



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/22-07/13
URBROJ: 613-19-23-13
Split, 24. studenoga 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Čistoća Cetinske
krajine d.o.o., Sinj
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	14
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	27

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Čistoća Cetinske krajine d.o.o., Sinj (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 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.

- Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 630.820,00 kn. Društvo nije dosljedno primjenjivalo stope amortizacije utvrđene Računovodstvenim politikama Društva. Za pojedinu imovinu (mobiteli, telefonska mreža, spremnici za otpad nabavljeni u 2021.) Društvo je primijenilo niže stope amortizacije od stopa koje su utvrđene Računovodstvenim politikama Društva. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani ukupni rashodi manje za 26.542,00 kn, imovina više za 26.542,00 kn te dobit Društva prije oporezivanja više za 26.542,00 kn.

Naknada plaće za vrijeme privremene nesposobnosti za rad u iznosu od 125.828,00 kn evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru drugih poslovnih prihoda, troškova osoblja, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i obveza prema zaposlenima, umjesto samo na računima potraživanja i obveza. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani prihodi i rashodi više za 125.828,00 kn. (točka 3. 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.

- Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 8.261.153,00 kn. U okviru troškova osoblja evidentirane su naknade zaposlenicima ostvarene na temelju 579 sati rada nedjeljom i 724 sata rada noću u brutoiznosu od 48.939,00 kn. Iako je Društvo Pravilnikom o radu utvrdilo visinu dodataka na plaće za rad nedjeljom i rad noću, nije primijenilo utvrđenu visinu dodataka. Pri obračunu plaća, osnovna plaća uvećavala se za rad nedjeljom za 35,0 % umjesto za 50,0 %, a za rad noću za 40,0 % umjesto za 30,0 %.

U okviru troškova osoblja evidentirane su naknade za prekovremeni rad u brutoiznosu od 93.935,00 kn. Odnose se na naknade za 1 814 prekovremenih sati rada za 41 zaposlenika. Od ukupno ostvarenih prekovremenih sati, pojedinačno je prekovremene sate rada više od 180 sati godišnje (ukupno ostvaren 161 prekovremeni sat više) ostvarilo dvoje zaposlenika (zaposleni na radnim mjestima vozača i radnika na komunalnom vozilu za skupljanje otpada). (točka 4. Nalaza)

- Izmjenama i dopunama plana nabave za 2021. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 6.083.000,00 kn, od čega se na javnu nabavu odnosi 4.670.000,00 kn, a na jednostavnu nabavu 1.413.000,00 kn. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., otvorenim postupcima javne nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti od 3.534.563,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a postupcima jednostavne nabave nabavljene su usluge, radovi i robe u vrijednosti od 1.176.241,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U Statističko izvješće o javnoj nabavi nisu uneseni podaci o nabavi uredskog materijala u vrijednosti od 32.090,00 kn, koju je Društvo provelo izravnom pogodbom s više dobavljača, putem narudžbenica, a evidentiralo u Registru ugovora kao jednostavnu nabavu s jednim dobavljačem.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, vrijednost radova jednostavne nabave iznosi 365.432,00 kn, a prema Registru ugovora na temelju dva postupka jednostavne nabave ugovoreni su radovi u vrijednosti od 339.387,00 kn, odnosno u Statističkom izvješću vrijednost jednostavne nabave veća je za 26.045,00 kn.

Radove na ravnanju i zasipanju odlagališta otpada u vrijednosti od 121.520,00 kn, Društvo je nabavilo izravnim ugovaranjem (putem narudžbenica), umjesto da je provelo postupak jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o postupku jednostavne nabave roba, usluga i radova. Podaci o navedenoj nabavi nisu uneseni u Registar ugovora niti su uneseni u Statističko izvješće o javnoj nabavi. (točka 5. 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 u studenome 2013. i upisano u registar Trgovačkog suda u Splitu. Prema Društvenom ugovoru iz studenoga 2013., osnivači su Grad Sinj s 47,0 %, Grad Trilj s 26,0 %, Općina Otok s 12,0 %, Općina Hrvace s 10,0 % te Općina Dicmo s 5,0 % udjela u temeljnom kapitalu. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Sjedište Društva je 126. brigade HV 13, Sinj.

U skladu sa Zakonom o vodama koji je bio na snazi do srpnja 2019. (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18), kojim je propisana obveza izdvajanja djelatnosti skupljanja, pročišćavanja i opskrbe vodom te odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda od komunalnih djelatnosti, u prosincu 2013. s društvom Vodovod i čistoća Sinj d.o.o. zaključen je Ugovor o podjeli i preuzimanju prema kojem je Društvo preuzelo djelatnosti skupljanja, prijevoza i odlaganja otpada te komunalnih djelatnosti.

Prema izmjenama Društvenog ugovora iz prosinca 2018., djelatnost Društva je skupljanje i prijevoz otpada za potrebe drugih, posredovanje u organiziranju uporabe i/ili zbrinjavanje otpada u ime drugih, skupljanje, uporaba i/ili zbrinjavanje (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanja otpada), odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada, uvoz i izvoz otpada, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, zastupanje stranih društava, stručni poslovi prostornog uređenja, projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina, nadzor nad gradnjom, djelatnost trgovanja otpadom, uslužne djelatnosti uređenja i održavanja krajolika, izvođenje hortikulturnih radova, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja i krematorija unutar groblja, održavanje čistoće javnih površina, usluge javnih tržnica na malo, usluge ukopa i kremiranje pokojnika u krematoriju unutar groblja, upravljanje grobljem, pogrebnička djelatnost te čišćenje svih vrsta objekata.

Djelatnost skupljanja i zbrinjavanja otpada obavlja na području gradova Sinja i Trilja te općina Otok, Hrvace i Dicmo. Javnom uslugom skupljanja otpada obuhvaćena su ukupno 13 622 korisnika, od čega su 12 553 kućanstva ili 92,2 % i 1 069 pravnih osoba ili 7,8 %. Najveći broj korisnika, njih 7 772 ili 57,1 %, je na području grada Sinja, 2 494 ili 18,3 % na području grada Trilja, 1 354 ili 9,9 % na području Općine Otok, 1 074 ili 7,9 % na području Općine Hrvace te 928 ili 6,8 % na području Općine Dicmo. Skuplja se papir, plastika, staklo, metal, tekstil, drugi otpad (lijekovi, gume, elektrootpad i baterije) te krupni (glomazni) otpad. Prema Izvješću o radu Društva za 2021., Društvo je tijekom 2021. skupljanje otpada obavljalo s jedanaest radnih vozila. Papir, karton, staklo i plastika odlažu se u tipiziranim spremnicima zapremine 120, 240, 360 i 1 100 litara. U 2021. ukupno je skupljeno 25 033 tona miješanog komunalnog otpada, 44 tona korisnog otpada (papir i karton 29 tona, plastika 7 tona, staklo 8 tona) te 1 039 tona glomaznog otpada.

Tijela upravljanja su Skupština i Uprava. Skupština ima pet članova i čine je ovlašteni predstavnici osnivača. U radu Skupštine bez prava glasa sudjeluju i dva zaposlenika Društva, koje na prijedlog Uprave imenuje Skupština. Uprava ima jednog člana – direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština, na vrijeme od četiri godine. Do 20. studenoga 2021. direktorica Društva bila je Ivana Živaljić, univ. bacc. ing. industr., a na temelju rješenja Trgovačkog suda od 25. studenoga 2021. imenovana je privremenom upraviteljicom.

Odlukom Skupštine, od 30. prosinca 2021. Ivana Živaljić ponovno je imenovana direktoricom Društva na vrijeme od četiri godine. S obzirom na to da je ovlast za zastupanje direktorici prestala 31. siječnja 2023., rješenjem Trgovačkog suda za privremenog upravitelja od 10. veljače 2023. imenovan je Mateo Puljić, dipl. iur., a odlukom Skupštine od 18. veljače 2023. za direktoricu je imenovana Kristina Šandrić, dipl. oec.

Prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz prosinca 2019., rad Društva organiziran je podjelom na organizacijske cjeline: Ured direktora, Sektor za čistoću i dvije službe (Financijsko-komercijalna služba i Služba za pravne, kadrovske i opće poslove). Unutar Sektora za čistoću organizirano je šest odjela: Odjel kućnog otpada, Odjel javno-prometnih i zelenih površina, Odjel deponij, Odjel gradskih groblja, Odjel za razvoj i EU fondove i Odjel za održavanje voznog parka.

Početakom i koncem 2021. Društvo je imalo 82 zaposlenika.

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, 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.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Direktorica je sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2021. te u ožujku 2022. dostavila Gradu Sinju, koji je većinski vlasnik Društva, radi provjere njihova sadržaja. Presliku dostavljene dokumentacije Društvo je dostavilo Gradu Trilju te općinama Otok, Dicmo i Hrvace. Prema navedenoj Izjavi, sredstva su korištena zakonito, namjenski i svrhovito te je funkcioniranje unutarnjih kontrola učinkovito i djelotvorno u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. U Upitniku o fiskalnoj odgovornosti dan je potvrđan odgovor na sva pitanja primjenjiva na Društvo.

Poslovni procesi utvrđeni su unutarnjim aktima i odlukama (Pravilnik o radu, Pravilnik o postupku jednostavne nabave roba, usluga i radova, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Računovodstvene politike).

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Društvo nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju s obzirom na to da ima prihode manje od 400.000.000,00 kn.

Osobu zaduženu za nepravilnosti imenovala je direktorica u siječnju 2020. Na mrežnim stranicama Društvo je objavilo osnovne informacije o Društvu, zakone i druge propise koji se odnose na područje rada, cjenik skupljanja i odvoza komunalnog otpada po kategorijama potrošača, raspored odvoza otpada, lokacije spremnika za selektivno skupljanje otpada, financijski plan i ostvarenje financijskog plana, izvještaj o radu Društva, financijska izvješća, informacije o dodijeljenim donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa, informacije o unutarnjem ustrojstvu s imenima voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt, informacije o javnoj nabavi te informacije o izvršavanju ugovora, obavijesti o načinu ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnoj uporabi informacija s podacima za kontakt službenika za informiranje te druge informacije (obavijesti, natječaji).

Planiranje

Financijski plan za 2021. usvojila je Skupština Društva u prosincu 2020. Prihodi su planirani u iznosu od 15.134.000,00 kn, rashodi u iznosu od 14.950.687,00 kn te dobit u iznosu od 183.313,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od skupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu od 10.233.000,00 kn, čišćenja i održavanja javnih površina u iznosu od 2.550.000,00 kn te odvoza otpada s groblja i po pozivu u iznosu od 700.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 8.400.000,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 979.000,00 kn, amortizaciju u iznosu od 800.000,00 kn te troškove energije i goriva u iznosu od 716.200,00 kn.

Prema financijskim izvještajima za 2021. koje je prihvatila Skupština Društva u lipnju 2022., prihodi su ostvareni u iznosu od 14.304.070,00 kn ili 5,4 % manje od planiranih, rashodi u iznosu od 14.262.753,00 kn ili 4,6 % manje od planiranih te je ostvarena dobit (prije oporezivanja) u iznosu od 41.317,00 kn.

U prosincu 2020. Društvo je donijelo Plan investicija za 2021., kojim su planirana ulaganja u iznosu od 2.950.000,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na nabavu dva komunalna vozila za odvojeno skupljanje otpada u iznosu od 2.145.000,00 kn, nabavu spremnika (2 200 komada) za miješani komunalni otpad u iznosu od 385.000,00 kn te nabavu rabljenog građevinskog stroja – bagera u iznosu od 300.000,00 kn. Rashodi za planirane investicije ostvareni su u iznosu od 2.292.000,00 kn, što je manje za 658.000,00 kn ili 22,3 %, najvećim dijelom jer su komunalna vozila nabavljena po nižoj cijeni od planirane za 348.000,00 kn te pojedine aktivnosti nisu provedene (nabava rabljenog građevinskog stroja – bagera).

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak i 114/22), 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, 9/21 – ispravak i 150/22). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u male poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2021.: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji objavljeni su u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 14.304.070,00 kn, rashodi u iznosu od 14.262.753,00 kn, dobit prije oporezivanja u iznosu od 41.317,00 kn odnosno dobit poslovne godine u iznosu od 28.707,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

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	14.080.659,00	14.304.064,00	101,6
1.1.	Prihodi od prodaje	13.247.368,00	13.377.671,00	101,0
1.2.	Drugi poslovni prihodi	833.291,00	926.393,00	111,2
2.	Financijski prihodi	3.194,00	6,00	0,2
	Ukupni prihodi	14.083.853,00	14.304.070,00	101,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 13.377.671,00 kn ili 93,5 %, dok svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 926.399,00 kn ili 6,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje ostvareni u iznosu od 13.377.671,00 kn odnose se na prihode od skupljanja, prijevoza i deponiranja otpada u iznosu od 11.273.296,00 kn te druge prihode od prodaje u iznosu od 2.104.375,00 kn.

Prihodi od skupljanja, prijevoza i deponiranja otpada u iznosu od 11.273.296,00 kn odnose se na prihode od usluga prikupljanja miješanog komunalnog otpada u iznosu od 10.206.715,00 kn, prihode od odvoza i deponiranja otpada s groblja i po pozivu u iznosu od 662.541,00 kn te prihode od deponiranja otpada na odlagalište Mojanka u iznosu od 404.040,00 kn.

Društvo skuplja miješani komunalni otpad na područjima gradova Sinja i Trilja te općina Hrvace, Dicmo i Otok. U veljači 2018. Društvo je donijelo cjenik obavljanja usluga prikupljanja komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada. Cjenikom je utvrđena cijena javne usluge za količinu predanog miješanog komunalnog otpada i cijena obvezne minimalne javne usluge.

Prema cjeniku za fizičke osobe, cijena javne usluge za količinu predanog miješanog komunalnog otpada određena je prema volumenu i broju pražnjenja spremnika u iznosu od 0,137 kn/l, a cijena minimalne javne usluge u iznosu od 29,97 kn. Utvrđeno je devet kategorija cijene prema broju članova kućanstva i četiri odvoza mjesečno (uz popust u visini od 18,0 % za jednog člana te u visini od 2,0 % za odvojeno skupljanje otpada za korisnike koji na raspolaganju imaju zelene otoke), koje uvećane za porez na dodanu vrijednost iznose od 34,68 kn do 533,85 kn mjesečno. Cjenikom su utvrđene cijene i za povremene korisnike (30,69 kn za pojedinačni odvoz do tri puta godišnje), cijena odvoza glomaznog otpada (4,00 kn/km) te dnevni najam kontejnera (200,00 kn).

Prema cjeniku za pravne osobe, cijena javne usluge za količinu predanog miješanog komunalnog otpada određena je prema volumenu, broju pražnjenja spremnika i djelatnosti koju obavljaju. Prema djelatnosti koju obavljaju pravne osobe utvrđeno je pet koeficijenata opterećenja te su cijene utvrđene u iznosu od 43,15 kn do 1.736,78 kn.

Zbog povećanih i nepredviđenih količina otpada, utvrđene su pojedinačne cijene spremnika od 5 000 do 10 000 litara (od 678,00 kn do 3.616,00 kn).

Cijena odvoza miješanog komunalnog otpada za vlasnike kuća za odmor i apartmana u domaćinstvu (fizičke i pravne osobe) od 1. listopada do 31. svibnja utvrđena je u iznosu od 29,97 kn te od 1. lipnja do 30. rujna u iznosu od 29,97 kn uvećano za 0,75 kn dnevno po stalnom ležaju, uvećano za porez na dodanu vrijednost.

U skladu s odredbama Zakona o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21) koji je stupio na snagu 31. srpnja 2021., Društvo je od 29. lipnja do 29. srpnja 2022. provelo javno savjetovanje o prijedlogu novog cjenika usluge skupljanja miješanog komunalnog otpada s obrazloženjem cijene, izmjene cijene i načina na koji je određena cijena obvezne minimalne javne usluge te u rujnu 2022. donijelo Odluku o cjeniku i prijedlog novog cjenika javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada. Gradonačelnik Grada Trilja (rujan 2022.) i načelnici Općine Hrvace (rujan 2022.) i Općine Dicmo (studenj 2022.) očitovali su se o usklađenosti prijedloga navedenog cjenika s odredbama članka 77. Zakona o gospodarenju otpadom te dali suglasnost na prijedlog cjenika. Načelnik Općine Otok nije se očitovao o usklađenosti prijedloga cjenika niti je dao suglasnost na prijedlog cjenika, dok je gradonačelnik Grada Sinja (rujan 2022.) uskratio davanje suglasnosti na cjenik te predložio doradu i usklađivanje cjenika sa stvarnim potrebama Društva. U srpnju i rujnu 2023. Društvo je ponovno zatražilo suglasnost Grada Sinja i Općine Otok na prijedlog novog cjenika. Do vremena obavljanja revizije (studenj 2023.) suglasnosti nisu ishođene.

Prema novom cjeniku za korisnike razvrstane u kategoriju kućanstvo, cijena javne usluge za količinu predanog miješanog komunalnog otpada određena je prema volumenu i broju pražnjenja spremnika u iznosu od 0,04 do 0,05 kn/l, a cijena minimalne javne usluge u iznosu od 30,00 kn. Jedinična cijena jednog preuzimanja spremnika, ovisno o volumenu spremnika iznosi od 2,40 kn (za spremnik od 60 l) do 19,20 kn (za spremnik od 480 l), odnosno mjesečna cijena za četiri odvoza uvećana za porez na dodanu vrijednost iznosi od 44,75 kn do 120,68 kn (ovisno o volumenu spremnika povećanje cijene u odnosu na cjenik koji je u primjeni u visini od 12,7 % do 29,0 %).

Prema novom cjeniku za korisnike razvrstane u kategoriju korisnika koji nije kućanstvo, cijena javne usluge za količinu predanog miješanog komunalnog otpada određena je prema volumenu i broju pražnjenja spremnika u iznosu od 0,20 kn/l, a cijena minimalne javne usluge u iznosu od 100,00 kn. Ovisno o volumenu spremnika, mjesečna cijena za četiri odvoza uvećana za porez na dodanu vrijednost iznosi od 196,62 kn (za spremnik od 60 l) do 2.214,80 kn (za spremnik od 2 200 l). Pojedinačne cijene odvoza otpada spremnika od 5 000 do 10 000 litara iznose od 1.356,00 kn do 4.294,00 kn. Cijena minimalne javne usluge za kategoriju korisnika koji nije kućanstvo u iznosu od 100,00 kn nije usklađena s visinom cijene minimalne javne usluge za navedenu kategoriju koju su donijela pojedina predstavnička tijela jedinica lokalne samouprave (općine Otok 43,00 kn, Hrvace i Dicmo 70,00 kn).

Prihodi od deponiranja otpada na odlagalište otpada Mojanka ostvareni su u iznosu od 404.040,00 kn. Uz organizirano skupljanje otpada, Društvo upravlja odlagalištem otpada Mojanka u Sinju. Prema Dinamici i redoslijedu zatvaranja odlagališta neopasnog otpada na području Republike Hrvatske iz prosinca 2018. koji je provedbeni dokument Plana gospodarenja otpadom Republike Hrvatske 2017. – 2022. (Narodne novine 3/17), odlagalište otpada Mojanka je u procesu sanacije te mu je predviđen nastavak rada do popunjavanja kapaciteta.

Nakon popunjavanja kapaciteta, a ako se ne otvori Centar za gospodarenje otpadom Splitsko-dalmatinske županije u Lećevici (za obradu miješanog komunalnog otpada te ostalog otpada koji nije moguće prethodno reciklirati), otpad će se odvoziti na odlagalište Karepovac. Odredbama Zakona o zaštiti okoliša (Narodne novine 80/13, 153/13, 78/15, 12/18 i 118/18) i Uredbe o okolišnoj dozvoli (Narodne novine 8/14 i 5/18) propisana je obveza Društva za ishođenje okolišne dozvole za rad odlagališta otpada. U vrijeme obavljanja revizije (studeni 2023.) radovi na sanaciji odlagališta otpada Mojanka (u nadležnosti Grada Sinja) su u tijeku te okolišna dozvola nije ishođena. Društvo ne posjeduje dozvolu za gospodarenje otpadom propisanu odredbom članka 86., stavka 1. Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17, 14/19 i 98/19) koji se primjenjivao do 31. srpnja 2021. Prema odredbama Zakona o gospodarenju otpadom koji je stupio na snagu 31. srpnja 2021. za preuzimanje otpada Društvo mora posjedovati dozvolu za gospodarenje otpadom, a nakon što ishodi dozvolu za gospodarenje otpadom može započeti obavljati djelatnost oporabe i zbrinjavanja otpada za koju je izdana ta dozvola. Društvo je u veljači 2021. nadležnom upravnom odjelu Splitsko-dalmatinske županije podnijelo zahtjev za izdavanjem dozvole za gospodarenje otpadom. Zahtjevu su priložene lokacijska i građevinska dozvola za proširenje, sanaciju i zatvaranje odlagališta, ugovor Grada Sinja kao vlasnika odlagališta otpada i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost o sufinanciranju sanacije, a drugi potrebni prilozi, s obzirom na to da Društvo njima ne raspolaže (akt za uporabu građevine, dokaz o raspolaganju građevinom i elaborat gospodarenja otpadom), nisu dostavljeni.

Drugi prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 2.104.375,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od čišćenja i održavanja javnih površina u iznosu od 1.613.791,00 kn (ostvareni od Grada Sinja na temelju ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti iz kolovoza 2021.), grobne naknade u iznosu od 216.936,00 kn te od pružanja usluge ukopa u iznosu od 192.400,00 kn. Odlukom Grada Sinja iz veljače 1998. Društvu je povjereno upravljanje grobljem sv. Frane u Sinju. Društvo je u prosincu 2018. donijelo Opće uvjete upravljanja grobljima, kojima su utvrđeni, između ostalog, način i uvjeti upravljanja grobljem, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje. Suglasnost na opće uvjete upravljanja grobljem dalo je Gradsko vijeće Grada Sinja u ožujku 2019. Odlukom o visini naknade za korištenje grobnih mjesta iz ožujka 2000. utvrđena je visina naknade u iznosu od 90,00 kn do 130,00 kn godišnje. U 2021. korisnicima je ispostavljeno 2 419 računa za grobnu naknadu.

Drugi poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 926.393,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od Europske unije na temelju ugovora zaključenog u listopadu 2017. (u kojem je Društvo jedan od partnera na projektu CIRCE2020 čiji je cilj širenje i poticanje koncepta kružnog gospodarstva u pet industrijskih pilot područja svake od zemalja partnera) u iznosu od 339.443,00 kn, prihode od naknadno naplaćenih potraživanja u iznosu od 162.285,00 kn, prihode od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za nadoknadu naknade plaće za vrijeme privremene nesposobnosti za rad u iznosu od 125.828,00 kn te prihode u visini obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu (koja je financirana iz sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost) u iznosu od 98.428,00 kn. Primljena sredstva za nabavu dugotrajne imovine iskazuju se kao odgođeni prihodi te evidentiraju kao prihodi razdoblja na sustavnoj osnovi kako bi se povezali s odgovarajućom amortizacijom tijekom vijeka uporabe.

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	14.020.502,00	14.213.126,00	101,4
1.1.	Materijalni troškovi	3.346.756,00	3.177.603,00	94,9
1.2.	Troškovi osoblja	8.003.886,00	8.261.153,00	103,2
1.3.	Amortizacija	627.043,00	630.820,00	100,6
1.4.	Drugi troškovi	1.899.451,00	2.132.660,00	112,3
1.5.	Vrijednosna usklađenja	121.171,00	0,00	-
1.6.	Drugi poslovni rashodi	22.195,00	10.890,00	49,1
2.	Financijski rashodi	20.387,00	49.627,00	243,4
	Ukupno	14.040.889,00	14.262.753,00	101,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 8.261.153,00 kn ili 57,9 % i materijalni troškovi u iznosu od 3.177.603,00 kn ili 22,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (amortizacija, drugi troškovi, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) iznose 2.823.997,00 kn ili 19,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani troškovi osoblja za 257.267,00 kn ili 3,2 % (najvećim dijelom zbog povećanja vrijednosti boda za obračun plaća) i drugi troškovi za 233.209,00 kn ili 12,3 % (zbog više ostvarenih troškova za obavljanje dodatnih poslova sastavljanja, prijevoza i raspodjele spremnika za odvojeno skupljanje otpada).

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 3.177.603,00 kn. Odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 2.189.697,00 kn i troškove sirovina i materijala u iznosu od 987.906,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi odnose se na usluge održavanja i zaštite u iznosu od 714.746,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na usluge servisa i održavanja vozila u iznosu od 374.672,00 kn, održavanja softvera i mrežnih stranica u iznosu od 162.131,00 kn i troškove održavanja javnih prometnih površina u iznosu od 113.520,00 kn), poštanske troškove u iznosu od 620.263,00 kn, troškove vanjskih usluga u iznosu od 462.037,00 kn (za radove na održavanju odlagališta otpada) te komunalne usluge u iznosu od 97.008,00 kn (komunalna naknada, usluge deratizacije i dezinfekcije).

Troškovi sirovina i materijala odnose se na troškove energije u iznosu od 758.638,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na gorivo za strojeve i vozila u iznosu od 674.797,00 kn i električnu energiju u iznosu od 77.641,00 kn), materijal u iznosu od 133.294,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu od 61.627,00 kn te uredski materijal u iznosu od 34.347,00 kn. Za nabavu navedenih sirovina i materijala provedeni su propisani postupci nabave, osim postupka nabave usluge servisa i popravka vozila za koju je proveden postupak nabave putem narudžbenice, umjesto postupka jednostavne nabave (planiran je iznos od 140.000,00 kn).

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 8.261.153,00 kn. Odnose se na netoplaće u iznosu od 5.494.241,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 1.638.696,00 kn te doprinose na plaću u iznosu od 1.128.216,00 kn. Prema Pravilniku o radu iz listopada 2015., osnovnu plaću predstavlja umnožak složenosti radnog mjesta iskazan u bodovima i vrijednosti boda, uvećanu za dodatak za minuli rad. Složenost radnog mjesta utvrđena je Sistematizacijom radnih mjesta iz prosinca 2019., a izražena je u bodovima za pojedino radno mjesto. Pri obračunu plaće, primjenjivala se vrijednost boda u iznosu od 14,40 kn u skladu s Odlukom o utvrđivanju vrijednosti boda iz siječnja 2020. te izmjenom Odluke iz rujna 2020. Najviša isplaćena brutoplaća u 2021. iznosila je 15.938,00 kn, a najniža 3.188,00 kn, dok je najviša isplaćena netoplaća iznosila 11.000,00 kn, a najniža 2.551,00 kn. Doprinosi, porezi i prerez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, kojima su utvrđena radna mjesta i složenost radnog mjesta iskazana u bodovima.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 630.820,00 kn. Obračun amortizacije za 2021. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa prema procijenjenom vijeku uporabe pojedine imovine. Od ukupne amortizacije obračunane za 2021., na amortizaciju obračunanu za materijalnu imovinu financiranu tuđim bespovratno primljenim sredstvima odnosi se 98.428,00 kn.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 2.132.660,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na troškove prijevoza u iznosu od 554.826,00 kn, troškove prehrane u iznosu od 407.910,00 kn, prigodne i jubilarne nagrade u iznosu od 316.686,00 kn te otpremnine u iznosu od 228.650,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 9.002.781,00 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	6.119.086,00	9.002.781,00	147,1
1.	Dugotrajna imovina	2.952.374,00	4.610.904,00	156,2
1.1.	Nematerijalna imovina	61.250,00	53.750,00	87,8
1.2.	Materijalna imovina	2.891.124,00	4.557.154,00	157,6
2.	Kratkotrajna imovina	3.166.712,00	4.391.877,00	138,7
2.1.	Zalihe	43.089,00	69.549,00	161,4
2.2.	Potraživanja	3.106.417,00	4.313.620,00	138,9
2.3.	Novac u banci i blagajni	17.206,00	8.708,00	50,6
II.	Pasiva	6.119.086,00	9.002.781,00	147,1
1.	Kapital i rezerve	3.157.875,00	3.186.583,00	100,9
2.	Dugoročne obveze	256.992,00	790.296,00	307,5
3.	Kratkoročne obveze	1.961.305,00	3.401.703,00	173,4
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	742.914,00	1.624.199,00	218,6

Dugotrajna imovina iskazana je u vrijednosti od 4.610.904,00 kn. Odnosi se na alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 1.839.359,00 kn (kamioni, osobna vozila, spremnici za miješani komunalni otpad, računala i računalna oprema, kosilice i radni strojevi te druga oprema), materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 1.797.000,00 kn, zemljišta u vrijednosti od 633.741,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti od 287.054,00 kn (upravna zgrada, mrtvačnica, zgrada na tržnici, dva javna sanitarna čvora, nadstrešnica) te nematerijalnu imovinu (softver) u vrijednosti od 53.750,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije je povećana materijalna imovina za 1.666.030,00 kn ili 57,6 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u nabavu dva komunalna vozila, na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave).

Materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 1.797.000,00 kn odnosi se na dva komunalna vozila nabavljena u okviru projekta Europske unije „Novim komunalnim vozilima do smanjenja otpada“, za koji je Društvo u prosincu 2020. zaključilo ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost te Ministarstvom gospodarstva i održivog razvoja. Vozila su nabavljena u listopadu 2021., a stavljena su u uporabu koncem siječnja 2022.

Kratkotrajna imovina u vrijednosti od 4.391.877,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu od 4.313.620,00 kn, zalihe sirovina i materijala u vrijednosti od 69.549,00 kn te novac u banci i blagajni u iznosu od 8.708,00 kn.

Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 4.313.620,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.207.203,00 kn ili 38,9 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 2.826.088,00 kn (za uslugu skupljanja komunalnog otpada, grobnu naknadu i drugo), potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 1.479.482,00 kn (vrijednosno značajnija od Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u svrhu provedbe projekta pod nazivom „Novim komunalnim vozilima do smanjenja otpada“ zaključenom u prosincu 2020. između Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja kao posredničkog tijela razine 1, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost kao posredničkog tijela razine 2 i Društva kao korisnika, prema kojem navedeno Ministarstvo doznachava Društvu sredstva za nabavu dva komunalna vozila) te druga potraživanja u iznosu od 8.050,00 kn. Potraživanja od kupaca prije ispravka vrijednosti iznosila su 3.667.378,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 841.290,00 kn (u 2021. ispravak potraživanja nije obračunan) te potraživanja od kupaca nakon ispravka vrijednosti iznose 2.826.088,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 2.384.449,00 kn (od fizičkih osoba u iznosu od 1.545.683,00 kn i pravnih osoba u iznosu od 838.766,00). Pojedinačno značajnije potraživanje je od fizičke osobe u iznosu od 8.901,00 kn za uslugu skupljanja komunalnog otpada. Vrijednosno značajnija potraživanja od pravnih osoba su od Grada Sinja u iznosu od 230.649,00 kn (skupljanje, odvoz i deponiranje miješanog komunalnog otpada, čišćenje ulica, trgova i javnih zelenih površina, uklanjanje šiblja i drugog raslinja uz nerazvrstane ceste), tri trgovačka društva u ukupnom iznosu od 132.866,00 kn, Grada Trilja te općina Hrvace i Otok u iznosu od 123.228,00 kn. Za dospjela potraživanja, Društvo šalje opomene i poduzima mjere naplate potraživanja (pokreće postupke prisilne naplate) kako bi osiguralo pravodobnu naplatu potraživanja. Do prosinca 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 1.993.469,00 kn, odnosno 70,5 % potraživanja od kupaca.

Kapital i rezerve iskazani su u iznosu od 3.186.583,00 kn. Odnose se na ostale rezerve u iznosu od 2.647.936,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 489.940,00 kn, dobit poslovne godine u iznosu od 28.707,00 kn i temeljni kapital u iznosu od 20.000,00 kn. Ostale rezerve u iznosu od 2.647.936,00 kn nastale su na temelju Ugovora o podjeli i preuzimanju zaključenog između društva Vodovod i čistoća Sinj d.o.o. i Društva u prosincu 2013. Prema navedenom Ugovoru, imovinu i rezerve društva Vodovod i čistoća Sinj d.o.o. u iznosu od 2.736.597,00 kn preuzima Društvo. Ostale rezerve umanjene su za pokriće gubitka iz 2015. u iznosu od 88.661,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu od 4.191.999,00 kn. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 3.401.703,00 kn i dugoročne obveze u iznosu od 790.296,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.973.702,00 kn ili 89,0 %, najvećim dijelom zbog nabave, putem *leasinga*, dva komunalna vozila za odvojeno skupljanje otpada u vrijednosti od 2.246.250,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 1.937.029,00 kn (dio dugoročnih obveza koje dospijevaju u 2022. za nabavu dva komunalna vozila u iznosu od 1.431.705,00 kn, tri službena osobna vozila u iznosu od 62.555,00 kn te obveza po okvirom kreditu za dopušteno prekoračenje po žiroračunu u iznosu od 442.769,00 kn), prema dobavljačima u iznosu od 622.405,00 kn (dospjele u iznosu od 230.042,00 kn i nedospjele u iznosu od 392.363,00 kn) i zaposlenicima u iznosu od 493.520,00 kn (plaća i troškovi prehrane za zaposlene za prosinac 2021.).

Društvo od siječnja 2015. neprekidno koristi okvirni kredit po žiroračunu za redovno poslovanje. U 2021. okvirni kredit po žiroračunu u iznosu od 1.000.000,00 kn Društvo koristi na temelju odluke Skupštine i Dodatka ugovoru o dopuštenom prekoračenju po poslovnom računu zaključenog s poslovnom bankom u prosincu 2020. na rok od godine dana, uz tromjesečnu nacionalnu referentnu stopu za kune uvećanu za 2,65 % godišnje na iznos iskorištenog kredita. Za iznos iskorištenog kredita od 442.769,00 kn koncem 2021. iskazana je obveza prema banci.

Dugoročne obveze odnose se na obveze po ugovorima o financijskom *leasingu* (tri rabljena službena osobna vozila nabavljena u 2020. i dva komunalna vozila nabavljena u 2021.) u iznosu od 728.629,00 kn te na obvezu po kreditu kod poslovne banke (za električno vozilo za skupljanje otpada nabavljeno u 2020.) u iznosu od 61.667,00 kn. Ugovori o financijskom *leasingu* iz 2021. za nabavu dva komunalna vozila (nabavljena na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave) u iznosu od 2.246.250,00 kn, zaključeni su s *leasing* društvom, na temelju odluke Skupštine, u srpnju 2021. na rok od 20 mjeseci uz fiksnu kamatnu stopu od 3,50 %.

Do konca 2021. obveze su podmirene u iznosu od 2.826.689,00 kn ili 67,4 % ukupno iskazanih obveza.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 1.624.199,00 kn odnose se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje nabave pet komunalnih vozila iz tuđih izvora, od kojih su dva nabavljena u 2014., jedno u 2020. i dva u 2021. Prema Računovodstvenim politikama koje je donijela Uprava Društva u svibnju 2015., Društvo primljena sredstva za nabavu dugotrajne imovine iskazuje kao odgođene prihode te evidentira kao prihode razdoblja na sustavnoj osnovi kako bi se povezali s odgovarajućom amortizacijom tijekom vijeka uporabe.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor obavio je reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2021. i sastavio Izvješće u svibnju 2021. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Bilance) na dan 31. prosinca 2021., Računa dobiti i gubitka za 2021. i Bilješki uz financijske izvještaje. Prema mišljenju neovisnog revizora, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021. i financijsku uspješnost u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Javna nabava

Društvo je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Prema Registru ugovora i okvirnih sporazuma Društvo je provelo četiri otvorena postupka javne nabave u ukupnoj vrijednosti od 3.534.563,00 kn i 22 postupka jednostavne nabave u vrijednosti od 1.182.286,00 kn.

Revizijom su obuhvaćena četiri otvorena postupka javne nabave roba i usluga (dva komunalna vozila, poštanske usluge, gorivo za motorna vozila i posude za otpad), ugovorene vrijednosti od 3.534.563,00 kn, jedan postupak jednostavne nabave radova (ravnanje i zasipanje odlagališta otpada) ugovorene vrijednosti od 286.900,00 kn te jedan postupak nabave roba ostvaren izravnim ugovaranjem, putem narudžbenice (nabava uredskog materijala) u vrijednosti od 32.090,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, što čini ukupno 3.853.553,00 kn ili 81,7 % ugovorene vrijednosti nabave.

Postupci javne nabave odnose se na postupak nabave dva komunalna vozila za odvojeno skupljanje otpada ugovorene vrijednosti od 1.866.453,00 kn (procijenjena vrijednost 2.145.000,00 kn), poštanskih usluga ugovorene vrijednosti od 1.008.480,00 kn (procijenjena vrijednost 1.000.000,00 kn), goriva za motorna vozila ugovorene vrijednosti od 354.330,00 kn (procijenjena vrijednost 900.000,00 kn) i posuda za otpad ugovorene vrijednosti od 305.300,00 kn (procijenjena vrijednost 325.300,00 kn), bez poreza na dodanu vrijednost.

Za postupak nabave dva komunalna vozila za odvojeno skupljanje otpada, rok za dostavu ponuda bio je 31 dan, zaprimljene su tri ponude u vrijednosti od 1.866.453,00 kn do 2.062.363,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen s ekonomski najpovoljnijim ponuditeljem na temelju kvantitativnog kriterija (najniže cijene) i kvalitativnih kriterija (sposobnost za obavljanje profesionalne djelatnosti, tehnička i stručna sposobnost, nekažnjavanje, plaćanje poreza i doprinosa u roku i drugo).

Za postupak nabave goriva za motorna vozila, rok za dostavu ponuda bio je 31 dan. Zaprimljene su dvije ponude u vrijednosti od 354.330,00 kn i 355.920,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen s ekonomski najpovoljnijim ponuditeljem na temelju kvantitativnog kriterija (najniže cijene) i kvalitativnih kriterija (sposobnost za obavljanje profesionalne djelatnosti, tehnička i stručna sposobnost, nekažnjavanje, plaćanje poreza i doprinosa u roku, utvrđen rok za plaćanje goriva i drugo).

Za postupak nabave posuda za otpad, rok za dostavu ponuda bio je 22 dana. Zaprimljene su dvije ponude u vrijednosti od 305.300,00 kn i 316.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen s ekonomski najpovoljnijim ponuditeljem na temelju kvantitativnog kriterija (najniže cijene) i kvalitativnih kriterija (sposobnost za obavljanje profesionalne djelatnosti, tehnička i stručna sposobnost, nekažnjavanje, plaćanje poreza i doprinosa u roku i drugo).

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 3. studenoga 2022. do 24. studenoga 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 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 i 40/19)
2. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
3. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 5., 10. i 60. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o računovodstvu
7. Zakon o održivom gospodarenju otpadom
8. Zakon o gospodarenju otpadom
9. Uredba o gospodarenju komunalnim otpadom (Narodne novine 50/17, 84/19 i 14/20 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Plan gospodarenja otpadom Republike Hrvatske 2017. – 2022.
11. 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)
12. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
13. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)

14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
16. Društveni ugovor (studenj 2013. i prosinac 2018.)
17. Računovodstvene politike (svibanj 2015., ožujak 2016. i travanj 2018.)
18. Pravilnik o radu (listopad 2015.)
19. Pravilnik o postupku jednostavne nabave roba, usluga i radova (veljača 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 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 s direktoricom, voditeljicom Financijsko-komercijalne službe, pravnicom – ovlaštenom predstavnicom za javnu nabavu te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Društvo je u obvezi uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te drugim propisima. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Poslovni procesi utvrđeni su unutarnjim aktima i odlukama (Pravilnik o radu, Pravilnik o postupku jednostavne nabave roba, usluga i radova, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Računovodstvene politike). Društvo nije donijelo pisana pravila kojima su uređena područja procesa kontrole, kretanja i evidentiranja knjigovodstvenih isprava, obračuna plaća te postupka izrade godišnjih financijskih izvještaja, u svrhu osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Društva. Strateški plan poslovanja te godišnji program rada nisu doneseni.

Iako je Društvo u rujnu 2022. donijelo Odluku o cjeniku i prijedlog novog cjenika javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada, u vrijeme obavljanja revizije (studen 2023.), novi cjenik nije u primjeni jer Društvo nije dobilo suglasnost svih čelnika jedinica lokalne samouprave na koje se cjenik odnosi.

Radovi na sanaciji odlagališta otpada Mojanka (u nadležnosti Grada Sinja) su u tijeku te odlagalište ne posjeduje uporabnu dozvolu, zbog čega Društvo nije ishodilo okolišnu dozvolu kao ni dozvolu za gospodarenje otpadom.

Prema odredbama članka 5. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha sustava unutarnjih kontrola jest poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja.

Odredbama članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u cilju ishođenja suglasnosti za primjenu cjenika javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i dozvola potrebnih za zakonit rad Društva te donijeti pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

2. Planiranje

- 2.1. U prosincu 2020. Društvo je donijelo plan investicija (ulaganja) za 2021. kojim su se utvrdili pojedinačni projekti, način i razdoblje njihove provedbe, iznosi ulaganja i izvori sredstava.

Strateški plan poslovanja i godišnji program rada, odnosno plan poslovanja kojim su utvrđeni poslovni ciljevi Društva, nisu doneseni. Strateški plan poslovanja treba sadržavati osnovne ciljeve, aktivnosti i nositelje aktivnosti, projekte, procjenu financijskih sredstava i izvora financiranja te dinamiku ostvarenja tijekom višegodišnjeg razdoblja. Godišnji program rada treba biti povezan s planom za višegodišnje razdoblje i planiranim ulaganjima, a sadrži plan poslovanja i financijski plan za njegovu provedbu, odnosno osnovne ciljeve za godinu na koju se odnosi, aktivnosti i projekte koji se provode radi ostvarenja postavljenih ciljeva te ljudske, materijalne i financijske resurse.

Društvo nije sastavilo izvješće o ostvarenju plana investicija, iz kojeg bi bila vidljiva usporedba planiranih i ostvarenih veličina, razlozi odstupanja, usporedba pokazatelja uspješnosti s prijašnjim razdobljima, odnos broja zaposlenika koji obavljaju osnovnu djelatnost i administrativne poslove te drugi pokazatelji.

Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigura, između ostalog, izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije, usklađenost strateških i drugih planova te programa s proračunom, odnosno financijskim planom institucije te uspostavu sustava izvještavanja u skladu s prenesenim ovlastima i odgovornostima radi praćenja rezultata i učinaka ostvarenih dodijeljenim financijskim sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustav unutarnjih kontrola na način da se osigura izrada i provedba strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva, usklađenost strateških i drugih planova te programa s proračunom, odnosno financijskim planom i sustav izvještavanja radi praćenja rezultata i učinaka, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 3.1. Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 630.820,00 kn. Prema Računovodstvenim politikama Društva, amortizacija se obračunava linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa prema procijenjenom vijeku uporabe pojedine imovine.

Društvo nije dosljedno primjenjivalo stope amortizacije utvrđene Računovodstvenim politikama Društva. Za pojedinu opremu, Društvo je primijenilo niže stope amortizacije od stopa koje su utvrđene Računovodstvenim politikama Društva. Pri obračunu ispravka vrijednosti spremnika za otpad nabavljenih u 2021. nabavne vrijednosti od 305.300,00 kn primijenjena je stopa od 10,0 % umjesto 20,0 %, a pri obračunu ispravka vrijednosti telekomunikacijske opreme nabavne vrijednosti od 23.621,00 kn primijenjena je stopa od 25,0 % umjesto 50,0 %. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani ukupni rashodi manje za 26.542,00 kn, imovina više za 26.542,00 kn te dobit Društva prije oporezivanja više za 26.542,00 kn.

Odredbama točke 18. Računovodstvenih politika Društva propisan je amortizacijski vijek po pojedinim skupinama imovine te stopa amortizacije.

Državni ured za reviziju nalaže primjenjivati stope amortizacije utvrđene Računovodstvenim politikama Društva.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2021. nisu jednaki podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama postrojenja i oprema (spremnici za otpad, uredska, računalna, telekomunikacijska i druga oprema) u vrijednosti od 1.002.331,00 kn evidentirani su na računima Računskog plana koji Društvo primjenjuje, ali u financijskim izvještajima su iskazani na računu alati, pogonski inventar i transportna imovina umjesto na računu postrojenja i oprema, što je utjecalo na strukturu imovine iskazane u financijskim izvještajima.

Naknada plaće za vrijeme privremene nesposobnosti za rad u iznosu od 125.828,00 kn evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru drugih poslovnih prihoda, troškova osoblja, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i obveza prema zaposlenima, umjesto samo na računima potraživanja i obveza. Prema odredbama članka 41. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23), naknadu plaće za vrijeme privremene nesposobnosti za rad obračunava i isplaćuje Društvo, a Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje obavezan je, po primitku zahtjeva za povrat, vratiti isplaćenu naknadu plaće u utvrđenim rokovima. S obzirom na to da naknada plaće zaposlenika za vrijeme privremene nesposobnosti za rad koja se isplaćuje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje nije trošak poslodavca, Društvo obračunanu naknadu nije trebalo evidentirati u okviru prihoda i rashoda.

Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja utvrđena je struktura i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja za poduzetnike. Prema odredbama članka 2. i 5. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, poduzetnici koji su obveznici primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, dužni su sastavljati godišnje financijske izvještaje prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu Pravilnika te u skladu s odgovarajućim odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Odredbama članka 19. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak i 114/22), propisano je, između ostalog, da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji, financijski izvještaji trebaju istinito i fer prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Istinito i objektivno predočavanje zahtjeva vjerno predočenje učinaka transakcije i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže imovinu i naknade plaća za vrijeme privremene nesposobnosti za rad koje se isplaćuju na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji, kako bi financijski izvještaji istinito i fer prezentirali financijski položaj i uspješnost Društva.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani i financijskim izvještajima iskazani dani i primljeni instrumenti osiguranja (sredstva osiguranja plaćanja i dobrog izvršenja posla), iako je revizijom utvrđeno da je Društvo u 2021. dalo i primilo instrumente osiguranja (zadužnice, mjenice, jamstva). Evidentiranje instrumenata osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance.

Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Odredbama članka 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 (zadužnice, mjenice, jamstva) radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.

Troškovi goriva ostvareni su u iznosu od 670.249,00 kn. Odnose se na troškove goriva za strojeve i gospodarska vozila u iznosu od 633.575,00 kn te za osobna službena vozila u iznosu od 36.674,00 kn. Društvo ima šest osobnih službenih vozila, od kojih dva vozila ne koristi zbog zastarjelosti. Osobna službena vozila koriste rukovoditelji službi za obilazak terena.

Evidencija o korištenju osobnih službenih vozila nije ustrojena (datum korištenja vozila, ime i prezime osobe koja je koristila vozilo, odredište, početno i završno stanje brojila, vrijeme i svrha korištenja) te se ostvareni rashodi u vezi s korištenjem osobnih službenih vozila ne mogu povezati sa stvarnim potrebama vezanim za obavljanje poslova iz djelokruga poslovanja odnosno zadacima koje je trebalo obaviti. Društvo nije uredilo uvjete i način korištenja osobnih službenih vozila.

Državni ured za reviziju preporučuje urediti uvjete i način korištenja osobnih službenih vozila te ustrojiti evidenciju o korištenju službenih vozila, čime bi se osigurala transparentnost i kontrola troškova.

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 14.262.753,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 8.261.153,00 kn ili 57,9 % i materijalni troškovi u iznosu od 3.177.603,00 kn ili 22,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na dodatke na plaću, prekovremeni rad, otpremnine te naknade za rad članovima Skupštine.

– Dodaci na plaću

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 8.261.153,00 kn. Odnose se na netoplaće u iznosu od 5.494.241,00 kn te poreze i doprinose u iznosu od 2.766.912,00 kn. U okviru troškova osoblja evidentirane su naknade zaposlenicima ostvarene na temelju 579 sati rada nedjeljom i 724 sata rada noću u brutoiznosu od 48.939,00 kn.

U listopadu 2015. Društvo je donijelo Pravilnik o radu kojim su, između ostalog, utvrđene plaće, naknade plaće i druga materijalna prava radnika. Prema odredbama članka 70. Pravilnika, u slučaju kad radnik zbog rasporeda radnog vremena, potrebe posla ili drugog razloga radi u dane blagdana i neradne dane, noću, nedjeljom i prekovremeno, ima pravo na povećanje plaće, za rad nedjeljom i prekovremeni rad (za 50,0 %) i rad noću (za 30,0 %). Pri obračunu plaća, osnovna plaća uvećavala se za rad nedjeljom za 35,0 % umjesto za 50,0 %, a za rad noću za 40,0 % umjesto za 30,0 %.

Državni ured za reviziju nalaže dodatke na plaću obračunavati u skladu s Pravilnikom o radu.

U okviru troškova osoblja evidentirani su stimulativni dodaci na plaću za ostvarene rezultate rada u iznosu od 210.768,00 kn. Odnose se na isplatu za 23 zaposlenika, na temelju ocjene uspješnosti pojedinog zaposlenika koju je utvrdila osoba koja neposredno rukovodi i nadgleda rad zaposlenika i pojedinačnih odluka direktorice Društva. Društvo nije utvrdilo kriterije za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i odrediti visina nagrade za ostvarene radne rezultate, već je pri obračunu stimulativnih dodataka na plaću primjenjivalo Pravilnik o plaćama koji je, u svibnju 2006., donijelo drugo društvo od kojeg je Društvo u 2013. preuzelo djelatnosti skupljanja, prijevoza i odlaganja otpada te komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti visina nagrade za ostvarene rezultate rada.

– Troškovi za prekovremeni rad

U okviru troškova osoblja evidentirane su naknade za prekovremeni rad u brutoiznosu od 93.935,00 kn. Odnose se na naknade za 1 814 prekovremenih sati rada za 41 zaposlenika. Od ukupno ostvarenih prekovremenih sati, pojedinačno je prekovremene sate rada više od 180 sati godišnje (ukupno ostvaren 161 prekovremeni sat više) ostvarilo dvoje zaposlenika (zaposleni na radnim mjestima vozača i radnika na komunalnom vozilu za skupljanje otpada). Podaci o datumu i vremenu obavljanja poslova te satima rada zaposlenika koji su poslove obavljali navedeni su u mjesečnoj evidenciji o radu i pregledu dodatnog rada tijekom mjeseca.

Za prekovremeni rad, Društvo nije uručilo zaposlenicima pisane zahtjeve (naloge).

Prema odredbama članka 65., stavka 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19 i 151/22), prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati. U slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, na pisani zahtjev poslodavca radnik je dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). 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 u vezi s prekovremenim radom postupati u skladu s odredbama Zakona o radu.

– Naknada za rad članovima Skupštine

U okviru drugih troškova evidentirane su naknade za rad članova Skupštine u iznosu od 90.987,00 kn. Odnose se na netonaknade u iznosu od 60.000,00 kn te porez, prirez i doprinose u iznosu od 30.987,00 kn. Tijekom 2021. održane su četiri sjednice Skupštine, a u studenome 2021. upućen je poziv za 30. sjednicu Skupštine za imenovanje direktora Društva. Prema Zapisniku iz studenoga 2021., na sjednicu se nije odazvao niti jedan član Skupštine. Odluka o visini naknade članovima Skupštine donesena je u 2016. u visini od 1.000,00 kn neto. Naknade su isplaćivane mjesečno, neovisno o broju održanih sjednica Skupštine.

Državni ured za reviziju preporučuje iznos naknade za rad članovima Skupštine utvrditi i obračunavati prema broju održanih sjednica na kojima su sudjelovali, umjesto u mjesečnom iznosu.

5. Javna nabava

- 5.1. Plan nabave donesen je u siječnju 2021., a izmjena i dopuna Plana nabave u travnju 2021. Izmjenom i dopunom Plana nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 6.083.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega pet otvorenih postupka javne nabave u vrijednosti od 4.670.000,00 kn ili 76,8 % i 21 postupak jednostavne nabave u vrijednosti od 1.413.000,00 kn ili 23,2 %.

Nepravilnosti i propusti odnose se na Statističko izvješće o javnoj nabavi i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te provedbu postupaka nabave.

- Statističko izvješće o javnoj nabavi i Registar ugovora i okvirnih sporazuma

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., otvorenim postupcima javne nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti od 3.534.563,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost nabavljenih usluga, radova i roba procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 1.176.241,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na usluge u vrijednosti od 608.890,00 kn, radove u vrijednosti od 365.432,00 kn i robe u vrijednosti od 201.919,00 kn.

Troškovi uredskog materijala ostvareni su u iznosu od 34.347,00 kn. U Statističko izvješće o javnoj nabavi nisu uneseni podaci o nabavi roba (uredskog materijala) u vrijednosti od 32.090,00 kn, koju je Društvo provelo izravnom pogodbom s više dobavljača, putem narudžbenica, a evidentiralo u Registru ugovora kao jednostavnu nabavu s jednim dobavljačem.

U okviru ostalih vanjskih troškova Društvo je evidentiralo troškove radova na ravnanju i zasipanju odlagališta otpada u iznosu od 312.945,00 kn. Odnose se na radove dvaju izvoditelja u vrijednosti od 191.425,00 kn i 121.520,00 kn. Radovi u vrijednosti od 121.520,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem (putem narudžbenica), umjesto da je proveden postupak jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o postupku jednostavne nabave roba, usluga i radova. Podaci o navedenoj nabavi nisu uneseni u Registar ugovora niti su uneseni u Statističko izvješće o javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, vrijednost radova jednostavne nabave iznosi 365.432,00 kn, a prema Registru ugovora na temelju dva postupka jednostavne nabave ugovoreni su radovi u vrijednosti od 339.387,00 kn (radovi na ravnanju i zasipanju odlagališta otpada u vrijednosti od 286.900,00 kn i radovi na adaptaciji poslovnog prostora u vrijednosti od 52.487,00 kn), odnosno u Statističkom izvješću vrijednost jednostavne nabave veća je za 26.045,00 kn.

U godišnje statističko izvješće ulaze svi ugovori/okvirni sporazumi koji su objavljeni do 31. prosinca tekuće godine. Društvo je, prema Pravilniku o postupku jednostavne nabave roba, usluga i radova iz veljače 2018., trebalo provesti postupke jednostavne nabave uredskog materijala u vrijednosti od 32.090,00 kn te radova na ravnanju i zasipanju odlagališta otpada u vrijednosti od 121.520,00 kn, odnosno uputiti poziv na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima i navedene postupke nabave evidentirati u Registru ugovora i Statističkom izvješću o javnoj nabavi.

Ako se postupak jednostavne nabave provodi putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, treba poslati na objavu obavijest o dodjeli ugovora u roku od 30 dana od zaključivanja ugovora o javnoj nabavi, što je obvezno učiniti prema odredbi članka 381. Zakona o javnoj nabavi, kako bi podaci o ugovorima bili automatski uneseni u Statističko izvješće o javnoj nabavi (na temelju dostavljenih obavijesti).

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 kn u roku od 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma te je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Nadalje, 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. Skreće se pozornost da je u siječnju 2023. stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22) u dijelu u kojem se iznosi u kunama zamjenjuju eurima.

Državni ured za reviziju nalaže za postupke nabave roba, usluga i radova, procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje od 9.291,00 eura, provesti jednostavnu nabavu te navedene postupke evidentirati u Registru ugovora i Statističkom izvješću o javnoj nabavi u skladu s odredbama Pravilnika o postupku jednostavne nabave roba, usluga i radova. Također, ako se postupak jednostavne nabave provodi putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, nalaže poslati na objavu obavijest o dodjeli ugovora u roku od 30 dana od zaključivanja ugovora o javnoj nabavi, u skladu s odredbom Zakona o javnoj nabavi.

– Provedba postupaka nabave

Prema Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2021., postupcima javne nabave ugovoreno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 3.534.563,00 kn, dok je postupcima jednostavne nabave ugovoreno roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.182.286,00 kn, od čega je izravnim ugovaranjem, putem narudžbenice, nabavljeno roba i usluga u vrijednosti od 530.174,00 kn, što čini 44,8 % ukupne vrijednosti jednostavne nabave. Postupci nabave putem narudžbenice odnose se na nabavu roba (ulja i maziva za vozila, akumulatori, žarulje i elektrooprema, sadni materijal za zelene površine, vrtlarska oprema, radna i zaštitna odjeća te uredski materija) i usluga (zamjena i popravak guma, održavanje i popravak vozila, tehnički pregled, osiguranje motornih vozila i osiguranje osoba).

Nepravilnosti se odnose na postupak nabave poštanskih usluga. Poštanski troškovi ostvareni su u iznosu od 620.263,00 kn. Za postupak nabave poštanskih usluga, rok za dostavu ponuda bio je 23 dana. Utvrđeni su kvantitativni (najniža cijena) i kvalitativni kriteriji za odabir (sposobnost za obavljanje profesionalne djelatnosti, tehnička i stručna sposobnost, nekažnjavanje, plaćanje poreza i doprinosa u roku i drugo). Zaprimljena je jedna ponuda poštanskog trgovačkog društva u vrijednosti od 1.008.480,00 kn. Ugovor je zaključen s trgovačkim društvom kao jedinim ponuditeljem, iako je vrijednost ponude bila veća od procijenjene vrijednosti nabave za 8.480,00 kn ili 0,8 %. Ugovor je zaključen na rok od 24 mjeseca, a u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma evidentiran je rok od 12 mjeseci.

Prema priloženom troškovniku, ponuda trgovačkog društva obuhvaća prikupljanje i dostavu pošiljki po težini (pismo, preporučena pošiljka, paket), okvirnu količinu, jediničnu cijenu, porez na dodanu vrijednost te ukupnu cijenu. Međutim, trgovačko društvo obavljalo je i usluge informatičke obrade, tiska i kuvertiranja dokumenata koji nisu utvrđeni troškovnikom ni dokumentacijom o nabavi.

U provedbi postupka javne nabave poštanskih usluga, korištene su i druge usluge koje nisu bile predmet nabave, a za koje je trebalo dopuniti predmet nabave ili provesti novi postupak nabave. Odredbama članka 96. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da je javni naručitelj obavezan u dokumentaciji o nabavi odrediti predmet nabave opisujući svoje potrebe i tražene značajke robe, radova ili usluga. Odredbama članka 205. Zakona o javnoj nabavi je utvrđeno da se predmet nabave mora opisati na jasan, nedvojen, potpun i neutralan način koji osigurava usporedivost ponuda u pogledu uvjeta i zahtjeva koje je javni naručitelj postavio, opis predmeta nabave ne smije pogodovati određenom gospodarskom subjektu i treba sadržavati tehničke specifikacije i sve okolnosti koje su značajne za izvršenje ugovora, a time i za izradu ponude kao što su mjesto i rokovi izvršenja ili posebni zahtjevi vezani uz način izvršavanja predmeta nabave.

Državni ured za reviziju nalaže u dokumentaciji o nabavi odrediti predmet nabave opisujući svoje potrebe i tražene značajke robe, radova ili usluga te predmet nabave opisati na jasan, nedvojen, potpun i neutralan način koji treba sadržavati tehničke specifikacije i sve okolnosti koje su značajne za izvršenje ugovora, a time i za izradu ponude kao što su mjesto i rokovi izvršenja ili posebni zahtjevi vezani za način izvršavanja predmeta nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Pozivi na dostavu ponuda u provedenim postupcima jednostavne nabave u vrijednosti od 1.208.331,00 kn nisu objavljeni na mrežnim stranicama Društva, a obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva nije utvrđena, zbog čega ponudu u postupcima jednostavne nabave ne mogu dostaviti svi zainteresirani, nego samo odabrani gospodarski subjekti. 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 objavljivati pozive na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave na mrežnim stranicama ili putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata.

Društvo u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji. Navodi da će revizijom utvrđene nepravilnosti i propuste otkloniti i o tome podnijeti izvješće.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

Uprava:

Ivana Živaljić direktorica od 21. studenoga 2017. do 20. studenoga 2021.,
privremena upraviteljica od 25. studenoga 2021. te direktorica od
30. prosinca 2021. do 31. siječnja 2023.

Mateo Puljić privremeni upravitelj od 10. veljače do 17. veljače 2023.

Kristina Šandrić direktorica od 18. veljače 2023.