sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024., kao ni za prijašnja razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Izjavu o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

– Godišnje izvješće o nepravilnostima

Sastavljeno je Godišnje izvješće o unutarnjem prijavljivanju nepravilnosti za 2024., prema kojemu u 2024. nije bilo prijavljenih nepravilnosti. Međutim, navedeno Godišnje izvješće odnosno dopis kojim Društvo izjavljuje da u izvještajnom razdoblju nisu prijavljene nepravilnosti nije dostavljen Općini Virje (jedinica lokalne samouprave koja ima najveći udio u vlasništvu Društva).

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15., stavaka 1., 5. i 8. Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru, prema kojima su odgovorne osobe institucija iz nadležnosti dužne osobi za nepravilnosti u ministarstvu i drugom državnom tijelu na razini razdjela organizacijske klasifikacije te u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave do 28. veljače tekuće godine dostaviti godišnje izvješće o nepravilnostima iz prethodne godine, koje sadrži podatke o nepravilnostima prijavljenim od strane zaposlenika, građana ili anonimnih prijavitelja, odnosno kada nepravilnosti nisu utvrđene tijekom nadležnog postupanja državnih institucija. Odgovorna osoba trgovačkog društva u vlasništvu više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave godišnje izvješće o nepravilnostima u prethodnoj godini dostavlja osobi za nepravilnosti u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave koja ima najveći udio u vlasništvu, a koja to godišnje izvješće uključuje u objedinjeno godišnje izvješće o nepravilnostima. Iznimno, ako u prethodnoj godini nisu zaprimljene prijave o nepravilnostima, umjesto godišnjeg izvješća o nepravilnostima odgovorna osoba dostavlja osobi za nepravilnosti u nadležnoj instituciji, dopis kojim izjavljuje da u izvještajnom razdoblju nisu prijavljene nepravilnosti.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti odgovornoj osobi u nadležnoj instituciji (Općini Virje) godišnje izvješće o nepravilnostima iz prethodne godine, odnosno dopis kojim odgovorna osoba Društva izjavljuje da u izvještajnom razdoblju nisu prijavljene nepravilnosti u skladu s odredbama Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru.

1.2. Društvo u Očitovanju navodi da je, u vezi s nalogom da se opišu poslovni procesi i sastavi mapa poslovnih procesa u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, u međuvremenu sastavilo detaljnu Mapu poslovnih procesa te ju objavilo na svojim mrežnim stranicama. U vezi s nalogom da se sastavi Izjava o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Društvo u Očitovanju obrazlaže kako je smatralo da nije obveznik njezina sastavljanja te da nije imalo namjeru izbjegavati odgovornosti u financijskom poslovanju. Također, navodi da je sastavilo Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2025. i dostavilo je Općini Virje koncem ožujka 2026. te da će nadalje Izjavu o fiskalnoj odgovornosti redovito sastavljati i dostavljati većinskom vlasniku.

U vezi s nalogom da se odgovornoj osobi u nadležnoj instituciji (Općini Virje) dostavi godišnje izvješće o nepravilnostima iz prethodne godine, odnosno dopis kojim odgovorna osoba Društva izjavljuje da u izvještajnom razdoblju nisu prijavljene nepravilnosti u skladu s odredbama Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru, Društvo u Očitovanju navodi da je u veljači 2026. dostavilo Općini Virje Godišnje izvješće o nepravilnostima za 2025. te da će i nadalje većinskom vlasniku redovito dostavljati godišnje izvješće o nepravilnostima iz prethodne godine u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju.

2. Planiranje

2.1. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na strateško planiranje i godišnje planiranje.

– Strateško planiranje

Društvo nije donijelo strateški plan, 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.
Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških planova. Nadalje, točkom 1.2. Misija, vizija i ciljevi, Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, određeno je, između ostalog, da su strateški ciljevi sadržani u strateškim planskim dokumentima, a utvrđeni su na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni, s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi strateški plan kojim bi se utvrdili strateški ciljevi, aktivnosti i rokovi za provođenje ciljeva u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

– Godišnje planiranje

Program rada i plan razvoja Društva za 2024. donio je direktor, a usvojila Skupština Društva, u prosincu 2023. Navedeni Program rada i plan razvoja sadrži, između ostalog, opis ciljeva i planiranih aktivnosti, analizu kadrova, financijski plan te plan nabave.

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 913.000,00 eura, rashodi u iznosu od 910.000,00 eura te dobit u iznosu od 3.000,00 eura. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2024., Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 987.177,44 eura, što je 74.177,44 eura ili 8,1 % više od planiranih, rashode u iznosu od 930.706,72 eura, što je 20.706,72 eura ili 2,3 % više od planiranih, dok je dobit prije oporezivanja ostvarena u iznosu od 56.470,72 eura, što je 53.470,72 eura ili 1 782,4 % više od planirane.

Planom nabave planirana je nabava radova za izgradnju Reciklažnog centra u Virju u vrijednosti od 1.500.000,00 eura i nabava usluge financijskog *leasinga* za nabavu kamiona za odvoz svih vrsta otpada u vrijednosti od 200.000,00 eura. Za financiranje navedene izgradnje Reciklažnog centra u Virju planiran je dugoročni kredit u iznosu od 500.000,00 eura. Do konca 2024. nabavljen je kamion za odvoz svih vrsta otpada putem financijskog *leasinga* u vrijednosti od 225.703,13 eura bez PDV-a, dok planirana nabava građevinskih radova i kreditno zaduženje nisu ostvareni.

Izvješće o ostvarenju Programa rada i plana razvoja za 2024., koje, između ostalog, sadrži usporedbu planiranog i ostvarenog, razloge odstupanja, usporedbu pokazatelja uspješnosti s prijašnjim razdobljima te druge pokazatelje, nije sastavljeno.

Državni ured za reviziju preporučuje pratiti ostvarenje programa rada i plana razvoja, odnosno po isteku poslovne godine sastaviti izvješće o ostvarenju programa rada i plana razvoja.

2.2. U vezi s nalogom da se izradi strateški plan kojim bi se utvrdili strateški ciljevi, aktivnosti i rokovi za provođenje ciljeva u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Društvo u Očitovanju navodi da je u međuvremenu donijelo općeniti dokument naziva Misija, vizija i strategija, dok će strateški plan usklađen s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru biti dan na usvajanje na prvoj sljedećoj sjednici Skupštine Društva. Nadalje, Društvo navodi da prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju da prati ostvarenje programa rada i plana razvoja, odnosno po isteku poslovne godine sastavlja izvješće o ostvarenju programa rada i plana razvoja te navodi da je već sastavilo Izvješće o izvršenju programa rada i plana razvoja Društva za 2025. Nadalje, obrazlaže da je za 2024. sastavilo financijsko izvješće s usporedbom planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda koje je Uprava Društva usmenim putem iznijela na sjednici Skupštine na kojoj su usvojeni financijski izvještaji te na taj način vlasnici Društva nisu bili uskraćeni za cjelovitu informaciju.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. 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. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na računovodstvene politike, evidentiranje poslovnih događaja, izvanbilančne zapise te popis imovine i obveza.

– Računovodstvene politike

U Bilješkama uz financijske izvještaje za 2024. navedene su temeljne računovodstvene politike primijenjene pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja, iako Društvo nije donijelo odluku o računovodstvenim politikama. Odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu, koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., propisana je, između ostalog, obveza mikro, malih i srednjih poduzetnika te ostalih poduzetnika koji se ne mogu razvrstati po kriterijima iz članka 5. navedenog Zakona da sastavljaju i prezentiraju godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Odredbama članka 16. Zakona o računovodstvu, koji je na snazi od 27. srpnja 2024., navedena obveza propisana je na jednak način.

Prema Okviru za primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, točki 1.8. – Prva primjena hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, podtočki 8. propisano je da primjena računovodstvenih politika treba biti u skladu sa svim Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja u početnoj bilanci kao i u kasnijim financijskim izvještajima. Odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, točke 3.1. i 3.3., propisano je da je cilj ovog standarda propisati kriterije za izbor i mijenjanje računovodstvenih politika, zajedno s računovodstvenim postupkom i objavljivanjem promjena računovodstvenih politika, promjena računovodstvenih procjena i ispravljanja pogrešaka. Standard namjerava poboljšati važnost i usporedivost financijskih izvještaja poduzetnika, kao i usporedivost tih financijskih izvještaja kroz razdoblja i u odnosu na financijske izvještaje drugih poduzetnika. Nadalje, računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti računovodstvene politike u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Odgođeni prihodi budućeg razdoblja koncem 2024. iznosili su 88.208,68 eura i istovjetni su stanju iskazanom koncem 2023. Odnose se na sredstva primljena od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za nabavu komunalnog vozila za odvojeno prikupljanje otpada te nabavu kontejnera.

Prema računovodstvenim politikama sadržanim u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2024., za iskazivanje prihoda od državnih potpora koje se koriste za nabavu dugotrajne materijalne imovine, Društvo primjenjuje računovodstvenu politiku potpora vezanih za sredstva te primljene potpore u navedene svrhe iskazuje kao prihod budućih razdoblja i sustavno ga koristi za eliminiranje troškova amortizacije materijalne imovine financirane tim sredstvima.

Sredstva za nabavu komunalnog vozila za odvojeno prikupljanje otpada dobivena su na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz europskih strukturnih i investicijskih fondova (stopa sufinanciranja je 85,0 % ukupno utvrđene vrijednosti prihvatljivih troškova projekta) te evidentirana u poslovnim knjigama Društva za 2021., u okviru prihoda budućih razdoblja, u iznosu od 869.550,00 kn (preračunano 115.409,12 eura). Nabavna vrijednost navedenog komunalnog vozila iznosila je 1.010.000,00 kn bez PDV-a (preračunano 134.050,04 eura), a u uporabu je stavljeno 6. studenoga 2020. U razdoblju od prosinca 2020. do konca 2023. amortizacija je obračunana u cijelosti u iznosu od 1.010.000,00 kn (preračunano 134.050,04 eura). Za 2020. i 2021. obračunana je po stopi od 50,0 % u ukupnom iznosu od 72.610,44 eura (za 2020. u iznosu od 5.585,42 eura i za 2021. u iznosu od 67.025,02 eura) te za 2022. i 2023. po stopi od 25,0 % u ukupnom iznosu od 61.439,60 eura (za 2022. u iznosu od 33.512,51 euro i za 2023. u iznosu od 27.927,09 eura). Prijenos sredstava s odgođenih prihoda u korist prihoda tekuće godine evidentiran je u poslovnim knjigama Društva koncem 2022. u iznosu od 214.625,00 kn (preračunano 28.485,63 eura), odnosno u visini od 85,0 % obračunanog iznosa amortizacije za 2022., dok u poslovnim knjigama za 2021. i 2023. navedeno evidentiranje (u visini od 85,0 % obračunanog iznosa amortizacije nabavljene dugotrajne materijalne imovine) nije provedeno.

Sredstva za nabavu komunalne opreme (četiri kontejnera) dobivena na temelju Ugovora o neposrednom sudjelovanju Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost u sufinanciranju poticanja mjera odvojenog sakupljanja komunalnog otpada, davanjem sredstava subvencije u iznosu od 40,0 % opravdanih troškova projekta, evidentirana su u poslovnim knjigama Društva za 2022., u okviru prihoda budućih razdoblja, u iznosu od 16.600,00 kn (preračunano 2.203,20 eura). Nabavna vrijednost navedene opreme iznosila je 41.500,00 kn bez PDV-a (preračunano 5.508,00 eura). Kontejneri su stavljeni u uporabu 18. listopada 2022. U razdoblju od studenoga 2022. do konca 2024. amortizacija je obračunana u cijelosti u iznosu od 5.508,00 eura po stopi od 50,0 % (za 2022. u iznosu od 459,00 eura, za 2023. u iznosu od 2.753,98 eura i za 2024. u iznosu od 2.295,01 euro).

Evidentiranje prijenosa sredstava s odgođenih prihoda u korist prihoda tekuće godine provedeno je u poslovnim knjigama Društva koncem 2022. u iznosu od 6.916,67 kn (preračunano 918,00 eura), što je dvostruko više od obračunanog iznosa amortizacije kontejnera, dok u poslovnim knjigama za 2023. i 2024. navedeno evidentiranje (u visini od 40,0 % obračunanog iznosa amortizacije nabavljene dugotrajne materijalne imovine) nije provedeno.

Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja, točaka 14.21. i 14.22., državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti te imovine, osim državnih potpora za biološku imovinu koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti u skladu s HSFI 17. Kad je riječ o potporama (ili odgovarajućim dijelovima potpora) povezanih s imovinom, osim biološke imovine u skladu s HSFI 17 – Poljoprivreda, dvije se metode prikazivanja u financijskim izvještajima smatraju prihvatljivim alternativama: jedna metoda iskazuje potporu kao odgođeni prihod koja se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine, druga metoda oduzima potporu pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti imovine. Potpora se priznaje kao prihod, tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, smanjenjem troška amortizacije.

Državni ured za reviziju nalaže primljene potpore za nabavu dugotrajne materijalne imovine evidentirati u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja.

– Izvanbilančni zapisi

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2024. dani instrumenti osiguranja plaćanja te tuđa imovina dobivena na korištenje i upravljanje nisu evidentirani, odnosno iskazani u okviru izvanbilančnih zapisa.

Prema podacima Društva, koncem 2024. vrijednost danih instrumenata osiguranja plaćanja iznosi 454.365,11 eura, a odnosi se na pet zadužnica koje je Društvo dalo kao sredstva osiguranja plaćanja prilikom ugovaranja financijskog *leasinga* u 2021. i 2024., ugovaranja usluge zbrinjavanja otpada, zakupa i nabave goriva te na jednu garanciju banke danu prilikom dobivanja dozvole za gospodarenje otpadom.

Tuđa imovina dobivena na korištenje i upravljanje odnosi se na tri reciklažna dvorišta koje je Društvo dobilo na upravljanje i korištenje na temelju odluka općinskih vijeća te ugovora i sporazuma zaključenih s općinama Virje, Molve i Kloštar Podravski. Vrijednost navedene tuđe imovine nije utvrđena.

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 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 članaka 7. i 11. Zakona o računovodstvu, koji je stupio na snagu 27. 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 zapisima. Odredbama članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, koji je na snazi od 7. kolovoza 2025., navedeno je propisano na jednak način.

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

Prema odredbi članka 19. Zakona o računovodstvu, koji je bio na snazi do 27. 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 27. srpnja 2024., navedeno je propisano na jednak način. Odredbama članka 4. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, koji je bio na snazi do 7. kolovoza 2025., utvrđeno je, između ostalog, 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, ovaj Pravilnik te primjenjivi standard financijskog izvještavanja. Odredbama članka 5. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, koji je stupio na snagu 7. kolovoza 2025., navedeno je propisano na jednak način.

Državni ured za reviziju preporučuje na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama. Nadalje, preporučuje tuđu imovinu koju Društvo koristi i kojom upravlja evidentirati i iskazati na računima izvanbilančnih zapisa, kako bi financijski izvještaji pružili istinit, pouzdan i točan pregled tuđe imovine dobivene na korištenje i upravljanje. Također, preporučuje sastavljati Bilješke uz godišnje financijske izvještaje na način da budu obuhvaćeni i izvanbilančni zapisi.

– Popis imovine i obveza

Direktor Društva je u prosincu 2024. imenovao povjerenstvo za provođenje popisa osnovnih sredstava (dugotrajne imovine) i sitnog inventara, dok obavljanje popisa druge imovine (zaliha, potraživanja, novca u banci i blagajni), obveza te kapitala i rezervi nije predviđeno. Sastavljene su liste za popis osnovnih sredstava (dugotrajne imovine) i sitnog inventara koje su potpisali članovi popisnog povjerenstva i direktor Društva. Dio sitnog inventara u popisnim listama popisan je skupno, a trebao je biti popisan pojedinačno u novčanim i naturalnim iznosima. Popisom nije obuhvaćena u poslovnim knjigama evidentirana kratkotrajna imovina u iznosu od 434.385,73 eura, obveze u iznosu od 323.800,59 eura, kapital i rezerve u iznosu od 264.505,19 eura, prihod budućeg razdoblja u iznosu od 88.208,68 eura te dio dugotrajne materijalne imovine u vrijednosti od 11.475,70 eura.

Također, popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama, a odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 454.365,11 eura i tuđu imovinu dobivenu na korištenje i upravljanje za koju nije utvrđena vrijednost. Izvješće o obavljenom popisu nije sastavljeno. Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu, koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., te odredbama članka 14. Zakona o računovodstvu, koji je na snazi od 27. srpnja 2024., poduzetnik je obvezan na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Tijekom poslovne godine, a najkasnije s krajem poslovne godine obvezan je popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

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

3.2. Društvo u Očitovanju navodi da prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s donošenjem računovodstvenih politika u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike. Nadalje, navodi da prihvaća nalog u vezi s evidentiranjem primljene potpore za nabavu dugotrajne materijalne imovine u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja te obrazlaže da je do odstupanja od dosljedne primjene navedenog standarda došlo zbog odstupanja u realizaciji investicije izgradnje Reciklažnog centra u Virju. Nadalje, navodi da će primjenu odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja propisati i objaviti u Računovodstvenim politikama Društva.

U vezi s nalogom koji se odnosi na obavljanje popisa imovine i obveza, Društvo navodi da će ubuduće popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Nadalje, navodi da prihvaća preporuke u vezi s evidentiranjem i iskazivanjem u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja te tuđe imovine dobivene na korištenje i upravljanje na računima izvanbilančnih zapisa te u vezi sa sastavljanjem Bilješki uz financijske izvještaje na način da budu obuhvaćeni i izvanbilančni zapisi. Navodi da je već sastavilo evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja i zatražilo od općina podatke o vrijednostima reciklažnih dvorišta te će u narednom razdoblju izvanbilančni zapisi biti iskazani u financijskim izvještajima i Bilješkama uz financijske izvještaje.

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 930.706,72 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na materijalne troškove u iznosu od 433.045,33 eura ili 46,5 % i troškove osoblja u iznosu od 291.175,45 eura ili 31,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Propust se odnosi na isplaćene nagrade za rezultate rada.

– Nagrade za rezultate rada

U okviru drugih troškova evidentirani su troškovi za nagrade za rezultate rada zaposlenima u iznosu od 5.600,00 eura. Direktor je tijekom 2024. (veljača, travanj, svibanj, lipanj, listopad i prosinac) donio sedam odluka o isplati nagrada za rezultate rada kojima su za pojedine mjesece utvrđene nagrade u iznosu od 100,00 eura, 150,00 eura i 350,00 eura. Nagrade su isplaćene za 15 zaposlenika u godišnjem netoiznosu od 300,00 eura do 650,00 eura po zaposleniku. U navedenim odlukama nisu navedeni razlozi nagrađivanja. Odredbama Pravilnika o radu iz prosinca 2023. utvrđeno je, između ostalog, da radniku mogu pripasti ostala prigodna davanja, u koje spadaju i novčane nagrade za rezultate rada, i to do visine neoporezivog iznosa propisanog odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22, 114/23 i 152/24) i Pravilnika o porezu na dohodak te da se nagrade ostvaruju u zavisnosti od uvjeta i materijalnih mogućnosti Društva. Međutim, navedenim Pravilnikom nisu utvrđeni kriteriji na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti visina nagrade za ostvarene rezultate rada. Navedeno nije utvrđeno ni Pravilnikom o radu koji je donesen u siječnju 2026.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom utvrditi mjerljive kriterije za obračun i isplatu nagrada za rezultate rada, kako bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

4.2. Društvo u Očitovanju navodi da prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju.

5. Javna nabava

5.1. Društvo je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave. Utvrđene nepravilnosti odnose se na plan nabave i provedbu postupaka nabave.

Skreće se pozornost na odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 48/26) koji je stupio na snagu 16. svibnja 2026., osim pojedinih odredbi koje stupaju na snagu 1. rujna 2026., a koje se odnose na nove pragove za primjenu Zakona, pravila jednostavne nabave, obvezu unosa plana nabave i njegovih izmjena u EOJN RH za sektorske naručitelje, elektroničko potpisivanje i razmjenu ugovora putem EOJN RH te novu prekršajnu odgovornost za neprovođenje jednostavne nabave putem javne objave u modulu jednostavne nabave EOJN RH.
Također, skreće se pozornost na odredbe Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave, koji je stupio na snagu 15. kolovoza 2026., osim pojedinih odredbi koje su stupile na snagu 16. kolovoza 2026. odnosno stupaju na snagu 1. rujna 2026. Danom stupanja na snagu navedenog Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Nadalje, u listopadu 2025. donesena je Delegirana uredba Komisije (EU) 2025/2152 o izmjeni Direktive 2014/24/EU Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s pragovima za ugovore o javnoj nabavi robe, radova i usluga te projektne natječaje za 2026. i 2027., kojom se od 1. siječnja 2026. mijenjaju vrijednosti europskih pragova (nabava velike vrijednosti) za javnu nabavu za javne i sektorske naručitelje.

– Plan nabave

Plan nabave za 2024. donesen je u prosincu 2023. kao sastavni dio Programa rada i plana razvoja Društva za 2024. Planom nabave planirana su dva otvorena postupka javne nabave radova i usluga (radovi na izgradnji Reciklažnog centra u Virju i usluga financijskog *leasinga* za nabavu specijalnog komunalnog vozila za odvoz otpada) ukupne procijenjene vrijednosti od 1.700.000,00 eura bez PDV-a, dok postupci jednostavne nabave nisu planirani.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024., ukupno je nabavljeno roba i usluga u vrijednosti od 259.130,91 euro bez PDV-a. Na temelju otvorenog postupka javne nabave nabavljeno je usluga u iznosu od 225.703,13 eura, dok je postupcima jednostavne nabave nabavljeno robe u iznosu od 21.813,79 eura i usluga u iznosu od 11.613,99 eura. Na nabavu robe pojedinačno većeg iznosa od 2.650,00 eura odnosi se 16.929,80 eura, a na nabavu usluga pojedinačno većeg iznosa od 2.650,00 eura odnosi se 10.546,20 eura.
Za planiranu nabavu radova za izgradnju Reciklažnog centra u Virju procijenjene vrijednosti od 1.500.000,00 eura koja nije provedena (prema obrazloženju odgovorne osobe, nije ostvareno planirano sufinanciranje), izmjene Plana nabave tijekom 2024. nisu donesene.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, koje su na snazi do 1. rujna 2026., propisano je da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, koje stupaju na snagu 1. rujna 2026., propisano je da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura bez PDV-a.
Odredbama članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, koji je bio na snazi do 15. kolovoza 2026., propisano je da plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća 2.650,00 eura donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana. Nadalje, propisano je da naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine, a sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave. Odredbama članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave, koji je stupio na snagu 15. kolovoza 2026., propisano je da plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća 5.000,00 eura bez PDV-a donosi čelnik naručitelja za kalendarsku godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana tog naručitelja. Naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave tijekom kalendarske godine, a sve izmjene i/ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na prvobitan sadržaj.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura bez PDV-a te plan izmijeniti odnosno dopuniti po potrebi tijekom godine, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave.

– Provedba postupaka nabave

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je sedam postupaka nabave roba i usluga u vrijednosti od 253.179,13 eura bez PDV-a, od čega se jedan odnosi na otvoreni postupak javne nabave usluge financijskog *leasinga* za nabavu specijalnog komunalnog vozila za odvoz otpada u vrijednosti od 225.703,13 eura bez PDV-a te šest postupaka jednostavne nabave roba i usluga ukupne vrijednosti od 27.476,00 eura bez PDV-a. U okviru provedenih postupaka jednostavne nabave Društvo je ispostavljanjem narudžbenica nabavilo rolo kontejner u vrijednosti od 7.295,00 eura te 26 kanti za otpad u ukupnoj vrijednosti od 5.350,48 eura, a prema odredbi članka 5., stavka 3. Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave iz siječnja 2024., nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 5.000,00 eura do 20.000,00 eura provodi se zaključenjem ugovora. Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave iz siječnja 2026. navedeno je uređeno na jednak način. Društvo je u kolovozu 2026. donijelo Pravilnik o jednostavnoj nabavi kojim su uređeni postupci nabave roba i usluga do 50.000,00 eura odnosno radova do 100.000,00 eura.

Nabavu usluge financijskog *leasinga* za nabavu novog specijalnog komunalnog vozila za odvoz otpada Društvo je procijenilo u vrijednosti od 200.000,00 eura te putem EOJN RH provelo otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti. U postupku nabave, prema utvrđenim kriterijima odabira, pristigle su dvije istovjetne valjane ponude (obje ponude iznosile su 225.703,13 eura, a rok isporuke 180 dana). S obzirom na to da su vrijednosti obje ponude veće od procijenjene vrijednosti javne nabave, direktor Društva sastavio je Izjavu kojom potvrđuje da Društvo ima osigurana sredstva za financiranje predmeta nabave. Izabrana je ponuda koja je zaprimljena ranije te je s odabranim ponuditeljem u ožujku 2024. zaključen Ugovor o nabavi novog specijalnog komunalnog vozila za sakupljanje otpada putem financijskog *leasinga* u vrijednosti od 225.703,13 eura bez PDV-a. S obzirom na to da su cijene obiju ponuda u postupku javne nabave bile veće od vrijednosti europskih pragova za nabavu velike vrijednosti, a u postupku nabave nisu primijenjena pravila koja vrijede za nabavu velike vrijednosti (obavijest javne nabave objavljena je samo u EOJN RH, a ne i u Službenom listu Europske unije), trebalo je poništiti postupak javne nabave.

Prema odredbi članka 13., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, nabava velike vrijednosti je nabava čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od vrijednosti europskih pragova iz članka 4. Direktive 2014/24/EU i članka 15. Direktive 2014/25/EU ovisno o vrsti naručitelja i vrsti ugovora.
Prema Delegiranoj uredbi Komisije (EU) 2023/2495, od 15. studenoga 2023., o izmjeni Direktive 2014/24/EU Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s pragovima za ugovore o javnoj nabavi robe, radova i usluga te projektne natječaje, europski prag za razgraničenje velike i male nabave za nabavu roba i usluga za decentralizirane javne naručitelje, koji se primjenjivao u 2024., utvrđen je u iznosu od 221.000,00 eura.
Delegiranom uredbom Komisije (EU) 2025/2152 o izmjeni Direktive 2014/24/EU Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s pragovima za ugovore o javnoj nabavi robe, radova i usluga te projektne natječaje za 2026. i 2027., od 22. listopada 2025., europski prag za razgraničenje velike i male nabave za nabavu roba i usluga za decentralizirane javne naručitelje, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2026., utvrđen je u iznosu od 216.000,00 eura.

Odredbama članka 298. Zakona o javnoj nabavi utvrđeno je da je javni naručitelj obvezan poništiti postupak javne nabave, između ostalog, ako je cijena svih ponuda u postupku javne nabave male vrijednosti jednaka ili veća od pragova za nabavu velike vrijednosti, osim ako su u postupku javne nabave primijenjena pravila koja vrijede za nabavu velike vrijednosti.

Prema odredbi članka 244., stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, u postupcima javne nabave velike vrijednosti obavijesti javne nabave obavezno se objavljuju u Službenom listu Europske unije i u EOJN RH.

Nadalje, provjerom ulaznih računa i ukupnog prometa dobavljača za nabavu pojedinih roba i usluga utvrđeno je da je Društvo izravno, bez provođenja propisanog postupka nabave, nabavilo roba i usluga u ukupnoj vrijednosti od 103.675,69 eura bez PDV-a. Bez provedenog postupka nabave propisanog Zakonom o javnoj nabavi nabavljeno je gorivo u vrijednosti od 52.130,57 eura, dok su bez provedenih postupaka jednostavne nabave propisanih Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave nabavljene usluge (tekuće održavanje i popravci komunalnih vozila bez vlastitog materijala, registracija prijevoznih sredstava, usluge tahograf servisa, ispitivanje ograničivača brzine, servis vatrogasnih aparata za vozila, drobljenje glomaznog otpada, kotizacija za seminare, reprezentacija, izrada geodetskog elaborata, najam servera i održavanje *web*-stranica, oslikavanje kamiona, tisak letaka i izrada blokova radnih naloga) u ukupnoj vrijednosti od 30.858,62 eura i roba (rezervni dijelovi i materijal utrošen za održavanje i popravke komunalnih vozila, motorno ulje i maziva, sitni inventar, uredski materijal i materijal za čišćenje, radna odjeća i obuća, kontejnerske vreće za otpad) u ukupnoj vrijednosti od 20.686,50 eura.

Odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, koje su na snazi do 1. rujna 2026., utvrđeno je, između ostalog, da je naručitelj obvezan primijeniti odredbe navedenog Zakona na nabavu roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 26.540,00 eura. Odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, koje stupaju na snagu 1. rujna 2026., utvrđeno je da je naručitelj obvezan primijeniti odredbe navedenog Zakona na nabavu roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 50.000,00 eura.

Državni ured za reviziju nalaže postupke nabave roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupke jednostavne nabave roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi.

5.2. Društvo u Očitovanju navodi da prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju.U vezi s nalozima da se u planu nabave navedu svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura bez PDV-a te da se plan izmijeni odnosno dopuni po potrebi tijekom godine, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave, Društvo u Očitovanju navodi da je u međuvremenu u Planu nabave navelo sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura bez PDV-a te da se tijekom godine donose njegove izmjene i dopune.

U vezi s nalogom da se postupci jednostavne nabave roba i usluga provode u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi, Društvo navodi da je, u skladu s izmjenama Zakona o javnoj nabavi, donijelo novi Pravilnik o jednostavnoj nabavi koji je objavljen na mrežnim stranicama Društva.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

Uprava:

Goran Gregurek, ing. geod. direktor od 1. travnja 2019.

Društvo nema nadzorni odbor.