



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/22-07/6
URBROJ: 613-14-23-8
Slavonski Brod, 27. veljače 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**EKO KONG d.o.o.
za komunalne
djelatnosti,
Nova Gradiška
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2021.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2021.	18
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva EKO KONG d.o.o. za komunalne djelatnosti, Nova Gradiška (dalje u tekstu: Društvo) za 2021.

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 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Društva za 2021. istinito i fer iskazuju financijski položaj društva na 31. prosinca 2021. i njegovu financijsku uspješnost za 2021. 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.

- Stanja dugoročnih i kratkoročnih obveza evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima nisu istovjetna.

U poslovnim knjigama stanje dugoročnih obveza koncem godine evidentirano je u iznosu od 916.034,00 kn, a u Bilanci je iskazano u iznosu od 666.629,00 kn, što je manje za 249.405,00 kn, dok je stanje kratkoročnih obveza evidentirano u iznosu od 1.018.794,00 kn, dok je u Bilanci iskazano u iznosu od 1.268.199,00 kn, što je više za 249.405,00 kn od stanja evidentiranog u poslovnim knjigama.

U poslovnim knjigama, u okviru dugoročnih obveza, evidentirane su obveze za kredit kod poslovne banke u iznosu od 101.935,00 kn i obveze za financijski *leasing* (službeni automobil, čistilica) u iznosu od 231.125,00 kn koje dospijevaju u roku od 12 mjeseci. S obzirom na to da se radi o kratkoročnom dospijeću obveza, trebalo ih je evidentirati u poslovnim knjigama u okviru kratkoročnih obveza. U financijskim izvještajima navedene obveze su iskazane u okviru kratkoročnih obveza.

Također, u poslovnim knjigama evidentirane su, u okviru kratkoročnih obveza, obveze za primljene predujmove od fizičkih osoba za grobnu naknadu u iznosu od 83.655,00 kn koje dospijevaju u roku dužem od 12 mjeseci te ih je trebalo evidentirati u okviru dugoročnih obveza. U financijskim izvještajima navedene obveze su iskazane u okviru dugoročnih obveza.

Popisom imovine i obveza za 2021. obveze za kredit kod poslovne banke u iznosu od 101.935,00 kn i obveze za financijski *leasing* u iznosu od 231.125,00 kn obuhvaćene su u okviru kratkoročnih obveza, a obveze za primljene predujmove od fizičkih osoba za grobnu naknadu u iznosu od 83.655,00 kn obuhvaćene su u okviru dugoročnih obveza.

U financijskim izvještajima podaci o obvezama za kredit kod poslovne banke, obveze za financijski *leasing* i obveze za primljene predujmove od fizičkih osoba točno su iskazani. U poslovnim knjigama nisu evidentirane poslovne promjene koje se odnose na razgraničavanje kratkoročnih i dugoročnih obveza, a navedeno je provedeno u financijskim izvještajima. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. 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.

- Društvo nije donijelo godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada za 2021. te strateški plan razvoja. (točka 1. Nalaza)
- Društvo je od 2017. do 2019. zaključilo četiri ugovora o financijskom *leasingu* s dva *leasing* društva za nabavu službenog automobila, čistilice, kosilice i rovokopača u ukupnoj vrijednosti od 2.211.961,00 kn.

Ugovori o financijskom *leasingu* zaključeni su na rok od 36 i 60 mjeseci uz kamatnu stopu u visini od 2,35 % do 5,95 %. Za navedena zaduživanja nije pribavljena suglasnost osnivača, odnosno Grada Nove Gradiške. (točka 3. Nalaza)

- Društvo je donijelo Plan nabave u prosincu 2020. te dvije izmjene i dopune Plana nabave (u ožujku i prosincu 2021.). Prema posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2021. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.147.490,00 kn, od toga se na postupke jednostavne nabave odnosi 2.657.490,00 kn te na otvorene postupke javne nabave 490.000,00 kn. Prema podacima iskazanim u Registru ugovora, nabavljeno je roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 2.234.502,00 kn, od toga se na postupke jednostavne nabave odnosi 1.747.488,00 kn, dok se na otvorene postupke nabave odnosi 487.014,00 kn.
Društvo je ustrojilo Registar ugovora o javnoj nabavi, ali nije vođen ažurno, jer podaci o datumu zaključenja ugovora za pojedine postupke nabave nisu točno iskazani.

Statističkim izvješćem o javnoj nabavi za 2021. obuhvaćen je ugovor o nabavi pogrebne opreme iz 2020. u vrijednosti od 180.090,00 kn, a nije obuhvaćena nabava pogrebne opreme u vrijednosti od 237.350,00 kn za koju je postupak nabave proveden u 2021.

Za nabavu tucanika u vrijednosti od 146.274,00 kn i cvijeća za sadnju u vrijednosti od 79.870,00 kn nisu provedeni postupci nabave, a prema Pravilniku o provođenju postupaka jednostavne nabave za nabavu navedenih roba trebalo je uputiti poziv na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. (točka 4. Nalaza)

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja.

Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano Izjavom o osnivanju iz prosinca 2013. te je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku – Stalna služba u Slavonskom Brodu. Osnivač Društva je Grad Nova Gradiška (dalje u tekstu: Grad) s udjelom u iznosu od 20.000,00 kn. U rujnu 2015. temeljni kapital je povećan za 430.000,00 kn iz zadržane dobiti te iznosi 450.000,00 kn. Sjedište Društva je Trg kralja Tomislava 1, Nova Gradiška.

Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti: održavanje, građenje, rekonstrukciju i adaptaciju objekata komunalne infrastrukture, održavanje zelenih površina, održavanje čistoće, održavanje javnih površina, usluga tržnice na malo, organizaciju i naplatu parkiranja, održavanje groblja te obavljanje pogrebnih poslova i prodaju pogrebne opreme, obavljanja dimnjačarskih poslova i druge djelatnosti.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čini jedan predstavnik osnivača (gradonačelnik Grada). Skupština, između ostalog, odlučuje o imenovanju i opozivu članova Nadzornog odbora i Uprave, povećanju ili smanjenju temeljnog kapitala te upotrebi ostvarene dobiti ili pokrivanju gubitaka.

Nadzorni odbor ima tri člana koji se biraju na četiri godine.

Uprava ima jednog člana, direktora imenovanog Odlukom Skupštine iz studenoga 2013. U 2021. i do 14. rujna 2022. direktor Društva bio je Vlado Ivković, dipl. oec., a nakon provedenog natječaja, Odlukom Skupštine iz lipnja 2022. imenovan je novi direktor Društva Tomislav Grašar, dipl. oec.

U okviru Društva organizirane su sljedeće ustrojstvene jedinice: Uprava, Pogrebna služba, Komunalna higijena, Računovodstvo, Pravna služba i Blagajna, Parking služba i Tržnica. Koncem 2021. Društvo je imalo 51 zaposlenika, od toga 45 na neodređeno vrijeme te šest na određeno vrijeme.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), 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 opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama.

Tijekom 2021. Društvo je primjenjivalo sljedeće akte: Pravilnik o organizaciji rada i razvrstavanju (sistematizaciji) radnih mjesta, Etički kodeks za zaposlenike Društva, Pravilnik o načinu imenovanja povjerljive osobe i postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, Opće uvjete isporuke uslužnih komunalnih djelatnosti i druge opće akte.

Računovodstvene politike donesene su u svibnju 2014. i predstavljaju skup pravila, načela, dogovora i prakse koje Društvo primjenjuje pri unosu podataka u poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i ostale pomoćne analitičke knjige) radi provedbe poslovne politike Društva te sastavljanja i prezentiranja financijskih izvješća za poslovnu godinu.

U skladu s odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), direktor je do konca ožujka 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. s popunjenim Uпитnikom o fiskalnoj odgovornosti za 2021. i Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021.

U Izjavi se navodi da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu naplatu prihoda te sastavljanje obrazloženja o odstupanjima u okviru izvještaja o ostvarenju godišnjeg programa rada i financijskog plana. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2021. dostavljena je osnivaču u propisanom roku (do 31. ožujka tekuće godine prema odredbi članka 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti) koji je obavio provjeru sadržaja izjave.

Društvo nije u obvezi uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju jer ne ispunjava uvjete propisane odredbom članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) s obzirom na to da ima prihode manje od 400.000.000,00 kn.

Društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo osnovne informacije i podatke o Društvu, zakone i druge propise koji se odnose na njihovo područje rada, financijski plan i financijska izvješća, podatke vezane za javnu nabavu, podatke o misiji, viziji i ciljevima Društva te druge informacije. Tijekom 2021. Nadzorni odbor pratio je i nadzirao rad Uprave Društva, kao i cjelokupno poslovanje Društva. Pisano Izvješće o nadzoru vođenja poslova za 2021. podneseno je Skupštini Društva u travnju 2022.

Tijekom 2021. direktor Društva je redovno informirao članove Nadzornog odbora na održanim sjednicama o stanju Društva te je sastavio Godišnji izvještaj o radu i poslovanju Društva za 2021., u kojem su navedeni ostvareni ciljevi, rezultati poslovanja, glavni rizici kojima je izloženo, značajnija ulaganja te financijske analize s pokazateljima poslovanja.

Planiranje

Društvo je u prosincu 2020. donijelo Financijski plan za 2021. Financijskim planom ukupni prihodi planirani su u iznosu od 8.035.500,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 8.023.004,00 kn te dobit u iznosu od 12.496,00 kn.

Izmjenama Financijskog plana iz prosinca 2021. planirani su ukupni prihodi u iznosu od 8.969.131,00 kn, rashodi u iznosu od 8.965.154,00 kn te dobit u iznosu od 3.977,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 4.797.000,00 kn ili 53,5 % te pogrebnih usluga i grobnih naknada u iznosu od 2.126.000,00 kn ili 23,7 % ukupno planiranih prihoda.

U okviru rashoda vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove osoblja u iznosu od 5.500.000,00 kn ili 61,4 %, utrošeni materijal u iznosu od 550.000,00 kn ili 6,1 % te usluge dorade proizvoda u iznosu od 450.000,00 kn ili 5,0 % ukupno planiranih rashoda.

Osim navedenog, donesen je i Plan investicija za 2021. Spomenutim Planom planirana su ulaganja u ukupnom iznosu od 392.990,00 kn, i to za: nabavu traktorske kosilice u vrijednosti od 199.990,00 kn, parkirnih automata u vrijednosti od 62.000,00 kn, uređenje rashladne prostorije za pokojnike u vrijednosti od 50.000,00 kn, nabavu komunalne opreme u vrijednosti od 30.000,00 kn, izradu izvedbenog projekta rekonstrukcije ulaznog portala na gradskom groblju u vrijednosti od 27.000,00 kn te nabavu računala i uredske opreme u vrijednosti od 24.000,00 kn. Nabava traktorske kosilice planirana je iz sredstava financijskog *leasinga*, a nabava preostale opreme iz vlastitih sredstava.

Prema Godišnjem izvještaju o poslovanju za 2021. ukupni prihodi Društva ostvareni su u iznosu od 9.049.942,00 kn, što je 80.811,00 kn ili 0,9 % više od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu od 9.025.005,00 kn, što je 59.851,00 kn ili 0,7 % više od plana, te dobit u iznosu od 24.937,00 kn, što je 20.960,00 kn ili 527,0 % više od plana.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje na temelju odredaba Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20 i 9/21 – ispravak). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje te su objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja i na mrežnim stranicama Društva.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 9.049.942,00 kn, rashodi u iznosu od 9.025.005,00 kn te dobit u iznosu od 24.937,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	9.090.812,00	9.029.610,00	99,3
1.1.	Prihodi od prodaje	8.397.394,00	8.733.684,00	104,0
1.2.	Drugi poslovni prihodi	693.418,00	295.926,00	42,7
2.	Financijski prihodi	158,00	20.332,00	12 868,4
	Ukupni prihodi	9.090.970,00	9.049.942,00	99,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 8.733.684,00 kn koji čine 96,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 316.258,00 kn i imaju udjel od 3,5 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni prihodi od prodaje za 336.290,00 kn ili 4,0 % zbog većeg ostvarenja prihoda od usluga održavanja komunalne infrastrukture Grada te financijski prihodi za 20.174,00 kn zbog znatnije naplate zatezних kamata u tekućoj godini.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 8.733.684,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od održavanja komunalne infrastrukture Grada i komunalne higijene u iznosu od 5.181.809,00 kn, prihode od pogrebnih usluga i grobnih naknada u iznosu od 1.743.917,00 kn, prihode od naplate parkiranja u iznosu od 973.327,00 kn, prihode od prodaje pogrebne opreme u iznosu od 495.431,00 kn te prihode od usluga javne tržnice u iznosu od 239.823,00 kn.

Prihodi od održavanja komunalne infrastrukture Grada i komunalne higijene odnose se na prihode od održavanja komunalne infrastrukture Grada u iznosu od 5.047.961,00 kn i druge prihode od obavljanja komunalnih djelatnosti u iznosu od 133.848,00 kn.

Društvo je zaključilo s Gradom ugovor i dva dodatka ugovoru za održavanje komunalne infrastrukture Grada u 2021. u vrijednosti od 4.797.000,00 kn te ugovor o održavanju poljskih putova u vrijednosti od 251.360,00 kn. Ukupno ugovorena vrijednost komunalnih poslova održavanja iznosi 5.048.360,00 kn. Ugovorima i dodacima ugovoru Društvo se obvezalo preuzeti održavanje javnih zelenih površina, čišćenje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja, odvodnju oborinskih voda te održavanja poljskih putova. Ugovoreno je plaćanje po ispostavljanim računima prema stvarno izvedenim radovima. Nadzor nad količinom i kvalitetom izvedenih radova te ovjeru dnevnika rada obavlja ovlaštenu djelatnik Upravnog odjela za komunalne djelatnosti Grada. Za obavljene usluge Društvo je Gradu ispostavljalo izlazne račune koji sadrže specifikaciju obavljenih usluga. Poslovi su obavljeni u skladu s aktivnostima planiranim u Programu održavanja komunalne infrastrukture Grada za 2021. te prethodnim dogovorom s Gradom.

Nadalje, Društvo je obavilo i druge usluge Gradu te pojedinim općinama i pravnim osobama, o čemu su ispostavljeni računi u iznosu od 133.848,00 kn. Navedene usluge odnosile su se na rad radnih strojeva (rovokopač, čistilica) i košenja zelenih površina te usluge održavanja spomen-obilježja na području Grada. Uz ispostavljene račune priložena je specifikacija obavljenih usluga.

Prihodi od pogrebnih usluga i grobnih naknada odnose se na prihode od grobnih naknada (naknada za dodjelu i korištenje grobnih mjesta, naknade za izradu grobnica i grobnih okvira i druge naknade) u iznosu od 1.106.803,00 kn te prihode od pogrebnih usluga (organizaciju sahrane i ukopa te korištenje pogrebnog vozila) u iznosu od 637.114,00 kn.

Naplata grobnih naknada i pogrebnih usluga utvrđena je Općim uvjetima isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika na koju je Gradsko vijeće dalo suglasnost u listopadu 2020. te Odlukom o jedinstvenom cjeniku usluga iz prosinca 2020. i Izmjenom i dopunom navedene Odluke iz travnja 2021. Naknada za dodjelu grobnog mjesta plaća se pri dodjeli grobnog mjesta, a na temelju zahtjeva korisnika te se izdaje rješenje o dodjeli grobnog mjesta na korištenje.

Godišnju grobnu naknadu korisnici plaćaju pri dodjeli grobnog mjesta za godinu u kojoj je dodijeljeno te za naredne godine polugodišnje, na temelju dostavljenih uplatnica.

Na području Grada, sahrana umrlih osoba obavlja se na tri groblja koja su u vlasništvu Grada. Društvo je za sva groblja ustrojilo grobne očevidnike i registre umrlih osoba, a sredstva od naplaćenih grobnih naknada koristi prema nastalim potrebama za uređenje, održavanje i rekonstrukciju groblja.

Prihodi od naplate parkiranja odnose se na prihode od prodaje satnih parkirnih karata na automatima u iznosu od 407.058,00 kn, prodaje parkirnih karata putem mobilnih mreža u iznosu od 301.138,00 kn, prodaje dnevne parkirne karte u iznosu od 145.675,00 kn, mjesečne parkirne karte u iznosu od 91.408,00 kn, godišnjih parkirnih karata u iznosu od 24.880,00 kn te drugih parkirališnih usluga u iznosu od 3.168,00 kn. Naplata parkiranja u Gradu uređena je Odlukom o načinu obavljanja djelatnosti organiziranog parkiranja na području Grada i Općim uvjetima korištenja usluge parkiranja na uređenim javnim površinama. Javna parkirališta s naplatom svrstana su u dvije parkirališne zone s ukupno 815 mjesta, od toga 435 mjesta za naplatu i 22 mjesta za osobe s invaliditetom u prvoj zoni te 345 mjesta za naplatu i 13 mjesta za osobe s invaliditetom u drugoj zoni. Naplata parkiranja obavlja se kupnjom satne parkirne karte te povlaštene mjesečne, polugodišnje i godišnje karte. Povlaštene karte mogu kupiti stanari koji imaju prebivalište ili boravište na području na kojem se obavlja naplata parkiranja, zaposlenik kojemu je sjedište rada u odgovarajućoj zoni naplate parkiranja te pravna osoba koja ima sjedište ili se koristi poslovnim prostorom na području na kojemu se obavlja naplata parkiranja.

Prihodi od prodaje pogrebne opreme ostvareni su u iznosu od 495.431,00 kn i odnose se na prodaju ljesova s opremom. Ostvareni su na temelju ispostavljenih računa pravnim i fizičkim osobama. Pogrebna oprema nabavlja se od pravne osobe s kojom su u 2021. i prijašnjim godinama zaključivani ugovori o nabavi te se za potrebe prodaje izdaje iz skladišta na temelju izdatnice. Prodajne cijene formiraju se na temelju prikupljenih podataka o tržišnim cijenama, a uz prodajnu cijenu zasebno se iskazuje porez na dodanu vrijednost u visini od 13,0 %.

Prihodi od usluga javne tržnice odnose se na prihode od mjesečne naknade za korištenje klupa u iznosu od 172.618,00 kn, prihode od dnevne naknade na tržnici u iznosu od 55.972,00 kn, prihode od najma štandova na tržnici u iznosu od 6.325,00 kn, prihode od zakupa parkirališnog prostora u iznosu od 3.628,00 kn te prihode od zakupa prodajnog prostora na tržnici u iznosu od 1.280,00 kn.

Djelatnost javne tržnice Društvo obavlja na temelju Općih uvjeta korištenja usluge javne tržnice na malo na koje je Gradsko vijeće dalo suglasnost. Na Gradskoj tržnici Društvo pruža usluge davanja u zakup prodajnih mjesta (klupa i štandova), korištenja tehničkih sredstava i uređaja (koje je uključeno u dnevnu naknadu) te usluge davanja u zakup prodajnog prostora na tržnici za koje korisnici plaćaju zakupninu, odnosno naknadu. Za zakup prodajnog prostora (ugostiteljske terase) zaključen je s fizičkom osobom u 2021. ugovor na rok od 1. srpnja do 30. studenoga 2021. kojim je utvrđena površina zakupljenog prostora, visina zakupnine i način plaćanja. Zakupnik je svoje obveze podmirio u cijelosti. S obzirom na to da se radi o kratkoročnom zakupu, nije raspisivan natječaj u skladu s odredbama članka 9. Općih uvjeta usluge korištenja javne tržnice na malo.

Prodajna mjesta (klupe) dodjeljuju se licitacijom, zaključivanjem ugovora o zakupu te usmenim dogovorom o jednodnevnom zakupu. Za 2021. nije provedena licitacija, jer je za svaku klupu pristigla po jedna ponuda, dok je za 2020. provedena licitacija. Nakon pristiglih ponuda, sastavljeni su zapisnici o provedenim postupcima odabira ponuditelja te su s izabranim zakupnicima zaključeni ugovori o zakupu.

Zakupnici svoje obveze uplaćuju redovno u skladu sa zaključenim ugovorima o zakupu.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 295.926,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose na prihode od potpora i subvencija Grada u iznosu od 216.450,00 kn te prihode od Grada za naknadu troškova upravljanja i čuvanja društvenog doma u iznosu od 35.760,00 kn.

Na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju, Društvo je tijekom 2021. primilo od Grada potporu u iznosu od 149.800,00 kn za unutarnje uređenje društvenog doma te subvenciju za financiranje rada klizališta u iznosu od 66.650,00 kn. Doznačena sredstva utrošena su u skladu s predviđenim namjenama.

Prihodi od naknade za usluge troškova upravljanja i čuvanja društvenog doma ostvareni su na temelju ugovora o zakupu zaključenim s Gradom u svibnju 2017. Prema ugovoru, Društvo je preuzelo upravljanje i tekuće održavanje cjelokupnog prostora društvenog doma, a Grad se obvezao na ime naknade troškova čuvanja i upravljanja doznačavati Društvu mjesečno 2.980,00 kn. Tijekom 2021. na ime navedene naknade Gradu su ispostavljeni mjesečni računi u ukupnom iznosu od 35.760,00 kn, što je u cijelosti uplaćeno na račun Društva.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 20.332,00 kn i odnose se na prihode od naplaćenih zateznih kamata za neplaćenu grobnu naknadu te tečajne razlike.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	8.933.658,00	8.985.931,00	100,6
1.1.	Materijalni troškovi	2.698.624,00	2.470.028,00	91,5
1.2.	Troškovi osoblja	4.862.846,00	5.597.377,00	115,1
1.3.	Amortizacija	424.504,00	323.533,00	76,2
1.4.	Drugi troškovi	885.400,00	580.505,00	65,6
1.5.	Drugi poslovni rashodi	62.284,00	14.488,00	23,3
2.	Financijski rashodi	55.773,00	39.074,00	70,1
	Ukupno	8.989.431,00	9.025.005,00	100,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 5.597.377,00 kn ili 62,0 % te materijalni troškovi u iznosu od 2.470.028,00 kn ili 27,4 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (amortizacija, drugi troškovi, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 957.600,00 kn ili 10,6 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani troškovi osoblja za 734.531,00 kn ili 15,1 % zbog povećanja osnovice za obračun plaće.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 2.470.028,00 kn, a odnose se na druge vanjske troškove (troškove usluga) u iznosu od 1.136.213,00 kn, troškove sirovina i materijala u iznosu od 1.076.060,00 kn i troškove prodane robe u iznosu od 257.755,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi (troškovi usluga) odnose se na usluge na izradi proizvoda u iznosu od 452.672,00 kn, usluge održavanja u iznosu od 143.884,00 kn, najamnine i zakupnine u iznosu od 122.439,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 109.862,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 83.725,00 kn, naknade za korištenje intelektualnog prava vlasništva (korištenje i održavanje licence ParkIS i mParking) u iznosu od 49.140,00 kn, poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu od 45.395,00 kn, usluge obrade podataka i održavanja informatičke opreme u iznosu od 38.459,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 31.322,00 kn te naknade za ceste i tehnički pregled u iznosu od 26.511,00 kn. U okviru rashoda za usluge izrade proizvoda ostvareni su rashodi za nabavu završnih radova na unutarnjem uređenju društvenog doma u iznosu od 149.800,00 kn, asfalterskih radova na održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu od 100.439,00 kn i postavljanje horizontalne signalizacije u iznosu od 105.191,00 kn za koje su u 2021. provedeni postupci jednostavne nabave dostavom poziva na adresa više gospodarskih subjekata i zaključeni ugovori o izvođenju spomenutih radova, dok su za nabavu ostalih usluga ispostavljene narudžbenice.

Troškovi sirovina i materijala u iznosu od 1.076.060,00 kn odnose se na sirovine i materijal u iznosu od 666.059,00 kn (pomoćni materijal u iznosu od 389.776,00 kn, osnovni materijal u iznosu od 186.585,00 kn, zaštitnu odjeću i obuću u iznosu od 50.322,00 kn, uredski materijal u iznosu od 27.540,00 kn, materijal za čišćenje i održavanje u iznosu od 8.591,00 kn i drugi materijal u iznosu od 3.245,00 kn), energiju u iznosu od 306.135,00 kn (od čega su najznačajniji troškovi za gorivo u iznosu od 261.893,00 kn), materijal i rezervne dijelove za održavanje opreme, vozila i radnih strojeva u iznosu od 63.399,00 kn te otpis sitnog inventara i autoguma u iznosu od 40.467,00 kn.

Većina utrošenih sirovina i materijala odnosi se na nabavu tucanika, agregata, cementa, šljunka, željeza, cijevi, pijeska, sadnica cvijeća, čavala, građe, rubnjaka, boje za klupe i beton, razrjeđivača, kanalskih rešetki i drugog materijala koje Društvo koristi za izgradnju grobnica te za održavanje nerazvrstanih cesta, poljskih putova, javnih (zelenih) površina i groblja te čišćenje javnih površina na području Grada.

Troškovi prodane robe u iznosu od 257.755,00 kn odnose se na nabavnu vrijednost prodane pogrebne opreme (ljesovi, tekstil za ljesove, križevi, slova i dr.).

Za nabavu goriva provedeni su u 2020. i 2021. otvoreni postupci nabave i zaključena dva ugovora o nabavi goriva s pravnim osobama, dok se nabava drugih roba obavljala putem narudžbenica.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 5.597.377,00 kn. Odnose se na netoplaće u iznosu od 3.623.476,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 1.181.139,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 792.762,00 kn. Uvjeti i postupak zasnivanja radnog odnosa, prava, obveze i odgovornost zaposlenika, zaštita zaposlenika, organizacija rada, unutarnji ustroj, popis poslova, plaće, naknade i druga materijalna prava zaposlenika utvrđena su odredbama Kolektivnog ugovora iz svibnja 2017. i Sporazuma o Izmjenama i dopunama Kolektivnog ugovora iz srpnja 2020. te odredbama Pravilnika o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta iz siječnja 2019. i kolovoza 2021. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu u kojima su, između ostalog, utvrđena radna mjesta i koeficijenti složenosti poslova. Koeficijenti za obračun plaća zaposlenika kreću se od najnižeg 1,00 za poslove spremačice do 5,50 za direktora Društva. Tijekom 2021. osnovica za obračun plaća iznosila je 4.250,00 kn bruto. Prosječna brutoplaća u 2021. iznosila je 7.783,00 kn, odnosno neto 5.878,00 kn. Najviša plaća iznosila je 25.969,00 kn bruto, odnosno 17.018,00 kn neto, dok je najniža plaća iznosila 4.732,00 kn bruto, odnosno 3.785,00 kn neto. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće zaposlenika obavljen je u skladu s propisima.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 323.533,00 kn. Odnose se na obračunanu amortizaciju opreme u iznosu od 278.840,00 kn, imovine primljene u vidu potpore (vozila iz donacije) u iznosu od 29.685,00 kn, osobnih automobila u iznosu od 12.162,00 kn te građevinskih objekata u iznosu od 2.846,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je pojedinačno za svako sredstvo razvrstano po amortizacijskim grupama po linearnoj metodi, a po stopama koje ne prelaze porezno dopustive stope. Novonabavljena imovina amortizira se od prvog dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 580.505,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 296.708,00 kn, božićnice u iznosu od 77.200,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu od 36.400,00 kn, uskrsnice u iznosu od 26.000,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu od 25.144,00 kn, potpore u slučaju smrti zaposlenika i člana uže obitelji u iznosu od 24.000,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 22.129,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 11.500,00 kn, otpremnine u iznosu od 5.716,00 kn te darove djeci u iznosu od 4.200,00 kn.

Naknade zaposlenima uređene su odredbama Kolektivnog ugovora te su isplaćene na temelju odluka direktora i u visini neoporezivih primitaka. Naknade za prijevoz na posao i s posla isplaćene su u visini mjesečne karte javnog prijevoznika.

Naknade članovima Nadzornog odbora obračunane su i isplaćene u skladu s Odlukom o određivanju naknade za rad članovima Nadzornog odbora iz svibnja 2018. Visina naknade iznosi 900,00 kn neto za predsjednika te 750,00 kn neto za zamjenika predsjednika i člana po održanoj sjednici na kojoj je nazočan. Na naknade su obračunani i plaćeni pripadajući porezi i doprinosi.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 14.488,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na donacije u iznosu od 8.500,00 kn te kazne, penale i naknade štete u iznosu od 5.983,00 kn. Pravilnik o donacijama i sponzorstvu donesen je u veljači 2020. Sredstva donacija korištena su za predviđene namjene sukladno ugovoru s davateljem donacije. Na mrežnim stranicama Društva objavljene su informacije o danim donacijama.

Financijski rashodi u iznosu od 39.074,00 kn odnose se na kamate po kreditima i kamate po *leasingu*.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 3.388.595,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	3.421.725,00	3.388.595,00	99,0
1.	Dugotrajna imovina	1.907.189,00	2.009.850,00	105,4
1.1.	Materijalna imovina	1.907.189,00	2.009.850,00	105,4
2.	Kratkotrajna imovina	1.513.387,00	1.354.346,00	89,5
2.1.	Zalihe	42.035,00	37.802,00	89,9
2.2.	Potraživanja	477.064,00	766.538,00	160,7
2.3.	Novac u banci i blagajni	994.288,00	550.006,00	55,3
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.149,00	24.399,00	2 123,5
II.	Pasiva	3.421.725,00	3.388.595,00	99,0
1.	Kapital i rezerve	1.025.893,00	1.041.532,00	101,5
2.	Dugoročne obveze	1.362.987,00	666.629,00	48,9
3.	Kratkoročne obveze	859.143,00	1.268.199,00	147,6
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	173.702,00	412.235,00	237,3

Vrijednost imovine koncem 2021. u odnosu na stanje koncem 2020. manja je za 33.130,00 kn ili 1,0 %. Odnosi se na materijalnu imovinu u vrijednosti od 2.009.850,00 kn, kratkotrajnu imovinu u vrijednosti od 1.354.346,00 kn te plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u vrijednosti od 24.399,00 kn.

Materijalna imovina u vrijednosti od 2.009.850,00 kn najvećim dijelom se odnosi na alat, pogonski inventar i prijevozna sredstva u vrijednosti od 1.494.308,00 kn te postrojenja i opremu u vrijednosti od 476.432,00 kn. U odnosu na stanje iskazano koncem 2020. veća je za 102.661,00 kn ili 5,4 %.

Tijekom 2021. nabavljena je imovina u vrijednosti od 426.194,00 kn, a odnosi se na donirano vozilo kiper u vrijednosti od 270.000,00 kn, nabavu prijevoznog vozila u vrijednosti od 60.000,00 kn, uređaja za potrebe naplate parkiranja u vrijednosti od 30.300,00 kn, komunalne opreme (kosilica, motokultivator) u vrijednosti od 22.350,00 kn, rashladnih vitrina za potrebe tržnice u vrijednosti od 12.000,00 kn, računalne opreme u vrijednosti od 12.731,00 kn, ograde na groblju u vrijednosti od 16.338,00 kn te druge opreme u vrijednosti od 2.475,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem 2021. iznosila je 1.354.346,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2020. manja je za 159.041,00 kn ili 10,5 %. Odnosi se na potraživanja u iznosu od 766.538,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 550.006,00 kn te zalihe u vrijednosti od 37.802,00 kn.

Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 766.538,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 745.864,00 kn, potraživanja za preplaćene predujmove poreza na dobit u iznosu od 10.704,00 kn te potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za nadoknadu troškova bolovanja u iznosu od 9.970,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2020., potraživanja su veća za 289.474,00 kn ili 60,7 % zbog povećanja potraživanja od komunalnih usluga održavanja i grobnih naknada.

Vrijednosno značajnija potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja za grobne naknade u iznosu od 335.205,00 kn i potraživanja od Grada za komunalne usluge održavanja u iznosu od 306.092,00 kn, što ukupno iznosi 641.297,00 kn ili 83,7 % ukupnih potraživanja.

Od ukupno iskazanih potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu od 642.476,00 kn ili 83,8 %. Za naplatu dospjelih potraživanja Društvo je u 2021. i prijašnjim godinama upućivalo opomene. Do vremena obavljanja revizije (listopada 2022.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 519.325,00 kn ili 67,7 %.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 550.006,00 kn odnosi se na stanje novčanih sredstava na žiroračunu kod dvije poslovne banke u iznosu od 543.909,00 kn i u blagajni u iznosu od 6.097,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2020. manje je za 444.282,00 kn ili 44,7 %.

Koncem 2021. zalihe u vrijednosti od 37.802,00 kn odnose se na zalihe trgovačke robe – nabavljene pogrebne opreme od pravnih osoba namijenjene daljnjoj prodaji pravnim i fizičkim osobama. Zalihe se iskazuju po prodajnim cijenama s uračunanom maržom. Prilikom prodaje, trošak zaliha utvrđuje se na način da se od prodajne cijene oduzme uračunana marža.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnose se na unaprijed plaćene troškove za nabavu soli za potrebe održavanja zimske službe u iznosu od 23.250,00 kn te pretplate na stručni časopis u iznosu od 1.149,00 kn.

Kapital i rezerve u iznosu od 1.041.532,00 kn odnose se na temeljni kapital u iznosu od 450.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 575.893,00 kn te dobit poslovne godine u iznosu od 15.639,00 kn. Odlukom Skupštine iz svibnja 2022. dobit poslovne godine raspoređena je u zadržanu dobit Društva.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 1.934.828,00 kn i manje su za 287.302,00 kn ili 12,9 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 1.268.199,00 kn i dugoročne obveze u iznosu od 666.629,00 kn.

Kratkoročne obveze iznosile su 1.268.199,00 kn, a odnose se na obveze prema zaposlenicima za netoplaće i naknade u iznosu od 368.082,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 331.622,00 kn te obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 235.435,00 kn, obveze za financijski *leasing* (službeni automobil i čistilica) u iznosu od 231.125,00 kn te obveze za kredit kod poslovne banke za obrtna sredstva i nabavu opreme u iznosu od 101.935,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu od 162.191,00 kn, a nedospjele obveze u iznosu od 1.106.008,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopada 2022.) podmirene su obveze u iznosu od 1.203.848,00 kn ili 94,9 % kratkoročnih obveza.

Dugoročne obveze iznosile su 666.629,00 kn i koncem 2021. su nedospjele. Odnose se na obveze za financijski *leasing* (rovokopač, kosilica) u iznosu od 432.329,00 kn, obveze za kredit kod poslovne banke za obrtna sredstva i nabavu opreme u iznosu od 150.645,00 kn te obveze za primljene predujmove od fizičkih osoba za unaprijed plaćenu grobnu naknadu u iznosu od 83.655,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopada 2022.) podmirene su obveze u iznosu od 132.476,00 kn ili 19,9 % dugoročnih obveza.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koncem 2021. iskazani su u iznosu od 412.235,00 kn. Odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda od amortizacije za vozila iz donacije u iznosu od 409.180,00 kn, prihoda od naplaćenih troškova ovršnog postupka u iznosu od 2.412,00 kn te obračunane troškove koji nisu obračunani, a terete tekuće razdoblje u iznosu od 643,00 kn.

Koncem 2021. Društvo nema iskazanih izvanbilančnih zapisa. U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2022.) evidentirane su u poslovnim knjigama Društva izdane zadužnice do konca 2021. za osiguranje plaćanja po ugovorima o kreditu i ugovorima o financijskom *leasingu* u iznosu od 2.499.035,00 kn te primljene zadužnice od pravnih osoba kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovora u iznosu od 150.000,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 3. listopada 2022. do 27. veljače 2023.

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. Međunarodni standardi 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 i 40/19)
2. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
3. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
7. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
8. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
9. Zakon 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 i 138/20)
10. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)
11. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)

12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
13. Izjava o osnivanju (prosinac 2013.)
14. Odluka o komunalnim djelatnostima Grada (rujan 2019.)
15. Pravilnik o organizaciji rada i razvrstavanju (sistematizaciji) radnih mjesta (kolovoz 2021.)
16. Računovodstvene politike Društva (svibanj 2014.)
17. Etički kodeks za zaposlenike Društva (srpanj 2020.)
18. Pravilnik o načinu imenovanja povjerljive osobe i postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti (siječanj 2020.)
19. Odluka o jedinstvenom cjeniku usluga (prosinac 2020.) te Izmjena i dopuna navedene Odluke (travanj 2021.)
20. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.)
21. Poslovnik o radu Nadzornog odbora (lipanj 2018.).

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. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, zaduživanje i javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Financijski plan za 2021. donesen je u prosincu 2020.

Financijskim planom ukupni prihodi planirani su u iznosu od 8.035.500,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 8.023.004,00 kn te dobit u iznosu od 12.496,00 kn.

Izmjenama Financijskog plana iz prosinca 2021. planirani su ukupni prihodi u iznosu od 8.969.131,00 kn, rashodi u iznosu od 8.965.154,00 kn te dobit u iznosu od 3.977,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi planirani su od održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 4.797.000,00 kn ili 53,5 % te pogrebnih usluga i grobnih naknada u iznosu od 2.126.000,00 kn ili 23,7 %. Vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za troškove osoblja u iznosu od 5.500.000,00 kn ili 61,4 %, za utrošeni materijal u iznosu od 550.000,00 kn ili 6,1 % za usluge dorade proizvoda u iznosu od 450.000,00 kn ili 5,0 %. Društvo nije donijelo godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada za 2021. te strateški plan razvoja. Odredbom članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da je odgovorna osoba institucije odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada te strateški plan razvoja.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje na temelju odredaba Zakona o računovodstvu i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Stanja dugoročnih i kratkoročnih obveza evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima nisu istovjetna.

U poslovnim knjigama stanje dugoročnih obveza koncem godine evidentirano je u iznosu od 916.034,00 kn, a u Bilanci je iskazano u iznosu od 666.629,00 kn, što je manje za 249.405,00 kn, dok je stanje kratkoročnih obveza evidentirano u iznosu od 1.018.794,00 kn, dok je u Bilanci iskazano u iznosu od 1.268.199,00 kn, što je više za 249.405,00 kn od stanja evidentiranog u poslovnim knjigama.

U poslovnim knjigama, u okviru dugoročnih obveza, evidentirane su obveze za kredit kod poslovne banke u iznosu od 101.935,00 kn i obveze za financijski *leasing* (službeni automobil, čistilica) u iznosu od 231.125,00 kn koje dospijevaju u roku od 12 mjeseci.

S obzirom na to da se radi o kratkoročnom dospijeću obveza, trebalo ih je evidentirati u poslovnim knjigama u okviru kratkoročnih obveza. U financijskim izvještajima navedene obveze su iskazane u okviru kratkoročnih obveza.

Također, u poslovnim knjigama su evidentirane, u okviru kratkoročnih obveza, obveze za primljene predujmove od fizičkih osoba za grobnu naknadu u iznosu od 83.655,00 kn koje dospijevaju u roku dužem od 12 mjeseci te ih je trebalo evidentirati u okviru dugoročnih obveza. U financijskim izvještajima su navedene obveze iskazane u okviru dugoročnih obveza.

Popisom imovine i obveza za 2021. obveze za kredit kod poslovne banke u iznosu od 101.935,00 kn i obveze za financijski *leasing* u iznosu od 231.125,00 kn obuhvaćene su u okviru kratkoročnih obveza, a obveze za primljene predujmove od fizičkih osoba za grobnu naknadu u iznosu od 83.655,00 kn obuhvaćene su u okviru dugoročnih obveza.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, podaci u financijskim izvještajima su točni, jer je pri sastavljanju financijskih izvještaja došlo do razgraničavanja kratkoročnih i dugoročnih obveza radi točnijeg praćenja dospelosti obveza.

Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 13, točke 13.7. i 13.8. kratkoročne obveze su sadašnje obveze koje ispunjavaju bilo koji od sljedećih četiri kriterija: očekuje se da će se podmiriti u redovitom tijeku poslovnog ciklusa, dospijevaju za podmirenje unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance, primarno se drže radi trgovanja te poduzetnik nema bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveza za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance. Sve druge obveze klasificiraju se kao dugoročne obveze.

Prema odredbama članka 7., stavaka 3. i 11. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak i 114/22) 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. Također, poduzetnik je dužan u svojim poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati obveze u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

3. Zaduživanje

- 3.1. Društvo je od 2017. do 2019. zaključilo četiri ugovora o financijskom *leasingu* s dva *leasing* društva u ukupnoj vrijednosti od 2.211.961,00 kn. Ugovori o financijskom *leasingu* zaključeni su za nabavu službenog automobila, čistilice, kosilice i rovokopača uz kamatnu stopu u visini od 2,35 % do 5,95 %.

Za navedena zaduživanja nije pribavljena suglasnost osnivača, odnosno Grada.

Prema odredbama članka 90. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) pravna osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Ako statutom ili odlukom jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nije propisano tko odlučuje o davanju suglasnosti, odluku donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, razmjerno njezinu udjelu u vlasništvu.

Nadalje, odredbama članka 127., stavka 2. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022. propisano je da se pravne osobe u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu dugoročno zaduživati i refinancirati ili reprogramirati ostatak duga po osnovi kredita ili zajma uz suglasnost većinskog vlasnika.

Državni ured za reviziju nalaže prije dugoročnog zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača s obzirom na to da je odredbama Zakona o proračunu propisano kako se pravna osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može zadužiti uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

4. Javna nabava

- 4.1. Društvo je obvezno provoditi nabavu roba, radova i usluga prema propisima o javnoj nabavi. Na mrežnim stranicama Društva objavljen je Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017. te Popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja ili povezane osobe predstavnika naručitelja u sukobu interesa.

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na plan nabave, opći akt o jednostavnoj nabavi, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, statističko izvješće o javnoj nabavi i provedbu postupaka nabave.

– Plan nabave

Plan nabave za 2021. donesen je i objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u prosincu 2020. Planom nabave ukupno je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.937.490,00 kn.

Tijekom 2021. Društvo je donijelo dvije izmjene i dopune Plana nabave. Prema posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2021., planirana su 42 postupka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.147.490,00 kn.

Planirani postupci odnose se na dva otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 490.000,00 kn te 40 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 2.657.490,00 kn.

Prema evidenciji realizacije Plana nabave koncem 2021., provedeni su postupci nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.340.504,00 kn, što čini 74,4 % ukupne procijenjene vrijednosti iz Plana nabave za 2021.

Pojedine nabave koje su planirane u vrijednosti od 806.986,00 kn nisu provedene (drveće za sadnju, nabava parkirnih automata, traktorska kosilica i drugo) ili su provedene u iznosu manjem od planiranog (cement, armatura, betonski opločnici i drugo).

S obzirom na to da ostvarenje nabave pojedinih roba, radova i usluga znatno odstupa od planirane, a da izmjene Plana nabave tijekom godine nisu donesene, potrebno je više pažnje posvetiti planiranju nabave. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave tijekom godine, a sve izmjene ili dopune plana moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave.

Državni ured za reviziju preporučuje, u slučaju značajnih odstupanja od plana, donositi izmjene i dopune plana nabave kako bi pružao realne potrebe Društva za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine.

– Opći akt o jednostavnoj nabavi

Društvo je u lipnju 2017. donijelo i na mrežnim stranicama objavilo Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave. Prema navedenom Pravilniku, za nabavu roba, radova ili usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn izdaje se narudžbenica ili se sklapa ugovor s jednim gospodarskim subjektom temeljem određenog kriterija za odabir (najniža cijena/ekonomski najpovoljnija ponuda). Za postupak jednostavne nabave za robu i usluge procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno do 500.000,00 kn za radove, upućuje se poziv istovremeno isključivo pisanim putem na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave, poziv na dostavu ponuda može se uputiti manjem broju gospodarskih subjekata u slučajevima provedbe nabave koja zahtijeva žurnost ili kada je to potrebno zbog obavljanja specifičnih usluga ili radova, za dovršenje započetih, a povezanih funkcionalnih ili prostornih cjelina, odnosno u slučaju tehničkih razloga ili razloga isključivih prava vlasništva. U svrhu provođenja predmetnog postupka jednostavne nabave, imenuje se interno povjerenstvo koje se sastoji od tri člana. Rok za dostavu ponude ne može biti kraći od pet dana od dana slanja poziva za prikupljanje ponuda, osim u slučajevima žurne nabave. Nakon odabira najpovoljnije ponude, sklapa se ugovor ili izdaje narudžbenica.

Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđeni navedenim Pravilnikom, koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, odnosno prikupljanjem jedne ponude gospodarskog subjekta previsoko su postavljeni.

Također, nije predviđena objava poziva na mrežnim stranicama Društva zbog čega ponudu u postupcima jednostavne nabave ne mogu dostaviti svi zainteresirani, nego samo odabrani gospodarski subjekti.

Pri izradi Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave nisu uzeta u obzir pojedina temeljna načela javne nabave, a osobito načelo transparentnosti (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane gospodarske subjekte), načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakom uvjetima) i načelo tržišnog natjecanja.

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnosti primjene elektroničkih sredstava komunikacije.

Skreće se pozornost da je od lipnja 2020. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske omogućeno objavljivanje i jednostavnih nabava, koje se nalaze na izdvojenom popisu objava.

Državni ured za reviziju preporučuje općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave. Preporučuje preispitati pragove vrijednosti nabave utvrđene u Pravilniku o provođenju postupaka jednostavne nabave i utvrditi niži prag za nabavu roba, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem. Nadalje, preporučuje objavljivati pozive poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Registar zaključenih ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema podacima iskazanim u Registru ugovora, vrijednost nabave u 2021. iznosila je 2.234.503,00 kn.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma Društvo nije vodilo ažurno jer ne sadrži točne podatke o datumu sklapanja ugovora u postupcima javne nabave (ugovor za nabavu pogrebne opreme) te datumu sklapanja ugovora o jednostavnoj nabavi (ugovor za horizontalnu signalizaciju, ugovor za održavanje računalnog programa za računovodstvo, ugovor za sustav naplate i kontrole parkiranja i drugi).

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), naručitelj je obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Naručitelj je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže u Registar ugovora o javnoj nabavi unijeti propisane podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te ga ažurirati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Statističko izvješće

Društvo je izradilo Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2021. u skladu s odredbom članka 441. Zakona o javnoj nabavi.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi, postupcima jednostavne nabave nabavljeno je roba u iznosu od 837.601,00 kn, usluga u iznosu od 922.409,00 kn i radova u iznosu od 226.330,00 kn odnosno ukupno 1.986.340,00 kn. Također, na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave obuhvaćena su i dva ugovora u ukupnom iznosu od 429.754,00 kn koji se odnose na nabavu naftnih proizvoda (dizel i benzin) u iznosu od 249.664,00 kn te nabavu pogrebne opreme u iznosu od 180.090,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da je u Statističkom izvješću o javnoj nabavi iskazana nabava pogrebne opreme za koju je postupak nabave proveden u 2020., a trebala je biti iskazana u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., dok nije iskazana nabava pogrebne opreme u iznosu od 237.750,00 kn za koju je postupak nabave proveden u 2021.

Prema odredbi članka 441. Zakona o javnoj nabavi, određeno 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, podatke o jednostavnoj nabavi naručitelji trebaju ručno unijeti, dok se podaci o javnoj nabavi automatski generiraju. Ako vrijednost, vrsta ugovora ili okvirnog sporazuma u obavijestima o dodjeli ugovora iz bilo kojeg razloga nisu bile točno unesene, može doći do odstupanja u izvješću.

Državni ured za reviziju nalaže u statističkom izvješću o javnoj nabavi iskazati podatke koji se odnose na nabavu tekuće godine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Provedba postupka nabave

Prema podacima iskazanim u Registru ugovora, postupcima jednostavne nabave nabavljeno je roba, radova i usluga u iznosu od 1.747.488,00 kn, dok je otvorenim postupcima nabave nabavljeno roba u iznosu od 487.014,00 kn.

Nabava tucanika u iznosu od 146.274,00 kn i cvijeća za sadnju u iznosu od 79.870,00 kn provedena je bez postupka nabave, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave kojima je propisano da se za provedbu postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i/ili usluga, upućuje poziv istovremeno isključivo pisanim putem na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru na dokaziv način (dostavnica, povratnica, kopija izvješća o uspješnom slanju telefaksom, izvješće o pročitanoj elektroničkoj pošti i sl.).

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu roba provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave.

Društvo u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Krunoslav Hoffer predsjednik od 24. studenoga 2016.

Zdenko Mokricki zamjenik predsjednika od 24. studenoga 2016. do 24. veljače 2022.

Tomislav Mikić član od 19. travnja 2019.

Mario Latal zamjenik predsjednika od 24. veljače 2022.

2. Uprava:

Vlado Ivković direktor do 14. rujna 2022.

Tomislav Grašar direktor od 15. rujna 2022.