REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/25-07/11
URBROJ: 613-05-26-120
Sisak, 15. rujna 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Komunalni servisi Kutina d.o.o. za 2024.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje	9
	Financijski izvještaji	10
	Javna nabava	16
III.	REVIZIJA ZA 2024.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2024.	20
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	34

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve 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.

- Podaci o dugotrajnoj materijalnoj imovini, financijskim i ostalim poslovnim prihodima, troškovima osoblja i ostalim vanjskim troškovima, evidentirani u poslovnim knjigama te iskazani u financijskim izvještajima nisu jednaki, a podaci o kratkoročnoj pozajmici nisu iskazani na odgovarajućoj skupini računa.

Koncem 2024. u financijskim izvještajima dugotrajna materijalna imovina iskazana je u vrijednosti od 132.319,30 eura, u glavnoj knjizi dugotrajna materijalna imovina umanjena za iznos amortizacije evidentirana je u vrijednosti od 112.941,63 eura, dok je u knjizi dugotrajne materijalne imovine, materijalna imovina umanjena za iznos amortizacije evidentirana u vrijednosti od 126.201,60 eura.

Troškovi osoblja u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 575.661,92 eura, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu od 589.100,90 eura. U poslovnim knjigama su u okviru troškova osoblja evidentirane i naknade u iznosu od 13.438,98 eura (naknada za rad u Nadzornom odboru i doprinos na navedenu naknadu te naknade za ugovor o djelu), a koje su trebale biti evidentirane u okviru ostalih troškova poslovanja. Ostali vanjski troškovi u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 114.807,07 eura, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu od 207.769,47 eura jer su evidentirane i ostale usluge, usluge obrade podataka i održavanja softvera, bankarske usluge i usluge platnog prometa, premije osiguranja imovine, komunalne naknade, naknade za ceste i tehničke preglede vozila te usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 92.962,40 eura. Troškovi usluga u iznosu od 92.962,40 eura su u financijskim izvještajima iskazani u okviru ostalih troškova, koji su iskazani u ukupnom iznosu od 200.771,96 eura. Navedeno je utjecalo na strukturu rashoda u financijskim izvještajima, odnosno ostali vanjski troškovi trebali su u financijskim izvještajima biti iskazani u iznosu od 207.924,80 eura, a ostali troškovi u iznosu od 107.809,56 eura.

Podaci o financijskim prihodima u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 7.033,42 eura te se odnose na prihode s osnove kamata u iznosu od 91,82 eura i ostale financijske prihode u iznosu od 6.941,60 eura. U poslovnim knjigama financijski prihodi evidentirani su u iznosu od 25.601,37 eura i odnose se na prihode od kamata u iznosu od 91,82 eura te ostale financijske prihode u iznosu od 25.509,55 eura. U okviru ostalih financijskih prihoda u iznosu od 6.941,60 eura iskazanih u financijskim izvještajima, iskazana su naplaćena prethodno otpisana potraživanja u iznosu od 5.988,41 euro, prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 933,60 eura i ostali viškovi u iznosu od 19,59 eura koji su trebali biti iskazani u okviru ostalih poslovnih prihoda. U poslovnim knjigama evidentirani su prihodi od refundacija režijskih troškova, pogrebnih troškova, dodatnih usluga, troškova ovrha i prihod od troška izdavanja dnevne parkirne karte u iznosu od 25.509,55 eura u okviru ostalih financijskih prihoda, umjesto u okviru ostalih poslovnih prihoda, a koji su u financijskim izvještajima iskazani u okviru ostalih poslovnih prihoda. Navedeno je utjecalo na strukturu prihoda u financijskim izvještajima, odnosno financijski prihodi trebali su biti iskazani u iznosu od 91,82 eura, a ostali poslovni prihodi u iznosu od 32.451,15 eura.

U poslovnim knjigama su evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane ukupne obveze u iznosu od 176.498,38 eura, od čega se na dugoročne obveze odnosi 65.544,62 eura, a na kratkoročne 110.953,76 eura. Podaci o obvezama evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima nisu točni, jer su obveze u iznosu od 17.751,63 eura koje se odnose na tekuće dospijeće dugoročnog kredita u poslovnoj banci evidentirane u okviru dugoročnih umjesto u okviru kratkoročnih obveza. Zbog navedenog, kratkoročne obveze trebale su u financijskim izvještajima biti iskazane te u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu od 128.705,39 eura, a dugoročne obveze u iznosu od 47.792,99 eura.

Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja HSFI 1 – Financijski izvještaji i utjecalo je na strukturu imovine i obveza te prihoda i rashoda u financijskim izvještajima. Društvo pri evidentiranju u poslovnim knjigama koristi računski plan koji nije usklađen s rasporedom računa, odnosno računskim planom u financijskim izvještajima, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Podaci o kratkoročnoj pozajmici nisu iskazani na odgovarajućoj skupini računa. Društvo je u rujnu 2024. s nogometnim klubom zaključilo Ugovor o kratkoročnoj pozajmici u iznosu od 10.000,00 eura s rokom povrata 185 dana i kamatnom stopom u visini od 3,25 % (propisana kamatna stopa na pozajmice u 2024.). Navedena pozajmica je umjesto u okviru kratkotrajne financijske imovine u poslovnim knjigama evidentirana kao potraživanje naknada šteta od društava osiguranja u okviru skupine računa potraživanje od države i drugih institucija, a u financijskim izvještajima (Bilanca) iskazana je u okviru ostalih potraživanja. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja HSFI 1 – Financijski izvještaji i HSFI 9 – Financijska imovina.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja te tuđa imovina dobivena na upravljanje i korištenje. Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja odnose se na primljenih osam bjanko-zadužnica u ukupnom iznosu od 19.316,60 eura (sedam u iznosu od 13.291,00 euro primljenih od zakupnika poslovnih prostora kao jamstvo plaćanja ugovorenih obveza i jednu od dobavljača pogrebne opreme kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovornih obveza u iznosu od 6.025,60 eura), a dani instrumenti osiguranja plaćanja na dvije bjanko-mjenice i jednu zadužnicu dane poslovnoj banci kao jamstvo osiguranja povrata kredita. Tuđa imovina odnosi se na imovinu Grada koja je odlukama Grada iz 2004., 2009. i 2010. dana Društvu na korištenje i upravljanje, i to gradska tržnica (nabavne vrijednosti od 1.926.878,77 eura), gradska groblja (18 groblja) s pratećim objektima i infrastrukturom (nije poznata vrijednost) te mrtvačnice i prateća infrastruktura na četiri groblja (nabavne vrijednosti od 458.504,53 eura). Zbog navedenog, glavna knjiga ne sadrži izvanbilančne zapise, odnosno primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja i tuđu imovinu na korištenju, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Prema Izvještaju o obavljenoj inventuri na dan 31. prosinca 2024. popisana je dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina, dugoročna financijska imovina, sitni inventar u upotrebi, potraživanja i obveze, zalihe te novčana sredstva. Za popis novčanih sredstava te potraživanja i obveza nisu priložene popisne liste, nego su popisani prema podacima iz poslovnih knjiga. Popisom nisu obuhvaćeni kapital i rezerve u iznosu od 251.053,24 eura te izvanbilančni zapisi. Iz navedenog proizlazi da obavljenim popisom imovine i obveza nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. (točka 3. Nalaza, Financijski izvještaji i računovodstveno poslovanje).

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.

- Direktor Društva je u ožujku 2025. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024., kojom potvrđuje da se sredstva koriste zakonito, namjensko i svrhovito te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti, odnosno na sva pitanja, a između ostalih i na pitanja na koja odgovaraju drugi obveznici sastavljanja Izjave, dani su potvrdni odgovori. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se, između ostalog, odnose na to da godišnji programa rada, plan poslovanja i plan ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2024. nije donesen, plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu ustrojeni ni objavljeni u standardiziranom obliku putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, nije uspostavljena evidencija ugovora, na mrežnim stranicama Društva nisu objavljeni na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku godišnji planovi, programi, upute, izvješća o radu, financijska izvješća, financijski planovi ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi te podaci i izvješća o izvršenju financijskog plana ili drugi odgovarajući dokument. Društvo također ne raspolaže dokumentima ili unutarnjim aktima koji su primijenjeni u najmanje 98,0 % poslovnih aktivnosti obuhvaćenih uzorkom na koje se pitanje odnosi, a temeljem koje je sastavljena Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2024. Navedeno nije u skladu s odredbama Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila. (točka 1. Nalaza, Sustav unutarnjih kontrola)

- Društvo nije donijelo godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada te godišnji plan ulaganja u dugotrajnu imovinu (plan investicija) za 2024. Nisu utvrđeni mjerljivi ciljevi te se ne može pratiti njihovo ostvarenje. Financijskim planom za 2024. planirani prihodi i rashodi nisu razrađeni prema računskom planu te nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima Društva. Također, nije sastavljen izvještaj o izvršenju financijskog plana iz kojeg bi bila vidljiva usporedba planiranog i ostvarenog, razlozi odstupanja te usporedba pokazatelja uspješnosti s prijašnjim razdobljima, kako bi se utvrdila značajnija odstupanja te pravodobno donosile poslovne odluke za uspješnost Društva. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. (točka 2. Nalaza, Planiranje)

- U okviru troškova osoblja ostvareni su rashodi za prekovremeni rad u brutoiznosu od 14.684,92 eura. Prema evidenciji prekovremenog rada za 2024. (rekapitulacija iz programa za obračun plaća Društva) utvrđeno je da je 31 zaposlenik ostvario ukupno 1 677 prekovremenih sati rada. Navedeni sati prekovremenog rada odrađeni su na temelju usmenog zahtjeva poslodavca, odnosno zaposlenicima nisu uručeni pisani zahtjevi poslodavca prije početka prekovremenog rada, a navedeni usmeni zahtjevi poslodavca nisu pisano potvrđeni. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o radu. (točka 4. Nalaza, Rashodi)

- Planom nabave za 2024. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 465.550,00 eura bez PDV-a, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 395.550,00 eura, a na javnu nabavu 70.000,00 eura. Društvo nema podataka koliko je nabavljeno roba, radova i usluga jer ne vodi evidenciju nabave roba, radova i usluga u skladu s važećim propisima i unutarnjim aktima. Plan nabave ne sadrži brojčane oznake predmeta nabave iz Jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV), a za otvoreni postupak nabave ne sadrži planirani početak postupka nabave. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Društva, ali nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ustrojen ni objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te nije sastavljeno statističko izvješće o javnoj nabavi za 2024. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te Uputom za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.

  Društvo je izravno, bez provođenja propisanog postupka jednostavne nabave, odnosno zaključivanja ugovora ili ispostavljanja narudžbenica nabavilo usluge i robe u iznosu od 66.539,26 eura (za električnu energiju, božićnu jelku, drvene jaslice, popravak radnih strojeva i traktora, popravak kosilica, plin, beton, kameni agregat te čišćenje platoa radnim strojem), a bez osnivanja stručnog povjerenstva i prikupljanja ponuda, od tri gospodarska subjekta je nabavilo usluge i robe u iznosu od 41.559,48 eura (za tekuće održavanje vozila u iznosu od 21.700,61 euro i motorno gorivo u iznosu od 19.858,87 eura), što nije u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. (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 u prosincu 1995., društvenim dogovorom, koji je Odlukom Skupštine društva od veljače 2003. u cijelosti stavljen izvan snage i zamijenjen Izjavom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću. Osnivač i jedini član Društva je Grad Kutina (dalje u tekstu: Grad). Do 2024. doneseno je više izmjena i dopuna navedene Izjave o osnivanju, kojima su mijenjane odredbe koje se odnose na temeljni kapital i uloge, nadzorni odbor, direktora i djelatnosti (predmet poslovanja). Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu, a temeljni kapital iznosi 337.110,00 eura. Sjedište Društva je Tržna ulica 8, Kutina.

Osnovne djelatnosti Društva su: pogrebnička djelatnost, upravljanje grobljem, održavanje groblja i krematorija, naplata parkirališne naknade, tržnice na malo i održavanje čistoće (komunalne djelatnosti). Društvo obavlja i druge djelatnosti utvrđene Izjavom o osnivanju i upisane u sudski registar.

Tijela Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava, odnosno direktor.

Skupština ima jednog člana, predstavnika osnivača (gradonačelnik Grada). Nadzorni odbor ima pet članova, od čega četiri člana bira Skupština Društva na prijedlog gradonačelnika Grada, a jednog imenuju radnici Društva na način i po postupku propisanom Zakonom o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) na razdoblje od četiri godine.

Uprava se sastoji od jednog člana Uprave, odnosno direktora Društva, kojeg imenuje i razrješava Skupština Društva na temelju javnog natječaja, na vrijeme od pet godina. Od 11. listopada 2017. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2025.) direktor Društva je Krešimir Lenić, mag. ing. agro.

Prema Sistematizaciji radnih mjesta i opisu poslova iz siječnja 2024. Društvo je organizirano kao jedinstvena cjelina bez poslovnih jedinica. U 2024. Društvo je imalo 38 zaposlenika, od kojih je koncem 2024. 30 na neodređeno i osam na određeno vrijeme.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbama članka 17. Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću Skupština daje suglasnost upravi Društva za ulaganja, zaduženja i jamstva Društva u iznosu većem od 26.544,56 eura te upisivanju hipotekarnih i fiducijarnih prava na imovinu Društva. Nadalje, odredbama članka 2. Poslovnika o radu Nadzornog odbora Društva (svibanj 2003.), između ostalog, uređeno je da Nadzorni odbor nadzire poslove vođenja Društva, odnosno daje obvezne upute direktoru Društva, mišljenje o izvješćima direktora Društva, ispituje godišnja financijska izvješća te podnosi Skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru. U travnju 2025. Skupština Društva prihvatila je Izvješće Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru vođenja poslova Društva u 2024.

Društvo je tijekom 2024. primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Etički kodeks, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o Zakonu o zaštiti osobnih podataka i Zakonu o pravu na pristup informacijama, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Tržni red te Cjenik usluga.

U prosincu 2024. donesene su Računovodstvene politike, Strategija upravljanja rizicima s registrom rizika, popisom poslovnih procesa i rizika te procjenom rizika, Akcijski plan za provedbu antikorupcijskog programa za Društvo za 2025., Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe, Odluka o imenovanju etičkog povjerenstva te je sastavljeno Izvješće o radu Etičkog povjerenstva za 2024.

Registrom rizika, popisom poslovnih procesa i rizika te procjenom rizika, rizici su procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika te su utvrđene mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovo ostvarenje.

Akcijskim planom za provedbu antikorupcijskog programa za Društvo za 2024. utvrđena su dva cilja, i to jačanje integriteta, odgovornosti i transparentnosti rada te antikoruptivnih mehanizama trgovačkih društava u većinskom vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Za ostvarenje ciljeva utvrđeno je osam mjera te smjernice, aktivnosti, rokovi provedbe, pokazatelji provedbe, potrebna sredstva te nositelj i sunositelj provedbe (direktor i zaposlenici Društva).

Društvo je donijelo Pravilnik o korištenju službenih mobitela i informatičke opreme, Pravilnik o korištenju sredstava reprezentacije, Pravilnik o donacijama i sponzorstvu, Proceduru o blagajničkom poslovanju (rujan 2025.) te novi Etički kodeks, Pravilnik o korištenju službenih vozila i Pravilnik o uporabi osobnih zaštitnih sredstava (listopad 2025.).

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. U skladu s odredbama navedenog Zakona direktor Društva je do konca ožujka 2025. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024. te je popunjen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2024. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2024. dostavljena je osnivaču u propisanom roku (do 31. ožujka tekuće godine prema odredbi članka 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti). Izjavom o fiskalnoj odgovornosti za 2024. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u područjima planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva, izvještavanja i transparentnosti, odnosno slabosti i nepravilnosti nisu utvrđene u svim područjima navedenim u spomenutoj Izjavi.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) Društvo nije obvezno uspostaviti unutarnju reviziju s obzirom na to da ima manje od 50 zaposlenih i godišnje prihode manje od 400.000.000,00 kn (53.089.123,37 eura). Društvo je u 2024. ostvarilo prihode u iznosu od 1.108.603,37 eura i imalo 38 zaposlenika. Služba za unutarnju reviziju Grada je obavila reviziju namjenskog trošenja doznačenih sredstava iz proračuna Grada u srpnju 2025., dano je zadovoljavajuće, odnosno pozitivno mišljenje te je dana preporuka da se u Izvješću o poslovanju navedu sve investicije provedene u godini na koju se izvješće odnosi.

Također, Društvo nije bilo u obvezi obaviti reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2024. jer nije ispunjavalo uvjete propisane odredbama članka 20. 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. Odredbama članka 20. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 85/24, 145/24 i 151/25), koji je na snazi od 27. srpnja 2024., propisani su novi kriteriji za određivanje obveznika zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja prema kojima Društvo i nadalje nije u obvezi obaviti reviziju godišnjih financijskih izvještaja.

Društvo je na svojim mrežnim stranicama, između ostalog, objavilo osnovne podatke o Društvu, unutarnje ustrojstvo s imenom čelnika te podacima za kontakt, akt o utvrđivanju misije i vizije Društva, Etički kodeks, Tržni red, Cjenike zakupa prodajnih mjesta i drugih usluga na tržnici, naplate parkiranja, pogrebne opreme i pogrebnih usluga, klizališta i opreme te korištenja javnih površina za političke skupove, Izjavu o nepostojanju sukoba interesa, Financijski plan, Izvješće o poslovanju Društva za 2024., Izvještaj Uprave za 2024., Pravo na pristup informacijama i ponovnu uporabu istih informacija, Zahtjev za pristup informacijama, Godišnje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2024., natječaje i interne oglase za dodjelu poslovnih prostora i prodajnih mjesta, izvještaje sa Skupštine Društva i zapisnike sjednica Nadzornog odbora, akt kojim se utvrđuje postupak provedbe jednostavne nabave i druge unutarnje akte kojima se definira poslovanje Društva. Financijski izvještaji nisu objavljeni.

Planiranje

Financijski plan Društva za 2024. donio je direktor Društva u prosincu 2023. Financijski plan obuhvaća plan prihoda i rashoda. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.234.550,00 eura. Izmjenama Financijskog plana iz prosinca 2024. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.212.490,00 eura, što je 22.060,00 eura ili 1,8 % manje u odnosu na Financijski plan.

Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od obavljanja komunalnih djelatnosti u ukupnom iznosu od 883.000,00 eura ili 72,8 % ukupno planiranih prihoda (prihodi od parkinga u iznosu od 193.000,00 eura, pogrebnih usluga u iznosu od 170.000,00 eura, grobnih naknada u iznosu od 165.000,00 eura, prodaje pogrebne opreme u iznosu od 125.000,00 eura, održavanja i investicijskog ulaganja u groblja u iznosu od 110.000,00 eura, čišćenja Grada u iznosu od 85.000,00 eura i prodaje grobnih mjesta u iznosu od 35.000,00 eura) te prihod od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 30.000,00 eura ili 2,5 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na rashode za troškove zaposlenih (brutoplaće i doprinosi) u iznosu od 580.000,00 eura ili 47,8 %, troškove nabave robe (pogrebna oprema) u iznosu od 85.000,00 eura ili 7,0 %, amortizacije u iznosu od 45.000,00 eura ili 3,7 % te mjesečni paušalni trošak prehrane zaposlenika u iznosu od 36.000,00 eura ili 3,0 % ukupno planiranih rashoda.

Nadzorni odbor Društva je u prosincu 2023. usvojio Financijski plan za 2024., a u prosincu 2024. Izmjene Financijskog plana.

Izvješće Uprave o financijskom poslovanju i stanju Društva za 2024. usvojila je Skupština Društva u travnju 2025. i sastavni je dio Izvješća o poslovanju za 2024., koje sadrži podatke o ljudskim potencijalima, osnovnim sredstvima, financijske podatke o ostvarenim prihodima od obavljanja djelatnosti (upravljanje gradskim grobljima i gradskom tržnicom, održavanje javnih i prometnih površina, organizacija naplate parkiranja i izvođenje građevinskih radova) te sažeti pregled rashoda u razdoblju od 2015. do 2024., financijske izvještaje i bilješke uz financijske izvještaje za 2024., pokazatelje uspješnosti poslovanja (zaduženosti, likvidnosti, koeficijent obrtaja i kapitalnih izdataka) te Izvješće Skupštine i Nadzornog odbora kojim se prihvaća Izvješće o financijskom poslovanju Društva.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2024., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.108.603,37 eura, što je 103.886,63 eura ili 8,6 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 1.085.614,71 euro, što je 126.875,29 eura ili 10,5 % više od planiranih. Ostvarena dobit (prije oporezivanja) iznosi 22.988,66 eura, što je 22.988,66 eura više od planirane.

Strateški plan za razdoblje 2025. – 2027. donio je direktor Društva u listopadu 2024. te sadrži pripremu planiranja, opće podatke i djelatnost Društva, analizu Društva, osnovne očekivane financijske pokazatelje (likvidnosti, zaduženosti, aktivnosti i ekonomičnosti), analizu ljudskih resursa, SWOT analizu, opće i posebne ciljeve te obrazac za praćenje i analizu strateškog plana.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024. te Zakona o računovodstvu koji je stupio na snagu 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 na snagu stupio 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) (dalje u tekstu: HSFI). Društvo je razvrstano u male poduzetnike prema odredbama Zakona o računovodstvu.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje te su dostavljeni u propisanom roku Financijskoj agenciji za objavu u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2024., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.108.603,37 eura, rashodi u iznosu od 1.085.614,71 euro te dobit u iznosu od 22.988,66 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	973.251,43	1.101.569,95	113,2
1.1.	Prihodi od prodaje	945.469,88	1.076.060,40	113,8
1.2.	Drugi poslovni prihodi	27.781,55	25.509,55	91,8
2.	Financijski prihodi	8.908,12	7.033,42	79,0
Ukupni prihodi		982.159,55	1.108.603,37	112,9

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 1.076.060,40 eura ili 97,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) ostvareni su u iznosu od 32.542,97 eura ili 2,9 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni prihodi od prodaje za 130.590,52 eura ili 13,8 % zbog veće naplate prihoda od naknade za grobna mjesta i više obavljenih pogrebnih usluga te prihodi od usluge naplate parkirališta (najvećim dijelom zbog povećanog obujma usluga parkiranja).

Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada Kutine, koju je donijelo Gradsko vijeće u ožujku 2021., Društvu je povjereno obavljanje sljedećih komunalnih djelatnosti: održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja, održavanje čistoće javnih površina, usluge parkiranja na uređenim javnim površinama, usluge javnih tržnica na malo te usluge ukopa pokojnika. Osim spomenutom Odlukom, obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti uređeno je i drugim aktima, i to Ugovorom o obavljanju komunalnih poslova održavanja gradskih groblja na području Grada iz veljače 2023., Odlukom o predaji na upravljanje i održavanje gradske tržnice iz veljače 2009., Odlukom o uvođenju naplate parkiranja vozila na parkiralištima Grada iz ožujka 2010., Ugovorom o obavljanju komunalnih poslova održavanja čistoće javnih prometnih površina i održavanja čistoće nogostupa i staza u zimskim uvjetima na području Grada iz srpnja 2022. i prosinca 2024. te Tržnim redom iz veljače 2009. U studenome 2025. direktor Društva je Gradskom vijeću uputio na suglasnost Opće uvjete isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika, Opće uvjete isporuke komunalne usluge javne tržnice na malo i Opće uvjete isporuke komunalne usluge naplate parkiranja u Gradu.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 1.076.060,40 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od obavljanja komunalnih djelatnosti, i to od prodaje grobnih mjesta i pogrebnih usluga u iznosu od 322.824,67 eura, naplate parkiranja u iznosu od 171.039,32 eura, grobne naknade u iznosu od 164.042,81 euro, prihode od održavanja javnih površina u iznosu od 96.034,35 eura, prihode od tržnice u iznosu od 56.890,96 eura te za poslove čišćenja Grada u iznosu od 44.489,92 eura.

Prihodi od prodaje grobnih mjesta i pogrebnih usluga ostvareni su u iznosu od 322.824,67 eura, a odnose se na prihode od pogrebnih usluga u iznosu od 152.912,97 eura i pogrebne opreme u iznosu od 126.691,71 euro te prihode od prodaje grobnih mjesta u iznosu od 43.219,99 eura. Prihodi od grobne naknade ostvareni su u iznosu od 164.042,81 euro. Vrste usluga te jedinične cijene pogrebnih usluga i opreme, grobnih mjesta i grobne naknade te prijevoz pokojnika utvrđeni su Cjenikom iz studenoga 2023. Društvo je ispostavljalo račune po cijenama iz Cjenika.

Prihodi od naplate parkiranja ostvareni su u iznosu od 171.039,32 eura. Javna parkirališta s naplatom svrstana su u tri parkirališne zone. Naplata parkiranja obavlja se prema Cjeniku usluge parkiranja vozila na parkiralištima pod naplatom iz prosinca 2022. i veljače 2024.

Prihodi od održavanja javnih površina u iznosu od 96.034,35 eura ostvareni su iz proračuna Grada prema Programu održavanja komunalne infrastrukture, a na temelju Ugovora o obavljanju komunalnih poslova održavanja čistoće javnih prometnih površina i održavanja čistoće nogostupa i staza u zimskim uvjetima na području Grada. Društvo je za usluge održavanja javnih površina ispostavljalo račune po ugovorenim cijenama.

Prihodi od tržnice ostvareni su u iznosu od 56.890,96 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora (devet poslovnih prostora) u iznosu od 27.792,16 eura, godišnjeg zakupa prodajnih mjesta u iznosu od 20.774,00 eura, prigodne prodaje u iznosu od 4.400,00 eura te sajamske pristojbe (dnevni zakup prodajnog mjesta) u iznosu od 3.924,80 eura. Ugovori o zakupu poslovnih prostora zaključeni su sa zakupnicima temeljem provedenog javnog natječaja objavljenog na mrežnim stranicama Društva i u dnevnom tisku. Ugovori o godišnjem zakupu prodajnih mjesta i prigodne prodaje zaključeni su sa zakupnicima temeljem provedene javne licitacije u ožujku 2024. za zakup prodajnih mjesta na zatvorenom i otvorenom dijelu gradske tržnice prema Cjeniku zakupa prodajnih mjesta iz ožujka 2023. Tržnim redom iz veljače 2009. propisan je zakup poslovnih prostora, prodajnih mjesta i prigodne prodaje (godišnji i dnevni zakup). Cijene zakupa poslovnih prostora i prodajnih mjesta obračunavane su prema Cjeniku iz ožujka 2023. na koji je dobivena suglasnost gradonačelnika.

Koncem 2024. Društvo je imalo devet poslovnih prostora te 74 prodajna mjesta (od čega su 44 u unutarnjem i 30 u vanjskom dijelu tržnice). Tijekom 2024. u zakupu je svih devet poslovnih prostora te 42 prodajna mjesta ili 56,8 % od ukupno prodajnih mjesta. Za preostala 32 prodajna mjesta nije iskazan interes zakupaca, zbog čega su ostala neiskorištena. Svi poslovni prostori daju se u zakup na temelju javnog natječaja objavljenog na mrežnim stranicama i u dnevnom tisku, a prodajna mjesta za godišnji zakup na temelju internog natječaja objavljenog na mrežnim stranicama Društva i dnevno povremenim korisnicima po dolasku na tržnicu u skladu s mogućnostima i kapacitetima prodajnih mjesta.

Prihodi od naknade za poslove čišćenja Grada ostvareni su u iznosu od 44.489,92 eura, a odnose se na pružanje usluga čišćenja i održavanja autobusnog kolodvora, paviljona, jednog poslovnog prostora te trijema temeljem zaključenih ugovora s Gradom.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 25.509,55 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od troška izdavanja dnevne parkirne karte u iznosu od 13.850,67 eura i režijskih troškova zakupnika poslovnih prostora u iznosu od 5.729,21 euro. Prihodi od troška izdavanja dnevne parkirne karte nastaju kada korisnik usluge parkiranja učini povredu pravila naplate, a naveden je u Cjeniku naplate parkiranja kao manipulativni trošak izdavanja dnevne parkirne karte.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 7.033,42 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na naplaćena potraživanja za grobne naknade u iznosu od 5.988,41 euro i prihode od prodaje dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 933,60 eura. Revizijskim postupcima utvrđeno je da su prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 933,60 eura ostvareni prodajom rashodovanog kombi vozila temeljem provedenog javnog natječaja po početnoj cijeni od 450,00 eura (cijena zbrinjavanja kod ovlaštene tvrtke).

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	954.245,63	1.076.343,12	112,8
1.1.	Materijalni troškovi	260.144,19	272.762,79	104,9
1.2.	Troškovi osoblja	486.316,64	575.661,92	118,4
1.3.	Amortizacija	24.640,78	27.146,45	110,2
1.4.	Drugi troškovi	183.144,02	200.771,96	109,6
2.	Financijski rashodi	7.069,58	9.271,59	131,1
Ukupno		961.315,21	1.085.614,71	112,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 575.661,92 eura ili 53,0 %, materijalni troškovi u iznosu od 272.762,79 eura ili 25,1 % te drugi troškovi u iznosu od 200.771,96 eura ili 18,5 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (amortizacija i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 36.418,04 eura ili 3,4 %.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije su ostvareni troškovi osoblja za 89.345,28 eura ili 18,4 % zbog povećanja brutoiznosa najniže osnovne plaće i brutoiznosa stalnog dodatka na plaću od 1. siječnja 2024.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 272.762,79 eura, a odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 114.807,07 eura, troškove sirovina i materijala u iznosu od 106.617,27 eura i troškove prodane robe u iznosu od 51.338,45 eura.

Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi odnose se na usluge održavanja u iznosu od 73.242,85 eura (od čega su značajniji rashodi za građenje potpornog zida na groblju u iznosu od 31.202,94 eura, snimanje groblja iz zraka u iznosu od 12.048,64 eura, održavanje vozila u iznosu od 11.345,36 eura, održavanje čistača cesta u iznosu od 2.942,49 eura i održavanje klima uređaja u iznosu od 2.079,00 eura), komunalne usluge u iznosu od 21.715,70 eura (od čega su značajnije usluge deponiranja smeća u iznosu od 12.302,29 eura, iznošenja i odvoza smeća u iznosu od 3.765,24 eura, odvoza smeća iz kontejnera i kanti u iznosu od 3.378,56 eura i troškovi vode u iznosu od 1.523,94 eura) te poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu od 12.942,91 euro.

Vrijednosno značajniji troškovi sirovina i materijala odnose se na troškove materijala u iznosu od 70.471,79 eura (od čega su značajniji troškovi materijala za održavanje groblja u iznosu od 25.119,21 euro, materijala za klizalište u iznosu od 15.305,62 eura, materijala i dijelova za vozila u iznosu od 5.893,79 eura, radna i zaštitna oprema u iznosu od 4.631,60 eura, materijala za čišćenje u iznosu od 3.856,87 eura, materijala i dijelova za kosilice i pile u iznosu od 3.520,26 eura te materijala za održavanje Grada u iznosu od 2.056,78 eura), troškove energije u iznosu od 30.798,34 eura (vrijednosno su značajniji troškovi goriva u iznosu od 17.174,12 eura, električne energije u iznosu od 5.667,31 euro i troškovi plina u iznosu od 4.434,34 eura) te troškove otpisa sitnog inventara, ambalaže i autoguma u iznosu od 5.290,82 eura. Društvo nije primjenjivalo postupke jednostavne nabave, već je izravnim ugovaranjem s dobavljačima robe i pružateljima usluga ili izdavanjem narudžbenica nabavljalo sirovine, materijal i energiju, osim za građenje potpornog zida na groblju za koje je proveden odgovarajući postupak jednostavne nabave.

Troškovi prodane robe ostvareni su u iznosu od 51.338,45 eura, a odnose se na trošak nabave pogrebne opreme.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 575.661,92 eura, a odnose se na netoplaće u iznosu od 378.607,65 eura, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 116.792,85 eura te doprinose na plaće u iznosu od 80.261,42 eura. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće osoblju obavljen je u skladu s propisima. Najviša isplaćena brutoplaća u 2024. iznosila je 3.366,99 eura, a najniža 848,66 eura, dok je najviša netoplaća iznosila 2.401,27 eura, a najniža 682,21 euro. Prosječna brutoplaća u 2024. iznosila je 1.178,13 eura, odnosno neto 903,84 eura. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Radna mjesta te uvjeti i opisi poslova navedeni su u Sistematizaciji radnih mjesta i opisa poslova (siječanj 2024.). Prava i obveze zaposlenika, zaključivanje, sadržaj i prestanak ugovora o radu, plaće, materijalna prava i organizaciju rada uređuju Kolektivni ugovor za Komunalne servise Kutina d.o.o. (od 16. siječnja 2024. s primjenom od 1. siječnja 2024.) i Pravilnik o radu (srpanj 2023.).

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 27.146,45 eura, a odnose se na amortizaciju opreme (strojeva za obavljanje temeljne djelatnosti, alata, uredske, računalne i ostale opreme), vozila i ostale materijalne imovine. Obračun amortizacije za 2024. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom uporabe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22 i 114/23).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 200.771,96 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prigodne nagrade i darove te pomoći zaposlenicima iznosu od 72.754,26 eura (paušalna naknada troškova prehrane u iznosu od 35.360,26 eura, prigodne godišnje nagrade u iznosu od 24.850,00 eura, darovi u naravi zaposlenicima u iznosu od 4.788,00 eura, jubilarne nagrade u iznosu od 3.136,00 eura, darovi djeci zaposlenika u iznosu od 2.660,00 eura, pomoći u slučaju smrti člana uže obitelji u iznosu od 1.400,00 eura i pomoć za bolovanje duže od 90 dana u iznosu od 560,00 eura), druge usluge u iznosu od 55.190,71 euro (vrijednosno su značajnije usluge programske podrške automata za naplatu parkinga u iznosu od 13.632,76 eura, provizija za korištenje mparking usluge u iznosu od 7.148,16 eura, usluge iscrtavanja parkirnih mjesta u iznosu od 5.806,80 eura, usluge rada građevinskog stroja u iznosu od 5.330,00 eura, usluge u vezi s grobljima u iznosu od 4.700,00 eura, usluge raznih ispitivanja u iznosu od 3.682,17 eura i usluge student servisa u iznosu od 3.392,53 eura), naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 14.632,00 eura, usluge obrade podataka i održavanje softvera u iznosu od 13.189,09 eura, naknade za rad u Nadzornom odboru u iznosu od 9.807,00 eura, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 8.681,14 eura te premije osiguranja imovine u iznosu od 8.440,73 eura.

Prigodne nagrade i darovi te pomoći zaposlenicima i naknade troškova prijevoza na i s posla isplaćene su prema odredbama Kolektivnog ugovora Komunalni servisi Kutina d.o.o. te na temelju odluka Uprave. Isplaćene su u visini neoporezivih primitaka, osim pomoći zbog smrti užeg člana obitelji, koja je u skladu s navedenim Kolektivnim ugovorom isplaćena iznad visine neoporezivih primitaka te su obračunani propisani porezi i doprinosi. Naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 9.807,00 eura isplaćene su temeljem Odluke Skupštine Društva iz svibnja 2003. Visina naknade određena je u mjesečnom netoiznosu od 172,54 eura (1.300,00 kn) za predsjednika te 106,18 eura (800,00 kn) za člana Nadzornog odbora. U 2024. održane su tri sjednice Nadzornog odbora (u travnju, srpnju i prosincu).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 9.271,59, eura, a vrijednosno su značajniji rashodi za kamate u iznosu od 3.377,36 eura, ostali financijski rashodi u iznosu od 2.960,94 eura i naknadno utvrđeni troškovi iz prošlih godina u iznosu od 2.247,66 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 427.551,62 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	425.299,79	427.551,62	100,5
1.	Dugotrajna imovina	139.266,75	132.319,30	95,0
1.1.	Materijalna imovina	139.266,75	132.319,30	95,0
2.	Kratkotrajna imovina	286.033,04	295.232,32	103,2
2.1.	Zalihe	14.276,00	13.341,85	93,5
2.2.	Potraživanja	206.903,44	245.290,71	118,6
2.3.	Novac u banci i blagajni	64.853,60	36.599,76	56,4
II.	Pasiva	425.299,79	427.551,62	100,5
1.	Kapital i rezerve	231.057,55	251.053,24	108,7
2.	Dugoročne obveze	83.561,54	65.544,62	78,4
3.	Kratkoročne obveze	110.680,70	110.953,76	100,2

U odnosu na stanje koncem prethodne godine, vrijednost imovine veća je za 2.251,83 eura ili 0,5 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje potraživanja od kupaca za 38.387,27 eura ili 18,6 % zbog većeg broja izvršenih pogrebnih usluga i dane kratkoročne pozajmice. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na novac u banci i blagajni za 28.253,84 eura ili 43,6 %, najvećim dijelom zbog podmirenja obveza prema dobavljačima.

Materijalna imovina odnosi se na alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 106.942,62 eura, postrojenja i opremu u vrijednosti od 23.315,93 eura te ostalu materijalnu imovinu u vrijednosti od 2.060,75 eura.

Kratkotrajna imovina iskazana je u vrijednosti od 295.232,32 eura, a odnosi se na potraživanja u iznosu od 245.290,71 euro, novac u banci i blagajni u iznosu od 36.599,76 eura (u banci u iznosu od 35.714,13 eura, blagajni u iznosu od 850,38 eura i deviznom računu u iznosu od 35,25 eura) te zalihe trgovačke robe u vrijednosti od 13.341,85 eura.

Potraživanja su koncem 2024. iskazana u iznosu od 245.290,71 euro, a najvećim dijelom odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 233.064,28 eura i ostala potraživanja u iznosu od 10.000,00 eura.

Potraživanja od kupaca u iznosu od 233.064,28 eura najvećim dijelom odnose se na potraživanja od zakupa poslovnih prostora i prodajnih mjesta u iznosu od 73.150,28 eura, za naknadu za grobna mjesta u iznosu od 60.026,03 eura, od utuženih nenaplaćenih parkirnih karti u iznosu od 53.853,30 eura, pogrebnih usluga u iznosu od 23.368,05 eura, potraživanja od naplate parkiranja u iznosu od 10.666,08 eura te potraživanja od kartičnih kuća u iznosu od 7.299,64 eura (za plaćene pogrebne usluge na rate). Ostala potraživanja odnose se na potraživanja za pozajmicu danu nogometnom klubu u iznosu od 10.000,00 eura iz rujna 2024. temeljem zamolbe za pozajmicu i ugovora o kratkoročnoj pozajmici zaključenog između Društva i nogometnog kluba na rok od 185 dana i kamate u visini od 3,25 %. U veljači i travnju 2025. pozajmica je u cijelosti vraćena zajedno s pripadajućim kamatama. Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2024. dospjela potraživanja iznosila su 178.222,25 eura, a do konca rujna 2025. naplaćena su u iznosu od 97.977,93 eura. Društvo poduzima mjere naplate na način da dužnicima upućuje opomene i pokreće ovršne postupke.

Kapital i rezerve iskazani su u iznosu od 251.053,24 eura, a odnose se na temeljni kapital u iznosu od 337.110,00 eura, kapitalne rezerve u iznosu od 5,93 eura, preneseni gubitak iz prijašnjih godina u iznosu od 106.058,38 eura te dobit za 2024. u iznosu od 19.995,69 eura.

Obveze su koncem 2024. iskazane u ukupnom iznosu od 176.498,38 eura, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu od 65.544,62 eura i kratkoročne obveze u iznosu od 110.953,76 eura.

Dugoročne obveze odnose se na obveze za dugoročni kredit kod poslovne banke za nabavu cestovne čistilice i pogrebnog vozila u iznosu od 65.207,26 eura te na obveze za kamate po kreditu u iznosu od 337,36 eura. Ugovor o dugoročnom kreditu s poslovnom bankom zaključen je u kolovozu 2021. u iznosu od 963.279,99 kn, odnosno 127.849,22 eura na razdoblje otplate od 84 mjeseca te mjesečne obroke u iznosu od 10.288,45 kn, odnosno 1.365,51 euro. Za spomenuto zaduživanje Društvo je pribavilo suglasnost osnivača (Gradskog vijeća Grada) u srpnju 2021.

Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze za poreze i doprinose u iznosu od 42.729,56 eura, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 41.051,78 eura (obračunana plaća za prosinac 2024.) i obveze prema dobavljačima u iznosu od 25.800,36 eura.

Javna nabava

Društvo je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16, 114/22 i 48/26).

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz svibnja 2023., kojim se uređuju postupci nabave roba, radova i usluga u Društvu čija je procijenjena vrijednost do 26.540,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) za robu i usluge, odnosno do 66.360,00 eura bez PDV-a za radove, objavljen je na mrežnim stranicama Društva.

U skladu s odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi na mrežnim stranicama Društva objavljena je Izjava o nepostojanju sukoba interesa.

Nadzorni odbor Društva usvojio je u prosincu 2023. Plan nabave za 2024. Planom nabave za 2024. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 465.550,00 eura bez PDV-a, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 395.550,00 eura, a na javnu nabavu 70.000,00 eura. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Društva. Također, utvrđeno je da Društvo ne vodi evidenciju nabave roba, radova i usluga u skladu s važećim propisima i unutarnjim aktima.

Revizijskim postupcima obuhvaćen je jedan postupak javne nabave pogrebne opreme u vrijednosti od 60.256,00 eura bez PDV-a, postupak jednostavne nabave rabljenog motornog vozila u vrijednosti od 18.899,00 eura bez PDV-a (izdana narudžbenica) i postupak jednostavne nabave izgradnje potpornog zida na groblju u Kutini u vrijednosti od 31.313,00 eura bez PDV-a (zaključen ugovor). Nadalje, provjereni su postupci jednostavne nabave roba i usluga u vrijednosti od 103.637,28 eura, za koje su prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave propisani vrijednosni pragovi, osnivanje stručnog povjerenstva i prikupljanje ponuda od tri gospodarska subjekta ili izdavanje narudžbenica, odnosno zaključivanje ugovora te su u 2024. prikupljanjem ponuda od tri gospodarska subjekta nabavljeni radovi u vrijednosti od 31.313,00 eura i vozilo u vrijednosti od 18.899,00 eura, dok su ostale robe, radovi i usluge u vrijednosti od 103.637,28 eura nabavljeni izravno od gospodarskih subjekata.

Skreće se pozornost na Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 48/26), koji je na snazi od 16. svibnja 2026., kojim je propisano da su svi javni naručitelji obvezni uskladiti svoje interne opće akte kojima se uređuju pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave te planove nabave s odredbama novoga Zakona najkasnije do 16. kolovoza 2026.

III. REVIZIJA ZA 2024.

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

Ciljevi i područja revizije

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

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o 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)
2. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
3. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o javnoj nabavi
6. Zakon o računovodstvu
7. Zakon o porezu na dobit
8. Zakon o radu
9. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
10. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
11. Pravilnik o unutarnjoj reviziji

12. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
13. Uputa za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024. (veljača 2025.)
14. Kolektivni ugovor za Komunalne servise Kutina d.o.o. Kutina
15. Sistematizacija radnih mjesta i opis poslova
16. Pravilnik o organizaciji rada, opisu i vrednovanju radnih mjesta
17. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
18. Izjava o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću
19. Tržni red
20. Cjenik usluga parkiranja vozila na parkiralištima pod naplatom
21. Cjenik usluge ukopa i posebnih pogrebnih usluga
22. Cjenik zakupa prodajnih mjesta na tržnici.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, kapital i rezerve, obveze te javna nabava. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2004.

Nalaz za 2024.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

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

Utvrđene nepravilnosti odnose se na Izjavu o fiskalnoj dogovornosti te objavu na mrežnim stranicama.

– Izjava o fiskalnoj odgovornosti

Društvo je obvezno provoditi samoprocjenu rada i kontrola, između ostalog, popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

Na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, direktor Društva je u ožujku 2025. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024., kojom potvrđuje da se sredstva koriste zakonito, namjensko i svrhovito te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti, odnosno na sva pitanja, između ostalih i na pitanja na koja odgovaraju drugi obveznici sastavljanja Izjave, dani su potvrdni odgovori.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se, između ostalog, odnose na to da godišnji program rada, plan poslovanja i plan ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2024. nije donesen, plan nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu ustrojeni ni objavljeni u standardiziranom obliku putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH), nije uspostavljena evidencija ugovora, na mrežnim stranicama Društva nisu objavljeni na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku godišnji planovi, programi, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća, financijski planovi ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi te podaci i izvješća o izvršenju financijskog plana ili drugi odgovarajući dokument.

Društvo također ne raspolaže dokumentima ili unutarnjim aktima koji bi trebali biti primijenjeni u najmanje 98,0 % poslovnih aktivnosti obuhvaćenih uzorkom na koje se pitanje odnosi, a temeljem koje je sastavljena Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2024.

Odredbama članka 7. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, propisano je, između ostalog, da Upitnik obuhvaća pitanja iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva, izvještavanja, transparentnosti, upravljanja imovinom i druga pitanja na temelju propisanoga zakonodavnog okvira. Na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava po područjima kojoj je cilj utvrditi koriste li se sredstva zakonito, namjenski i svrhovito te funkcionira li sustav unutarnjih kontrola učinkovito i djelotvorno. Prema odredbi članka 8., stavka 3. navedene Uredbe, potvrdan odgovor daje se onda ako su usvojeni potrebni procesi, procedure, odnosno kontrole te ako postoje potrebni pisani dokumenti ili interni akti koji su primijenjeni u najmanje 98,0 % poslovnih aktivnosti obuhvaćenih uzorkom na koje se pitanje odnosi.

S obzirom na to da su revizijom utvrđene nepravilnosti za koje su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti dani potvrdni odgovori, Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola pri popunjavanju navedenog Upitnika, u skladu s Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

– Objava na mrežnim stranicama

Društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo, između ostalog, informacije o javnim uslugama koje pruža; podatke za kontakt; zakone i druge propise koji se odnose na njihovo područje rada; pojedine opće akte i odluke koje donose (Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Odluka o pravilima ponašanja na grobljima, Opći uvjeti isporuke uslužnih komunalnih djelatnosti, cjenici usluga); obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama s podacima za kontakt službenika za informiranje i potrebnim obrascima; obavijest o načinu prikupljanja i obrade osobnih podataka s podacima za kontakt službenika za zaštitu osobnih podataka i potrebnim obrascima; informacije o načinu podnošenja prigovora građana te druge informacije (priopćenja za javnost, podaci o aktivnostima Društva).

Na mrežnim stranicama Društva nisu objavljene informacije o unutarnjem ustrojstvu, godišnji plan poslovanja, financijski izvještaji i informacije o postupcima javne nabave. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, između ostalog, objaviti i godišnje planove, programe, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, podatke o izvoru financiranja, proračun, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti te podatke i izvješća o izvršenju proračuna, financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta, dokumentaciju potrebnu za nadmetanje, informacije o izvršavanju ugovora i druge informacije za koje postoji obveza objavljivanja sukladno zakonu kojim se uređuje javna nabava i informacije o unutarnjem ustrojstvu tijela javne vlasti, s imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt.

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

2. Planiranje

2.1. Financijski plan za 2024. donesen je u prosincu 2023., a Izmjene Financijskog plana u prosincu 2024. Izmjenama Financijskog plana prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.212.490,00 eura. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od obavljanja komunalnih djelatnosti u ukupnom iznosu od 883.000,00 eura ili 72,8 % ukupno planiranih prihoda te prihod od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 30.000,00 eura ili 2,5 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na rashode za troškove zaposlenih u iznosu od 580.000,00 eura ili 47,8 %, troškove nabave robe u iznosu od 85.000,00 eura ili 7,0 % te amortizacije u iznosu od 45.000,00 eura ili 3,7 % ukupno planiranih rashoda.

Strateški plan za razdoblje od 2025. do 2027. donesen je u listopadu 2024. Društvo nije donijelo godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada te godišnji plan ulaganja u dugotrajnu imovinu (plan investicija) za 2024. Nisu utvrđeni mjerljivi ciljevi te se ne može pratiti njihovo ostvarenje. Financijskim planom za 2024. planirani prihodi i rashodi nisu razrađeni prema računskom planu te nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima Društva. Također, nije sastavljen izvještaj o izvršenju financijskog plana iz kojeg bi bila vidljiva usporedba planiranog i ostvarenog, razlozi odstupanja te usporedba pokazatelja uspješnosti s prijašnjim razdobljima, kako bi se utvrdila značajnija odstupanja te pravodobno donosile poslovne odluke. Prema financijskim izvještajima za 2024. prihodi su ostvareni u iznosu od 1.108.603,37 eura, što je 103.886,63 eura ili 8,6 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 1.085.614,71 euro, što je 126.875,29 eura ili 10,5 % manje u odnosu na planirane rashode. Financijske izvještaje za 2024. Skupština je usvojila u travnju 2025.

Odredbama točke 1.2. Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji je prilog 1 Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je, između ostalog, da su poslovni ciljevi definirani kao strateški, programski i operativni ciljevi. Strateški ciljevi sadržani su u strateškim planskim dokumentima, a definirani su na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni, s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka, ciljevi programa sadržani su u obrazloženjima programa uz financijski plan s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka, dok su operativni ciljevi sadržani u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju. S obzirom na to da nije donesen godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada te godišnji plan ulaganja u dugotrajnu imovinu, osnivačima i vanjskim korisnicima nisu pružene informacije o osnovnim poslovnim ciljevima i aktivnostima koje je Društvo planiralo poduzimati, o ljudskim potencijalima i drugim resursima kojima Društvo raspolaže, kao i o planiranim ulaganjima i izvorima sredstava za ulaganja (iz vlastitih ili tuđih izvora) kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada, kao i godišnji plan ulaganja u dugotrajnu imovinu (plan investicija) u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Također, preporučuje financijski plan sastavljati na način da podaci o planiranim prihodima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima. Nadalje, preporučuje pratiti ostvarenje financijskog plana te sastavljati izvješće o izvršenju financijskog plana.

3. Financijski izvještaji i računovodstveno poslovanje

3.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu. Nepravilnosti i propusti odnose se na bilješke uz financijske izvještaje, evidentiranje poslovnih promjena, izvanbilančne zapise te popis imovine i obveza.

– Bilješke uz financijske izvještaje

Društvo je sastavilo propisane financijske izvještaje za 2024. Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje, koje sadrže opće podatke o Društvu, okvir financijskog izvještavanja, sažetak primijenjenih računovodstvenih politika, Bilješke uz Račun dobiti i gubitka te uz Bilancu. Bilješkama uz Bilancu nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi (primljeni i izdani instrumenti osiguranja plaćanja te tuđa imovina dobivena na upravljanje i korištenje u vrijednosti od 2.385.383,30 eura). Prema odredbama 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. Istovjetno je propisano odredbama članka 18. Zakona o računovodstvu, koji je stupio na snagu 27. srpnja 2024. Odredbom članka 4. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja koji je bio na snazi do 7. kolovoza 2025., propisano je da bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci, računu dobiti i gubitka, izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala, a koje zahtijevaju Zakon o računovodstvu, ovaj Pravilnik te primjenjivi standard financijskog izvještavanja. Istovjetno je propisano odredbama članka 5. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, koji je stupio na snagu 7. kolovoza 2025.

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

– Evidentiranje poslovnih promjena

Podaci o dugotrajnoj materijalnoj imovini, financijskim i ostalim poslovnim prihodima, troškovima osoblja i ostalim vanjskim troškovima, evidentirani u poslovnim knjigama te iskazani u financijskim izvještajima nisu jednaki, a podaci o kratkoročnoj pozajmici nisu iskazani na odgovarajućoj skupini računa.

Koncem 2024. u financijskim izvještajima dugotrajna materijalna imovina iskazana je u vrijednosti od 132.319,30 eura, od čega se na alate, pogonski inventar i transportnu imovinu odnosi 106.942,62 eura, postrojenja i opremu 23.315,93 eura te ostalu materijalnu imovinu 2.060,75 eura.

U glavnoj knjizi dugotrajna materijalna imovina umanjena za iznos amortizacije evidentirana je u ukupnoj vrijednosti od 112.941,63 eura (alati, pogonski materijal i transportna sredstva u vrijednosti od 89.625,70 eura te postrojenja i oprema u vrijednosti od 23.315,93 eura). U knjizi dugotrajne materijalne imovine, materijalna imovina umanjena za iznos amortizacije evidentirana je u vrijednosti od 126.201,60 eura (alati, pogonski materijal i transportna sredstva u vrijednosti od 98.409,42 eura, postrojenja i oprema u vrijednosti od 27.792,18 eura te ostala materijalna imovina u vrijednosti od 0,00 eura). Iz dokumentacije Društva ne može se zaključiti koji su podaci o dugotrajnoj materijalnoj imovini točni.

Troškovi osoblja u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 575.661,92 eura (netoplaće, porezi i doprinosi iz plaća i doprinosi na plaće), a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu od 589.100,90 eura. U poslovnim knjigama su u okviru troškova osoblja (osim netoplaća, poreza i doprinosa iz plaća i doprinosa na plaću) evidentirane i naknade u iznosu od 13.438,98 eura (naknada za rad u Nadzornom odboru u iznosu od 9.807,00 eura i doprinos na navedenu naknadu u iznosu od 735,46 eura te naknade za ugovor o djelu u iznosu od 2.896,52 eura), a koje su trebale biti evidentirane u okviru ostalih troškova poslovanja.

Ostali vanjski troškovi u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 114.807,07 eura i odnose se na usluge održavanja, komunalne usluge, poštanske i telekomunikacijske usluge, zakupnine i najamnine te prijevozne usluge. U poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu od 207.769,47 eura (evidentirane su i ostale usluge u iznosu od 92.962,40 eura koje se odnose na usluge obrade podataka i održavanja softvera, bankarske usluge i usluge platnog prometa, premije osiguranja imovine, komunalne naknade, naknade za ceste i tehničke preglede vozila te usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja). Troškovi usluga u iznosu od 92.962,40 eura su u financijskim izvještajima iskazani u okviru ostalih troškova, koji su iskazani u ukupnom iznosu od 200.771,96 eura. Navedeno je utjecalo na strukturu rashoda u financijskim izvještajima, odnosno ostali vanjski troškovi trebali su u financijskim izvještajima biti iskazani u iznosu od 207.924,80 eura, a ostali troškovi u iznosu od 107.809,56 eura.

Podaci o financijskim prihodima u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 7.033,42 eura i odnose se na prihode s osnove kamata u iznosu od 91,82 eura te ostale financijske prihode u iznosu od 6.941,60 eura. U poslovnim knjigama financijski prihodi evidentirani su u iznosu od 25.601,37 eura i odnose se na prihode od kamata u iznosu od 91,82 eura te ostale financijske prihode u iznosu od 25.509,55 eura.

U okviru ostalih financijskih prihoda u iznosu od 6.941,60 eura iskazanih u financijskim izvještajima, iskazana su naplaćena prethodno otpisana potraživanja u iznosu od 5.988,41 euro, prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 933,60 eura i ostali viškovi u iznosu od 19,59 eura koji su trebali biti iskazani u okviru ostalih poslovnih prihoda. U poslovnim knjigama evidentirani su prihodi od refundacija režijskih troškova, pogrebnih troškova, dodatnih usluga, troškova ovrha i prihod od troška izdavanja dnevne parkirne karte u iznosu od 25.509,55 eura u okviru ostalih financijskih prihoda, umjesto u okviru ostalih poslovnih prihoda, a koji su u financijskim izvještajima iskazani u okviru ostalih poslovnih prihoda. Navedeno je utjecalo na strukturu prihoda u financijskim izvještajima, odnosno financijski prihodi trebali su biti iskazani u iznosu od 91,82 eura, a ostali poslovni prihodi u iznosu od 32.451,15 eura.

U poslovnim knjigama su evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane ukupne obveze u iznosu od 176.498,38 eura, od čega se na dugoročne obveze odnosi 65.544,62 eura, a na kratkoročne 110.953,76 eura. Podaci o obvezama evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima nisu točni, jer su obveze u iznosu od 17.751,63 eura koje se odnose na tekuće dospijeće dugoročnog kredita u poslovnoj banci evidentirane u okviru dugoročnih umjesto u okviru kratkoročnih obveza. Zbog navedenog, kratkoročne obveze trebale su u financijskim izvještajima biti iskazane te u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu od 128.705,39 eura, a dugoročne obveze u iznosu od 47.792,99 eura.

Navedeno je utjecalo na strukturu imovine i obveza te prihoda i rashoda u financijskim izvještajima. Prema HSFI 1 – Financijski izvještaji točka 1.4., financijski izvještaji trebaju istinito i fer prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Istinito i objektivno predočavanje zahtijeva vjerno predočenje učinaka transakcije i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda. Prema odredbama članka 7., stavaka 2. i 3. Zakona o računovodstvu, koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., poduzetnik je dužan prikupljati i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje u skladu s navedenim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima, poštujući pri tome standarde financijskog izvještavanja te temeljna načela urednog knjigovodstva. Također, poduzetnik je dužan organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika. Prema odredbama članka 7., stavaka 2. i 3. novog Zakona o računovodstvu, koji je stupio na snagu 27. srpnja 2024., na isti način je propisano prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima prihode, rashode, dugotrajnu materijalnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i HSFI 1 – Financijski izvještaji.

Nadalje, Društvo je u rujnu 2024. s nogometnim klubom zaključilo Ugovor o kratkoročnoj pozajmici u iznosu od 10.000,00 eura s rokom povrata 185 dana i kamatnom stopom u visini od 3,25 % (propisana kamatna stopa na pozajmice u 2024.). Navedena pozajmica je umjesto u okviru kratkotrajne financijske imovine u poslovnim knjigama evidentirana kao potraživanje naknada šteta od društava osiguranja u okviru skupine računa potraživanje od države i drugih institucija, a u financijskim izvještajima (Bilanca) iskazana je u okviru ostalih potraživanja. Prema HSFI 9 – Financijska imovina obuhvaća, između ostalog, dane zajmove i depozite, a poduzetnik priznaje financijsku imovinu u svojoj bilanci u trenutku kada postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta. Redovna kupnja financijske imovine priznaje se temeljem računovodstva na datum trgovanja ili računovodstva na datum namire. Datum trgovanja je datum na koji se poduzetnik obvezao na kupnju ili prodaju određene imovine. Datum namire je datum na koji je imovina isporučena poduzetniku ili na koji je poduzetnik imovinu isporučio. Također, u Bilješkama uz Financijske izvještaje za 2024. (Bilanca), Društvo navodi da kratkotrajnu financijsku imovinu čine ulaganja u udjele/dionice i vrijednosne papire, dani zajmovi, depoziti i slično te ostala financijska imovina za koju se očekuje da će se pretvoriti u novčani oblik unutar jedne godine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima dane zajmove u skladu s odredbama HSFI 9 – Financijska imovina.

Društvo pri evidentiranju u poslovnim knjigama koristi računski plan koji nije usklađen s rasporedom računa, odnosno računskim planom u financijskim izvještajima. Tako, između ostalog, u poslovnim knjigama financijski prihodi sadrže i račune na kojima se evidentiraju pojedini poslovni prihodi, a troškovi osoblja sadrže i račune na kojima se evidentiraju pojedini ostali troškovi poslovanja. Prema odredbama članaka 12. i 13. Zakona o računovodstvu, koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., između ostalog, propisano je da je glavna knjiga sustavna evidencija svih knjigovodstvenih promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a na temelju unaprijed pripremljenih konta, koja sukladno potrebama poduzetnika osiguravaju podatke za godišnje financijske izvještaje. Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige na način da, između ostalog, osigura kontrolu unesenih podataka i ispravnost unosa podataka. Odredbama članaka 11. i 12. Zakona o računovodstvu, koji je na snazi od 27. srpnja 2024., evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama propisano je na istovjetan način.

Državni ured za reviziju nalaže računski plan Društva uskladiti s rasporedom računa u financijskim izvještajima i sastavljati godišnje financijske izvještaje prema strukturi i sadržaju u skladu s odredbama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

– Izvanbilančni zapisi

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja te tuđa imovina dobivena na upravljanje i korištenje. Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja odnose se na primljenih osam bjanko-zadužnica u ukupnom iznosu od 19.316,60 eura (sedam u iznosu od 13.291,00 euro primljenih od zakupnika poslovnih prostora kao jamstvo plaćanja ugovorenih obveza i jednu od dobavljača pogrebne opreme kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovornih obveza u iznosu od 6.025,60 eura), a dani instrumenti osiguranja plaćanja na dvije bjanko--mjenice i jednu zadužnicu dane poslovnoj banci kao jamstvo osiguranja povrata kredita. Tuđa imovina odnosi se na imovinu Grada koja je odlukama Grada iz 2004., 2009. i 2010. dana Društvu na korištenje i upravljanje, i to gradska tržnica u iznosu od 1.926.878,77 eura (prema podacima koje je Društvo dobilo od Grada Kutine), gradska groblja (18 groblja) s pratećim objektima i infrastrukturom (nije poznata vrijednost) te mrtvačnice i prateću infrastrukturu na grobljima u Kutini, Repušnici, Međuriću i Jamaricama (nabavne vrijednosti u iznosu od 458.504,53 eura). 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. Istovjetno je propisano odredbama članaka 7. i 11. Zakona o računovodstvu, koji je stupio na snagu 27. srpnja 2024. Odredbom članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, propisano je sastavljanje godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a prema Prilogu I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim evidencijama.

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 kojom Društvo upravlja i koristi (zgradu gradske tržnice i prostor tržnice, groblja, mrtvačnice i prateću infrastrukturu na grobljima) evidentirati na računima izvanbilančnih zapisa kao tuđu imovinu na korištenju, kako bi financijski izvještaji pružili potpun prikaz tuđe imovine na korištenju.

– Popis imovine i obveza

Direktor Društva je u prosincu 2024. donio Odluku o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstva za popis. Prema Izvještaju o obavljenoj inventuri na dan 31. prosinca 2024. popisana je dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina, dugoročna financijska imovina, sitni inventar u upotrebi, potraživanja i obveze, zalihe te novčana sredstva.

Za popis novčanih sredstava te potraživanja i obveza nisu priložene popisne liste, nego su popisani prema podacima iz poslovnih knjiga. Popisom nisu obuhvaćeni kapital i rezerve u iznosu od 251.053,24 eura te izvanbilančni zapisi. Iz navedenog proizlazi da obavljenim popisom imovine i obveza nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Nadalje, propisano je da je poduzetnik dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Prema odredbama članka 14. Zakona o računovodstvu koji je stupio na snagu 27. srpnja 2024., na isti način je propisan popis imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže u popisne liste dugotrajne imovine unijeti pojedinačne vrijednosti u količinama i novčanom iznosu, pojedinačno popisati novčana sredstva, potraživanja i obveze te kapital i rezerve u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

4. Rashodi

4.1. Troškovi osoblja ostvareni u iznosu od 575.661,92 eura čine 53,5 % ukupnih rashoda, a odnose se na netoplaće u iznosu od 378.607,65 eura, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 116.792,85 eura te doprinose na plaće u iznosu od 80.261,42 eura. U okviru troškova osoblja ostvareni su rashodi za prekovremeni rad u brutoiznosu od 14.684,92 eura.

Prema evidenciji prekovremenog rada za 2024. (rekapitulacija iz programa za obračun plaća Društva) utvrđeno je da je 31 zaposlenik ostvario ukupno 1 677 prekovremenih sati rada. Navedeni sati prekovremenog rada odrađeni su na temelju usmenog zahtjeva poslodavca, odnosno zaposlenicima nisu uručeni pisani zahtjevi poslodavca prije početka prekovremenog rada, a navedeni usmeni zahtjevi poslodavca nisu pisano potvrđeni.

Odredbama članka 32. Kolektivnog ugovora utvrđeno je da poslodavac može odlučiti da radnici rade prekovremeno (duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena) u slučaju više sile, izvanrednog povećanja obima rada i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe (primjerice u slučaju sumnje da se određene radnje neće izvršiti u roku, kada je neodložno potrebno obaviti posao umjesto odsutnog radnika i u drugim sličnim slučajevima), a da prekovremeni rad, ni u slučaju prijeke potrebe ne može trajati duže od deset sati tjedno. Nadalje, o hitnosti prekovremenog rada, radnika je obavezan izvijestiti neposredni rukovoditelj najkasnije jedan dan unaprijed. Također, utvrđeno je da je u slučaju kada je prekovremeni rad prijeko potreban zbog nastupa elementarne nepogode, dovršenja procesa rada čije se trajanje nije moglo predvidjeti, a čiji bi prekid nanio znatnu materijalnu štetu, zamjene iznenada odsutnog radnika i u drugim sličnim slučajevima, radnik obvezan raditi prekovremeno bez prethodne obavijesti. Prema odredbama članka 65., stavaka 1. i 2. Zakona o radu, u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad), a iznimno, ako priroda prijeke potrebe onemogućava poslodavca da prije početka prekovremenog rada uruči radniku pisani zahtjev, usmeni zahtjev poslodavac je dužan pisano potvrditi u roku od sedam dana od dana kada je prekovremeni rad naložen.

Državni ured za reviziju nalaže za rad duži od punog radnog vremena donijeti za svakog zaposlenika pisani zahtjev s razlozima zbog kojih postoji potreba za prekovremenim radom, a usmeni zahtjev za prekovremeni rad pisano potvrditi u roku od sedam dana od dana kada je prekovremeni rad naložen u skladu s odredbama Zakona o radu.

5. Javna nabava

5.1. Društvo je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Nepravilnosti i propusti odnose se na unutarnji akt o javnoj nabavi, plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, statističko izviješće o javnoj nabavi te provedbu postupaka nabave.

– Unutarnji akt o javnoj nabavi

Društvo je u svibnju 2023. donijelo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim su uređeni postupci nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 26.540,00 eura bez PDV-a za robu i usluge, odnosno do 66.360,00 eura bez PDV-a za radove (jednostavna nabava). Pravilnik je objavljen na mrežnim stranicama Društva.

Prema navedenom Pravilniku, postupak nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 4.000,00 eura bez PDV-a provodi se u skladu s potrebama i po odobrenju neposrednog rukovoditelja, a postupke nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 4.000,00 eura bez PDV-a i manja od 15.000,00 eura bez PDV-a provodi se izdavanjem narudžbenice gospodarskom subjektu ili zaključenjem ugovora. Nadalje, propisano je da postupke nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 15.000,00 eura bez PDV-a i manja od 26.540,00 eura bez PDV-a za nabavu robe i usluga, odnosno manja od 66.360,00 eura bez PDV-a za nabavu radova, provodi stručno povjerenstvo u skladu s planom nabave, financijskim planom i potrebama. Postupak pokreće direktor imenovanjem stručnog povjerenstva koje upućuje poziv na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima na dokaziv način, a poziv se objavljuje i na mrežnoj stranici Društva.

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio na snazi do 16. svibnja 2026., propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Prema odredbama članka 15. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, koji je na snazi od 16. svibnja 2026., pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave, naručitelj uređuje općim aktom, a kojim je, između ostalog, obvezan urediti pravila o mogućnosti primjene elektroničkih sredstava komunikacije za nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili manja od 15.000,00 eura te da je naručitelj obvezan postupke jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost veća od 15.000,00 eura, nabave robe i usluga čija je procijenjena vrijednost veća od 25.000,00 eura i nabave radova čija je procijenjena vrijednost veća od 45.000,00 eura provesti putem javne objave u modulu jednostavne nabave u EOJN RH.

U Smjernicama za provedbu postupaka jednostavne nabave, koje je donijelo Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja (sada: Ministarstvo gospodarstva) u rujnu 2022., navedeno je da naručitelj može poziv za prikupljanje ponuda objaviti na vlastitim mrežnim stranicama i/ili putem *web* servisa koji mogu biti specijalizirani za ovu vrstu objava. Od 1. travnja 2024. u EOJN RH uz javnu objavu poziva moguća je eDostava s javnom objavom poziva i eDostava s pozivom odabranim gospodarskim subjektima.

Nadalje, prikupljanjem ponuda od tri gospodarska subjekta nabavljeni su radovi u vrijednosti od 31.313,00 eura i vozilo u vrijednosti od 18.899,00 eura, dok su ostale robe, radovi i usluge nabavljeni u vrijednosti od 103.637,28 eura izravno od gospodarskih subjekata. Objavom jednostavnih nabava u EOJN RH za nabavu roba, radova i usluga koje se prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, odnosno na temelju pribavljene ponude od jednog gospodarskog subjekta, povećala bi se transparentnost postupaka jednostavne nabave te postigla veća konkurentnost odnosno dobivanje većeg broja ponuda, čime bi se povećala mogućnost postizanja povoljnijih uvjeta nabave.

Državni ured za reviziju nalaže unutarnjim aktom urediti pravila o mogućnosti primjene elektroničkih sredstava komunikacije za nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili manja od 15.000,00 eura prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, preporučuje utvrditi mogućnost objave poziva za prikupljanje ponuda u postupcima jednostavne nabave i u EOJN RH, kako bi se povećala transparentnost postupaka jednostavne nabave te postigla veća konkurentnost odnosno dobivanje većeg broja ponuda.

– Plan nabave

Plan nabave za 2024. usvojio je Nadzorni odbor u prosincu 2023. Planiran je ukupno 51 postupak nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 465.550,00 eura bez PDV-a, od čega je planiran jedan otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 70.000,00 eura (nabava pogrebne opreme) i 50 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 395.550,00 eura. Društvo nema podataka koliko je nabavljeno roba, radova i usluga jer ne vodi evidenciju nabave roba, radova i usluga u skladu s važećim propisima i unutarnjim aktima.

Plan nabave ne sadrži brojčane oznake predmeta nabave iz Jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV), a za otvoreni postupak nabave ne sadrži planirani početak postupka nabave.

Prema odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi koji je bio na snazi do 15. kolovoza 2026., plan nabave sadrži sljedeće podatke: evidencijski broj nabave, predmet nabave, brojčanu oznaka predmeta nabave iz Jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV), procijenjenu vrijednost nabave, vrstu postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu), navod planira li se predmet podijeliti na grupe, navod sklapa li se ugovor ili okvirni sporazum, financira li se ugovor ili okvirni sporazum iz fondova EU, ako su podaci o izvoru financiranja poznati prilikom izrade plana nabave, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora ili okvirnog sporazuma i napomenu, ako je potrebno. Prema odredbama članka 2. novog Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave (Narodne novine 86/26), koji je na snazi od 15. kolovoza 2026. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave) plan nabave sadrži slijedeće podatke: evidencijski broj nabave, predmet nabave, vrstu nabave (robe, radovi, usluge), brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV), procijenjenu vrijednost nabave, područje primjene (javna nabava, jednostavna nabava, obrana i sigurnost, obnova), vrstu postupka, navod planira li se korištenje režima i/ili tehnike javne nabave te kojih, navod financira li se ugovor ili okvirni sporazum iz fondova EU, ako su podaci o izvoru financiranja poznati prilikom izrade plana nabave, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora ili okvirnog sporazuma, navod o zajedničkoj ili središnjoj nabavi te nazivu naručitelja koji provodi predmetnu nabavu te napomenu, ako je primjenjivo.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti brojčane oznake predmeta nabave iz Jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV), a za otvoreni postupak nabave navesti i planirani početak postupka nabave u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave.

Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Društva, ali nije objavljen u EOJN RH. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi do 16. svibnja 2026., plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan je objaviti na internetskim stranicama. Prema odredbama članka 28. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, koji je na snazi od 16. svibnja 2026., plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan je objaviti u EOJN RH. Također, prema odredbi članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi koji je bio na snazi do 15. kolovoza 2026., plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan je objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od donošenja ili promjene. Prema odredbama članka 3., stavka 5. novog Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave, plan nabave i sve njegove kasnije izmjene i/ili dopune javni naručitelj je obvezan objaviti, a sektorski naručitelj unijeti u EOJN RH u roku od osam dana od dana njihova donošenja.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti plan nabave i sve njegove promjene u EOJN RH u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Društvo nije ustrojilo registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi do 16. svibnja 2026., naručitelj je obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objaviti ga na internetskim stranicama. U planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Prema odredbama članka 28. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi koji je na snazi od 16. svibnja 2026., na isti način je propisano vođenje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, odnosno registar ugovora i sve njegove kasnije promjene naručitelj je obvezan objaviti u EOJN RH. U planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura bez PDV-a.

Nadalje, odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi koji je bio na snazi do 15. kolovoza 2026., između ostalog, propisano je da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma te je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Naručitelj je obvezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene. Prema odredbama članaka 6. i 7. novog Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave, između ostalog, propisano je da je naručitelj obvezan voditi i pravodobno ažurirati registar ugovora u EOJN RH te da je u registar ugovora i okvirnih sporazuma obvezan unijeti ugovore i/ili narudžbenice čija je vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura bez PDV-a u roku od 15 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, kao i sve njihove kasnije promjene te ih objaviti u standardiziranom obliku EOJN RH bez odgode, a najkasnije prije zaprimanja e-računa. U slučaju izmjene ugovora, rok za unos u registar ugovora iznosi osam dana od dana izmjene.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave. Također, nalaže registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave.

– Statističko izvješće o javnoj nabavi

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2024. nije izrađeno. Odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024. Ministarstva gospodarstva, Uprave za politiku javne nabave (veljača 2025.), podatke o jednostavnoj nabavi naručitelji trebaju ručno unijeti u registar ugovora, dok se podaci o javnoj nabavi automatski generiraju.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi Statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uputom za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.

– Provedba postupaka jednostavne nabave

Revizijskim postupcima obuhvaćen je jedan postupak javne nabave pogrebne opreme u vrijednosti od 60.256,00 eura bez PDV-a, postupak jednostavne nabave rabljenog motornog vozila u vrijednosti od 18.899,00 eura bez PDV-a (izdana narudžbenica) i postupak jednostavne nabave izgradnje potpornog zida na groblju u Kutini u vrijednosti od 31.313,00 eura bez PDV-a (zaključen ugovor). Nadalje, provjereni su postupci jednostavne nabave usluga i roba u iznosu od 103.637,28 eura (nisu izdane narudžbenice i zaključeni ugovori, odnosno nije osnovano stručno povjerenstvo i prikupljene ponude od tri gospodarska subjekta).

Društvo je izravno, bez provođenja propisanog postupka jednostavne nabave, odnosno zaključivanja ugovora ili ispostavljanja narudžbenica nabavilo usluge i robe u iznosu od 66.539,26 eura (za električnu energiju u iznosu od 11.054,37 eura, božićnu jelku u iznosu od 8.532,14 eura, popravak radnih strojeva i traktora u iznosu od 9.404,79 eura, drvene jaslice u iznosu od 6.875,00 eura, popravak kosilica u iznosu od 5.833,73 eura, plin u iznosu od 5.369,92 eura, beton u iznosu od 5.192,51 euro, kameni agregat u iznosu od 4.420,00 eura i čišćenje platoa radnim strojem u iznosu od 4.050,00 eura), a bez osnivanja stručnog povjerenstva i prikupljanja ponuda, od tri gospodarska subjekta nabavilo je usluge i robe u iznosu od 37.098,02 eura (održavanje vozila u iznosu od 21.700,61 euro i motorno gorivo u iznosu od 19.858,87 eura).

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4., 5., 6. i 7. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojima je, između ostalog, propisano da se nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 4.000,00 eura bez PDV-a provodi u skladu s potrebama i po odobrenju neposrednog rukovoditelja, a postupke nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 4.000,00 eura bez PDV-a i manja od 15.000,00 eura bez PDV-a provodi se izdavanjem narudžbenice gospodarskom subjektu ili zaključenjem ugovora. Nadalje, propisano je da postupke nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 15.000,00 eura bez PDV-a i manja od 26.540,00 eura bez PDV-a za nabavu robe i usluga, odnosno manja od 66.360,00 eura bez PDV-a za nabavu radova provodi stručno povjerenstvo u skladu s planom nabave, financijskim planom i potrebama koje upućuje poziv za dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Za nabavu dijela roba, radova i usluga ispostavljaju se narudžbenice. Društvo vodi knjigu narudžbenica. Dio narudžbenica ne sadrži podatke o roku isporuke, načinu otpreme te pojedinačnu i ukupnu cijenu robe, radova i usluga koje se nabavljaju, odnosno ne sadrže dio elemenata kojima se utvrđuju uvjeti određene nabave.

Državni ured za reviziju preporučuje u narudžbenicama navesti podatke o roku isporuke, načinu otpreme te pojedinačnu i ukupnu cijenu robe, radova i usluga koje se nabavljaju, kako bi bili utvrđeni svi elementi nabave roba, radova i usluga.

Društvo u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Dalibor Weiser	član od 18. svibnja 2023, predsjednik od 26. svibnja 2023. do 1. listopada 2025.
Dražen Kinderman	član od 14. listopada 2021., zamjenik predsjednika od 19. listopada 2021. do 14. listopada 2025. i predsjednik od 15. listopada 2025.
Jure Nikšić	član od 14. listopada 2021. do 1. listopada 2025.
Slavko Snovak	član od 1. listopada 2025.
Ivan Abramović	član od 1. listopada 2025.
Damir Culjak	član od 14. listopada 2021. do 14. listopada 2025. i zamjenik predsjednika od 15. listopada 2025.
Franjo Vidović	član od 23. listopada 2020. do 23. listopada 2024. i član od 28. siječnja 2025.

2. Uprava:

Krešimir Lenić mag. ing. agro.	direktor od 12. prosinca 2022.