



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/23-07/6
URBROJ: 613-18-24-10
Vinkovci, 8. ožujka 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Čistoća Županja
d.o.o.
za 2022.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2022.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2022.	18
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Čistoća Županja d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2022.

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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. i njegovu financijsku uspješnost za 2022. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljeno je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. 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.

- U okviru Strateškog plana sadržan je i provedbeni plan za postizanje zadanih ciljeva poslovanja koji sadrži opće i posebne ciljeve, odgovorne osobe za provedbu aktivnosti i pokazatelje rezultata, ali ne sadrži planirane rokove za provođenje aktivnosti, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru prema kojima su strateški ciljevi sadržani u strateškim planskim dokumentima, a definirani na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni, s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka. (točka 1. Nalaza)
- Potraživanja su koncem 2022. iznosila 3.180.149,00 kn, od čega su potraživanja od kupaca iznosila 3.116.400,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja dospjela su potraživanja u iznosu od 1.803.683,00 kn ili 56,7 %. U okviru Strateškog plana za učinkovitu naplatu potraživanja planirane su aktivnosti, koje je Društvo tijekom 2022. provodilo (ažuriranje podataka o korisnicima i dužnicima, dostavljanje izvoda otvorenih stavaka radi usklađenja potraživanja, upućivanje opomena, mjesečno obračunavanje zatezних kamata za obveze koje nisu plaćene po dospelju, pokretanje ovršnih postupaka i otpis potraživanja). Društvo je prethodnih godina i 2022. pokrenulo ovršne postupke za naplatu potraživanja u iznosu od 778.836,00 kn ili 43,2 % dospjelih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2023.) od ukupno dospjelih potraživanja koncem godine naplaćeno je 642.241,00 kn ili 35,6 %. Dospjela potraživanja su i dalje značajna, stoga Društvo i nadalje treba poduzimati mjere naplate potraživanja. (točka 2. Nalaza)
- Planom nabave za 2022. planirana je nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 7.364.600,00 kn. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 3.759.895,00 kn, od čega se 2.398.988,00 kn odnosi na postupke jednostavne nabave, a 1.360.907,00 kn na postupke javne nabave. Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. nije potpuno jer ne sadrži podatke o zaključenom godišnjem ugovoru o nabavi pogrebne opreme iz ožujka 2022. u vrijednosti od 245.000,00 kn, za koji je obavijest o dodjeli ugovora u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljena u studenome 2023.

Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo električnu energiju u vrijednosti od 82.225,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave za nabavu usluga procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, ovlaštena osoba šalje poziv na dostavu ponuda na najmanje tri adrese različitih gospodarskih subjekata. (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 2022. 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 u veljači 2014. Osnivač i jedini član Društva bio je Grad Županja (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital iznosio je 4.300.000,00 kn. Povećan je u 2015. za 2.300.000,00 kn iz zadržane dobiti. Društvu je u siječnju 2022. pripojeno trgovačko društvo za održavanje i upravljanje stanovima i stambenim zgradama (Stanobiro d.o.o., Županja) na temelju Ugovora o pripajanju od 15. prosinca 2021. te suglasnosti Skupština obaju društava na zaključeni Ugovor. Nakon pripajanja temeljni kapital povećan je za 20.000,00 kn te iznosi 6.620.000,00 kn. Nakon zaključivanja Ugovora o prodaji i prijenosu poslovnih udjela Društva u listopadu 2023. Izjava o osnivanju Društva zamijenjena je Društvenim ugovorom, a kao članovi Društva upisani su Grad s udjelom u iznosu od 861.040,00 eura ili 98,0 % te općine Babina Greda i Bošnjaci s udjelom u iznosu od 17.560,00 eura ili 2,0 %. Sjedište Društva je Veliki kraj 132, Županja.

Društvo obavlja djelatnost prikupljanja i zbrinjavanja komunalnog otpada, upravljanja i održavanja groblja i pogrebne usluge, vodi rad i održavanje gradske tržnice, održavanje čistoće i hortikulture, javnih površina i nerazvrstanih cesta, upravljanje parkingom i naplata parkiranja, upravljanje stambenim zgradama i kino dvoranom te prijevoz putnika. Društvo je obavljalo navedene usluge u skladu s godišnjim planom poslovanja.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine svi članovi Društva. Nadzorni odbor ima pet članova kojima mandat traje četiri godine. Četiri člana bira Skupština, a petog člana imenuju zaposlenici. Uprava Društva ima jednog člana, direktora kojeg imenuje i opoziva Skupština. U 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2023.) direktor je Ante Klanac, dipl. oec.

Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta poslova i radnih zadataka u okviru Društva ustrojene su sljedeće službe: prikupljanja otpada, hortikulture i tržnice; reciklažnog dvorišta i odlagališta; nabave i organizacije pogreba i održavanja groblja; pravnih, kadrovskih i općih poslova; računovodstva te naplate parkiranja i stanoupravljanja. Početkom 2022. Društvo je imalo 52 zaposlenika, a koncem 2022. ima 72, od kojih 59 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 13 zaposlenika na određeno vrijeme.

Koncem 2022. Društvo ima 24,0 % udjela u trgovačkom društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa.

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.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Društva opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Društvo je donijelo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta poslova i radnih zadataka, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o korištenju sredstava reprezentacije, Pravilnik o korištenju službenih vozila, Pravilnik o korištenju mobilnih uređaja, Pravilnik o temeljnim računovodstvenim politikama, Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe, Odluku o imenovanju povjerljive osobe za unutarnje nepravilnosti i Etički kodeks.

Pravilnik o temeljnim računovodstvenim politikama donesen je u lipnju 2017., a sadrži pravila, načela, odgovornost i zaduženja koje Društvo primjenjuje pri unosu podataka u poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i druge pomoćne analitičke knjige) radi objektivnog i fer prezentiranja imovine, obveza, prihoda, rashoda i kapitala Društva.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Direktor Društva je u ožujku 2023. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. s popunjenim Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti za 2022. U Izjavi potvrđuje zakonito, namjenski i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022. osnivaču je dostavljena u ožujku 2023.

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.

U siječnju 2021. Društvo je ustrojilo Registar rizika, koji sadrži strateške i operativne rizike, opis rizika, ukupnu izloženost riziku, područje utjecaja rizika i procijenjene financijske učinke, mjere za postupanje po riziku, odgovorne osobe za provedbu mjera i rok provedbe mjera.

U 2020. imenovana je povjerljiva osoba za unutarnje nepravilnosti. Prema Izvješću o nepravilnostima za 2022., nije bilo prijava nepravilnosti.

Društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo osnovne podatke, opće akte, Etički kodeks, cjenike usluga, opće uvjete isporuke usluge ukopa pokojnika, financijske izvještaje, izvješća službenika za informiranje, informacije o sponzorstvima, odluke Nadzornog odbora i Skupštine, planove i izmjene planova javne nabave te druge informacije.

Tijekom 2022. Nadzorni odbor pratio je i nadzirao rad Uprave, kao i cjelokupno poslovanje Društva, a pisano izvješće o nadzoru vođenja poslovanja Društva za 2022. podneseno je Skupštini u travnju 2023.

Planiranje

Društvo je u prosincu 2021. donijelo Plan poslovanja za 2022. (čiji je sastavni dio Financijski plan), kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 9.610.000,00 kn. Planom poslovanja planirano je održavanje komunalne infrastrukture (održavanje čistoće javnih površina, košenje javnih zelenih površina i parkova, košenje kanala, održavanje živice, održavanje čistoće spomenika i oko spremišta za kontejnere) te održavanje javnih površina (nabava sadnica, okopavanje, orezivanje, sadnja cvijeća dva puta godišnje, zalijevanje sadnica, uklanjanje grana drveća radi sigurnosti i prometne preglednosti, nabava košara za otpad) na temelju zaključenih ugovora s Gradom. Za obavljanje djelatnosti gospodarenjem otpada planirano je obavljanje odvoza komunalnog otpada jednom tjedno na području Grada i četiri općine, zbrinjavanje komunalnog otpada i nabava spremnika za otpad. Nadalje, za djelatnost održavanja groblja i pogrebnu djelatnost planirano je održavanje groblja, prodaja pogrebne opreme, izgradnja grobnih okvira te nabava novog pogrebnog vozila. Za djelatnost upravljanja tržnicom planirano je nastaviti s projektom Zeleni certifikat u suradnji s Udrugom hrvatskih tržnica (promidžba kvalitetnih proizvoda), uređenje tržnice i nabava opreme, a za naplatu parkinga planirano je dodatno proširenje zone naplate parkiranja. Nadalje, za upravljanje stambenim zgradama planirana je obnova većeg broja starih zgrada te su planirane druge aktivnosti vezano za izgradnju skloništa za životinje.

Prema Izvješću o godišnjem poslovanju za 2022. za održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je mehaničko čišćenje cesta i nogostupa, održavanje nerazvrstanih cesta (55 km asfaltiranih cesta i šest km neasfaltiranih cesta), ručno čišćenje pješačkih površina, redovito košenje zelenih površina i orezivanje živice, a za održavanje javnih površina posađeno je 51 stablo, 80 ukrasnih grmova, 1 400 sezonskog cvijeća i 1 400 lukovica te održavanje sadnica (okopavanje, orezivanje i zalijevanje). Miješani komunalni otpad iz kućanstva prikuplja se u zelenim spremnicima zapremine 120 l ili 240 l, a od pravnih osoba u spremnicima zapremine od 120 l, 240 l i 1 100 l. Prikupljeni miješani komunalni otpad odvozi se na odlagalište otpada Stara Ciglana na koje je u 2022. odloženo 6 769 t miješanog komunalnog otpada te su nabavljeni spremnici za otpad. Društvo je u 2022. obavilo 224 ukopa, napravljeno je 40 dvostrukih grobnih okvira, obavljen je prijevoz pokojnika, obavljena je prodaja pogrebne opreme te je nabavljeno novo pogrebno vozilo. Tijekom 2022. nastavljeno je s projektom Zeleni certifikat (dodijeljeno je 36 zelenih certifikata), nabavljeni su suncobrani te održavan zatvoreni i otvoreni dio tržnice. U 2022. Grad je donio odluku kojom je proširio zonu naplate parkinga. Za obnovu zgrada u 2022. četiri zgrade prijavljene su na natječaj za energetska obnovu, od čega su za dvije zgrade odobrena sredstva. Od planiranih aktivnosti nije provedena izgradnja skloništa za životinje u iznosu od 2.000.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od usluga prikupljanja i zbrinjavanja komunalnog otpada u iznosu od 6.500.000,00 kn ili 67,6 %, prihode od grobnih usluga i prodane pogrebne opreme u iznosu od 1.080.000,00 kn ili 11,2 % te prihode od održavanja čistoće u iznosu od 1.000.000,00 kn ili 10,4 %. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na plaće zaposlenika u iznosu od 4.400.000,00 kn ili 45,8 %, materijalne troškove u iznosu od 2.500.000,00 kn ili 26,0 % i troškove amortizacije u iznosu od 1.500.000,00 kn ili 15,6 %. Društvo je u travnju 2022. donijelo izmjene i dopune Plana poslovanja u kojemu su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 12.610.000,00 kn, što je 31,2 % više u odnosu na Plan poslovanja. Na povećanje prihoda i rashoda utjecalo je pripajanje trgovačkog društva te time povećanja broja korisnika usluga Društva, kao i povećanja broja usluga.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2022. prihodi su ostvareni u iznosu od 13.882.745,00 kn, što je 1.272.745,00 kn ili 10,1 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 13.737.395,00 kn, što je 1.127.395,00 kn ili 8,9 % više u odnosu na planirane te dobit prije oporezivanja iznosi 145.350,00 kn. Dobit poslovne godine nakon oporezivanja iznosila je 76.206,00 kn. Financijske izvještaje za 2022. Skupština je usvojila u travnju 2023.

Društvo je u prosincu 2020. donijelo Strateški plan 2021. – 2024., koji sadrži analizu okruženja u kojemu Društvo posluje, analizu postojećeg poslovanja, definirane opće i posebne ciljeve Društva te provedbeni plan za postizanje zadanih ciljeva poslovanja (koji sadrži opće i posebne ciljeve, odgovorne osobe za provedbu aktivnosti i pokazatelje rezultata). Provedbeni plan ne sadrži planirane rokove za provođenje aktivnosti. Značajnije aktivnosti potrebne za ostvarivanje zadanih ciljeva odnose se na razvoj komunalne infrastrukture, unaprjeđenje poslovanja Društva i unaprjeđenje osnovnih komunalnih djelatnosti. Posebni ciljevi Društva su povećanje ponude za postojeće usluge (navodnjavanje postojećih nasada u okviru održavanja zelenih površina, uvođenje rasvjete na groblja, izgradnja grobnih okvira), racionalizacija poslovanja, povećanje kapaciteta za postojeće djelatnosti te razvoj novih usluga. Tijekom 2022. provedene su aktivnosti koje se odnose na prikupljanje komunalnog otpada na području Grada i četiri općine, edukaciju stanovništva o prikupljanju otpada, nabavu opreme za održavanje zelenih površina, sadnju drveća i drugih sadnica, izgradnju grobnih okvira, uređenje groblja, nabavu pogrebnog vozila, dodjele certifikata prodavačima koji prodaju vlastite proizvode i održavanje tržnice. U 2022. nakon pripajanja trgovačkog društva, Društvo je dobilo nove usluge upravljanje parkingom i naplata parkinga, upravljanje stambenim zgradama i kino dvoranom.

Društvo je donijelo Plan ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2022., kojim su planirana ulaganja u vrijednosti od 3.297.600,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija ulaganja odnose na izgradnju skloništa za životinje u vrijednosti od 2.000.000,00 kn i nabavu pogrebnog vozila u vrijednosti od 400.000,00 kn. Planirani su izvori financiranja iz fondova Europske unije u iznosu od 2.000.000,00 kn, vlastita sredstva u iznosu od 897.600,00 kn i kredit (financijski najam) u iznosu od 400.000,00 kn. Plan ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2022. ostvaren je u iznosu od 560.476,00 kn ili 17,0 %, od čega je iz kreditnih sredstava nabavljeno komunalno vozilo u vrijednosti od 301.594,00 kn, a iz vlastitih sredstava oprema i materijal za izgradnju grobnih okvira u vrijednosti od 258.882,00 kn. Vrijednosno najznačajnije ulaganje koje je planirano, a nije ostvareno odnosi se na izgradnju skloništa za životinje u iznosu od 2.000.000,00 kn jer nisu osigurana sredstva iz fondova Europske unije. Sklonište za životinje trebali su graditi zajedno Općina Bošnjaci (na čijem području će se nalaziti sklonište) i Društvo (koje će biti zaduženo za upravljanje skloništem). Prema obrazloženju odgovorne osobe iz siječnja 2024., postupak nabave nije proveden jer će, prema informacijama iz Ministarstva poljoprivrede, u skoroj budućnosti izgradnja navedenog objekta biti financirana nepovratnim sredstvima iz EU fondova, a prihvatljivi prijavitelji bit će isključivo jedinice lokalne samouprave.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak, 114/22 i 82/23), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16, 144/20 i 158/23) 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 razvrstano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni su u Registru godišnjih financijskih izvještaja i na mrežnim stranicama Društva.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 13.882.745,00 kn, rashodi u iznosu od 13.737.395,00 kn te dobit u iznosu od 145.350,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	10.251.966,00	13.860.684,00	135,2
1.1.	Prihodi od prodaje	9.424.205,00	12.656.239,00	134,3
1.2.	Drugi poslovni prihodi	827.761,00	1.204.445,00	145,5
2.	Financijski prihodi	17.897,00	22.061,00	123,3
	Ukupni prihodi	10.269.863,00	13.882.745,00	135,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 12.656.239,00 kn ili 91,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 1.226.506,00 kn ili 8,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno najznačajnije veći su prihodi od prodaje za 3.232.034,00 kn ili 34,3 % zbog pripajanja trgovačkog društva (nove usluge i veći broj korisnika usluga).

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 12.656.239,00 kn, a odnose se na prihode od usluge prikupljanja i zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada u iznosu od 5.160.054,00 kn, zbrinjavanja otpada na odlagalištu otpada i u reciklažnom dvorištu u iznosu od 2.405.164,00 kn, grobnih usluga i prodane pogrebne opreme u iznosu od 1.777.242,00 kn, održavanja čistoće u iznosu od 1.142.897,00 kn, naplate parkirnih mjesta u iznosu od 1.066.072,00 kn, druge prihode (od prodanog prikupljenog starog papira, najma panoa, usluge ugradnje vodomjera i drugo) u iznosu od 637.140,00 kn, prihode od upravljanja stambenim zgradama u iznosu od 282.674,00 kn, od tržnice u iznosu od 122.884,00 kn i usluge prijevoza autobusom u iznosu od 62.112,00 kn.

Prihodi od usluge prikupljanja i zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada ostvareni u iznosu od 5.160.054,00 kn odnose se na prihode od naplate usluge prikupljanja i zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada fizičkim i pravnim osobama s područja Grada te općina Gradište, Cerna, Štitar i Bošnjaci.

Navedeni prihodi ostvareni su na temelju Odluke o načinu pružanja javne usluge prikupljanja komunalnog otpada, Općih uvjeta Ugovora o korištenju javne usluge prikupljanja komunalnog otpada i cjenika usluge prikupljanja i zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada, koji su doneseni uz prethodnu suglasnost jedinica lokalne samouprave. Prema navedenim cjenicima, kriterij obračuna količine miješanog komunalnog otpada je volumen spremnika i broj pražnjenja spremnika, a cijena je određena prema kategorijama korisnika (fizičke i pravne osobe).

Strukturu cijene usluge prikupljanja i zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada čine cijena obvezne minimalne javne usluge, cijena javne usluge za količinu predanog miješanog komunalnog otpada i cijena ugovorene kazne.

Za usluge prikupljanja i zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada, Društvo ispostavlja račune u skladu s donesenim cjenicima. Na spomenute usluge obračunan je porez na dodanu vrijednost od 13,0 %. Miješani komunalni otpad iz kućanstva prikuplja se u zelenim spremnicima zapremine 120 l ili 240 l, a od pravnih osoba u spremnicima zapremine od 120 l, 240 l i 1 100 l. Spremnici se prazne jedan, odnosno dva radna dana u tjednu ovisno o broju korisnika usluge u naselju u kojemu se otpad prikuplja. Prikupljeni miješani komunalni otpad odvozi se na odlagalište otpada Stara Cigлана na koje je u 2022. odloženo 6 769 t miješanog komunalnog otpada.

Društvo u sustavu javne usluge gospodarenja otpadom ima 8 110 korisnika, od čega je 7 670 fizičkih i 440 pravnih osoba.

Prihodi od zbrinjavanja komunalnog otpada na odlagalištu otpada ostvareni u iznosu od 2.315.884,00 kn odnose se na pružanje usluga zbrinjavanja miješanog komunalnog i građevinskog otpada pravnim osobama koje prikupljeni otpad vlastitim transportnim sredstvima dovoze na odlagalište otpada Stara Cigлана. Za usluge preuzimanja miješanog komunalnog i građevinskog otpada Društvo ispostavlja račune, a u skladu s donesenim cjenikom. Uz cijenu usluge zbrinjavanja miješanog komunalnog i građevinskog otpada, Društvo zasebno iskazuje porez na dodanu vrijednost u visini od 25,0 %.

Prihodi od zbrinjavanja otpada na reciklažnom dvorištu ostvareni su u iznosu od 89.280,00 kn, a odnose se na uslugu preuzimanja i zbrinjavanja reciklažnog otpada (glomazni otpad, lijekovi, toneri i drugo) od pravnih osoba. Rješenjem Ministarstva zaštite okoliša i energetike, Društvo je u travnju 2018. upisano u Očevidnik reciklažnih dvorišta. Cijena usluge utvrđena je Cjenikom naknada za prihvata i preuzimanje otpada u reciklažno dvorište od gospodarskih subjekata iz ožujka 2022., a za obavljene usluge ispostavljeni su računi. Prema evidenciji Društva, tijekom 2022. pohranjeno je ukupno 968 t reciklabilnih vrsta otpada.

Prihodi od grobnih usluga i prodane pogrebne opreme ostvareni su u iznosu od 1.777.242,00 kn, a odnose se na organiziranje sahrana, prijevoz pokojnika, prodaju pogrebne opreme te uslugu uređenja i održavanja gradskog groblja u Gradu u skladu s propisima i Odlukom o grobljima Grada iz 2015. Također, na temelju zaključenih ugovora Društvo obavlja ukop pokojnika na grobljima u Štitaru i Bošnjacima. U 2019. zaključen je ugovor s Općinom Bošnjaci o obavljanju komunalne djelatnosti održavanja groblja. Za pogrebne usluge fizičkim osobama ispostavljeni su računi po cijenama koje su utvrđene cjenikom pogrebnih usluga iz 2019.

Prihodi od usluge održavanja čistoće i hortikulture na javnim površinama te zimskog održavanja nerazvrstanih cesta, nogostupa, trgova i parkirališta ostvareni su u iznosu od 1.142.897,00 kn.

U prosincu 2021. Grad i Društvo zaključili su ugovor prema kojemu će Društvo u 2022. obavljati održavanje čistoće i hortikulture na javnim površinama u Gradu u planiranom opsegu i dinamici te prema usvojenim cijenama. Obavljeni radovi odnose se na redovito čišćenje Grada, sadnju sadnica i ukrasnog bilja, košnju trave i šišanje živice, uklanjanje starih stabala, uređenje dječjih igrališta, zalijevanje i njegu cvjetnih površina i drugo. Za obavljene usluge ispostavljeni su mjesečni računi u prilogu kojih su obračuni iz kojih su vidljivi mjesto, površina i vrsta obavljenih usluga.

Zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, nogostupa, trgova i parkirališta obavljalo se u skladu sa zaključenim ugovorom s Gradom u listopadu 2021., prema kojemu je cilj osigurati promet u zimskim uvjetima na nerazvrstanim cestama, pješačkim stazama, trgovima i parkiralištima.

Za obavljene usluge Društvo je ispostavljalo račune Gradu koji u privitku sadrže obračun izvedenih usluga.

Prihodi od naplate parkirnih mjesta ostvareni su u iznosu od 1.066.072,00 kn, a odnose se na usluge upravljanja parkingom i naplate parkiranja u Gradu. U ožujku 2022. Grad je donio Odluku o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti parkiranja na uređenim javnim površinama na području grada Županja. Navedenom Odlukom utvrđeno je upravljanje javnim površinama namijenjenim za parkiranje, a cijenu određuje Društvo uz suglasnost Grada. Navedeni prihodi ostvareni su od 13 parking aparata i mjesečnih karata za parkiranje vozila.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.204.445,00 kn, a odnose se na druge izvanredne prihode u iznosu od 1.195.145,00 kn i prihode od otpisanih potraživanja u iznosu od 9.300,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi izvanredni prihodi odnose se na prijenos s računa odgođenih prihoda u iznosu od 884.636,00 kn (ulaganje Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost i državnog proračuna, koje se godišnje prenosi u korist prihoda u visini amortizacije imovine na koju se ulaganje odnosi), sufinanciranje plaće pripravnika od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 107.687,00 kn i naplaćena potraživanja iz prijašnjih godina u iznosu od 60.544,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	9.744.513,00	13.683.522,00	140,4
1.1.	Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	38.004,00	88.169,00	232,0
1.2.	Materijalni troškovi	2.454.854,00	3.374.784,00	137,5
1.3.	Troškovi osoblja	4.345.827,00	6.361.463,00	146,4
1.4.	Amortizacija	1.526.054,00	1.902.007,00	124,6
1.5.	Drugi troškovi	1.188.502,00	1.368.480,00	115,1
1.6.	Vrijednosna usklađenja	163.879,00	279.099,00	170,3
1.7.	Rezerviranja	0,00	229.590,00	-
1.8.	Drugi poslovni rashodi	27.393,00	79.930,00	291,8
2.	Financijski rashodi	42.593,00	53.873,00	126,5
	Ukupno	9.787.106,00	13.737.395,00	140,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 6.361.463,00 kn ili 46,3 %, materijalni troškovi u iznosu od 3.374.784,00 kn ili 24,6 % i troškovi amortizacije u iznosu od 1.902.007,00 kn ili 13,8 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda, drugi troškovi, vrijednosna usklađenja, rezerviranja, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 2.099.141,00 kn ili 15,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije veći su troškovi osoblja za 2.015.636,00 kn ili 46,4 % i materijalni troškovi za 919.930,00 kn ili 37,5 % zbog pripajanja trgovačkog društva (najvećim dijelom zbog povećanja broja zaposlenika).

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 3.374.784,00 kn, a odnose se na druge vanjske troškove (troškovi usluga) u iznosu od 1.898.811,00 kn, troškove sirovina i materijala u iznosu od 1.176.264,00 kn te troškove prodane robe u iznosu od 299.709,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi odnose se na usluge održavanja reciklažnog dvorišta u iznosu od 308.686,00 kn (zbrinjavanje glomaznog otpada, plastike i ambalaže, vaganje), održavanje odlagališta otpada u iznosu od 247.877,00 kn (ispitivanje vode, najam strojeva, utovar i istovar zemlje), usluge obrade podataka i održavanja u iznosu od 183.195,00 kn, naknadu za korištenje stroja za sabijanje miješanog komunalnog otpada u iznosu od 149.416,00 kn (ugovor zaključen s Gradom) i usluge ugradnje vodomjera (sufinanciranje) u iznosu od 135.189,00 kn. Za usluge zbrinjavanja glomaznog otpada, plastike i ambalaže te usluge obrade podataka i održavanja provedeni su postupci jednostavne nabave.

Vrijednosno značajniji troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošenu energiju u iznosu od 654.116,00 kn (od čega su najznačajniji troškovi za gorivo u iznosu od 571.891,00 kn) te sirovine i materijal u iznosu od 467.410,00 kn (vrijednosno značajniji su troškovi za uredski materijal u iznosu od 82.429,00 kn, materijal za održavanje čistoće u iznosu od 77.681,00 kn, materijal za higijensko-tehničku zaštitu u iznosu od 41.068,00 kn te materijal za izradu okvira i grobnica u iznosu od 31.923,00 kn). Za nabavu goriva proveden je otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti u cilju zaključivanja okvirnog sporazuma, nakon čega je u ožujku 2022. s odabranim ponuditeljem zaključen okvirni sporazum na tri godine u iznosu od 1.041.869,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnog sporazuma u ožujku 2022. zaključen je godišnji ugovor u iznosu od 300.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je da se cijena goriva određuje na dan kupnje u skladu s cjenikom prodavatelja te plaćanje u roku od 55 dana od dana izdavanja računa. Na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave nabavljeni su uredski materijal, materijal za održavanje, materijal za higijensko-tehničku zaštitu te materijal za izradu okvira i grobnica.

Vrijednosno najznačajniji troškovi prodane robe odnose se na nabavnu vrijednost prodane pogrebne opreme u iznosu od 237.667,00 kn. U 2021. proveden je otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti u cilju zaključivanja okvirnog sporazuma, nakon čega je s odabranim ponuditeljem zaključen okvirni sporazum za nabavu pogrebne opreme na tri godine u iznosu od 692.298,00 kn. Godišnjim ugovorom iz 2022. određena je nabava pogrebne opreme u vrijednosti od 245.000,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 6.361.463,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 4.254.224,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaće u iznosu od 1.288.868,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 818.371,00 kn. Plaća zaposlenika i osnovica za obračun plaća uređeni su Pravilnikom o radu, Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji sistematizaciji radnih mjesta i radnih zadataka te Tarifnim prilogom o plaćama (lista bodova po radnim mjestima). Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu u kojima su utvrđena radna mjesta i koeficijenti složenosti poslova. Brutoplaću zaposlenika čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova te se dobiveni iznos uvećava za radni staž i dodatak za uvjete rada. Tijekom 2022. osnovica za obračun plaća iznosila je 2.775,00 kn bruto. Prosječna brutoplaća za 2022. iznosila je 5.642,00 kn, odnosno netoplaća 4.331,00 kn. Najviša isplaćena brutoplaća u 2022. iznosila je 20.168,00 kn bruto, a najniža 4.745,00 kn, dok je najviša netoplaća iznosila 13.489,00 kn, a najniža 3.707,00 kn.

Obračun plaća zaposlenicima obavljen je u skladu s ugovorom o radu i propisima.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 1.902.007,00 kn. Odnose se na obračun amortizacije transportnih sredstava u iznosu od 962.835,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 417.810,00 kn, opreme u iznosu od 416.457,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu u iznosu od 104.321,00 kn i nematerijalne imovine u iznosu od 584,00 kn. Obračun amortizacije za 2022. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i prema očekivanom vijeku uporabe pojedine dugotrajne imovine, u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22 i 114/23).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 1.368.480,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.027.668,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 137.468,00 kn i naknade za koncesije u iznosu od 86.181,00 kn (obavljanje komunalne djelatnosti prikupljanja i zbrinjavanje komunalnog otpada). Vrijednosno značajnije naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 312.614,00 kn, topli obrok u iznosu od 230.115,00 kn, prigodne godišnje naknade u iznosu od 203.000,00 kn (uskrsnica, naknada za godišnji odmor i božićnica), otpremninu u iznosu od 141.593,00 kn (poslovno uvjetovan otkaz ugovora o radu zbog organizacijskih razloga) i nagrađivanje zaposlenika u iznosu od 40.762,00 kn. Isplaćeni su na temelju odluka i u visini neoporezivih iznosa, osim dijela otpremnine na koji su obračunani i plaćeni porez i doprinosi. 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 iz 2015., kojom je određena mjesečna naknada u iznosu od 1.500,00 kn neto. Na naknade su obračunani i plaćeni porez i doprinosi.

Vrijednosno usklađenje ostvareno je u iznosu od 279.099,00 kn, a odnosi se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca, koje je provedeno na temelju odluka direktora Društva.

Rashodi za rezerviranja ostvareni su u iznosu od 229.590,00 kn, a odnose se na neiskorišteni godišnji odmor zaposlenika.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 79.930,00 kn, a odnose se na otpisana potraživanja za neplaćene parkirne karte u iznosu od 63.899,00 kn, naknadno utvrđene rashode iz prijašnjih godina u iznosu od 12.031,00 kn i darovanja (sponzorstva) u iznosu od 4.000,00 kn (za kulturne manifestacije i sportskom klubu na temelju zaključenih ugovora). Potraživanja su otpisana na temelju odluke Nadzornog odbora iz prosinca 2022., a odnose se na potraživanja pripojenog trgovačkog društva iz 2017.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 53.873,00 kn, a odnose se na udio u gubitku povezanog trgovačkog društva za proizvodnju i emitiranje radijskog programa u iznosu od 50.810,00 kn te kamate u iznosu od 3.063,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 16.954.472,00 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 2021.	31. prosinca 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	16.676.089,00	16.954.472,00	101,7
1.	Dugotrajna imovina	13.254.026,00	12.144.662,00	91,6
1.1.	Nematerijalna imovina	500.290,00	424.100,00	84,8
1.2.	Materijalna imovina	12.753.736,00	11.565.986,00	90,7
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	0,00	154.576,00	-
2.	Kratkotrajna imovina	3.370.024,00	4.763.913,00	141,4
2.1.	Zalihe	263.307,00	162.305,00	61,6
2.2.	Potraživanja	1.227.887,00	2.273.802,00	185,2
2.3.	Novac u banci i blagajni	1.878.830,00	2.327.806,00	123,9
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	52.039,00	45.897,00	88,2
II.	Pasiva	16.676.089,00	16.954.472,00	101,7
1.	Kapital i rezerve	7.391.175,00	7.747.287,00	104,8
2.	Rezerviranja	0,00	229.590,00	-
3.	Dugoročne obveze	264.759,00	586.735,00	221,6
4.	Kratkoročne obveze	1.110.960,00	1.409.636,00	126,9
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	7.909.195,00	6.981.224,00	88,3

Vrijednost imovine koncem 2022. u odnosu na stanje koncem 2021. veća je za 278.383,00 kn ili 1,7 %. Odnosi se na dugotrajnu imovinu u vrijednosti od 12.144.662,00 kn, kratkotrajnu imovinu u vrijednosti od 4.763.913,00 kn te plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 45.897,00 kn.

Materijalna imovina odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 6.278.374,00 kn (odlagalište komunalnog otpada u vrijednosti od 5.257.438,00 kn i zgrada mrtvačnice u vrijednosti od 1.020.936,00 kn), uredski namještaj i transportna sredstva u vrijednosti od 1.990.548,00 kn, zemljište u vrijednosti od 1.823.851,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 817.954,00 kn te opremu i postrojenja u vrijednosti od 655.259,00 kn. Tijekom 2022. nabavljeno je imovine u vrijednosti od 471.027,00 kn, a odnosi se na nabavu pogrebnog vozila u vrijednosti od 301.594,00 kn, druge opreme u vrijednosti od 44.589,00 kn (klima, rezač žice, hladnjak motora za autobus, računalna oprema, radni stol i stolica), parkirnog automata u vrijednosti od 36.600,00 kn, video nadzora u vrijednosti od 35.540,00 kn, rashladne komore u vrijednosti od 19.000,00 kn, drvene kućice u vrijednosti od 17.800,00 kn i suncobrana u vrijednosti od 15.904,00 kn.

Postupak nabave pogrebnog vozila proveden je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a preostala imovina nabavljena je u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Društvo ima 24,0 % udjela u trgovačkom društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa u iznosu od 154.576,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine koncem 2022. iznosila je 4.763.913,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2021. veća je za 1.393.889,00 kn ili 41,4 %. Odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 2.327.806,00 kn, potraživanja u iznosu od 2.273.802,00 kn i zalihe u iznosu od 162.305,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 2.327.806,00 kn odnosi se na sredstva na žiroračunima kod poslovnih banaka u iznosu od 2.323.863,00 kn i blagajni u iznosu od 3.943,00 kn. Društvo je koncem 2022. imalo pet žiroračuna i jedan devizni račun.

Potraživanja koncem 2022. iskazana u iznosu od 3.180.149,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 3.116.400,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 54.039,00 kn (od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja, potraživanja za ovrhe i potraživanja za dane predujmove) te druga potraživanja u iznosu od 9.710,00 kn. Na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi se 906.347,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.273.802,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2021. veća su za 1.045.915,00 kn ili 85,2 % zbog potraživanja pripojenog trgovačkog društva. Od ukupno iskazanih potraživanja dospjela su potraživanja u iznosu od 1.803.683,00 kn, a nedospjela u iznosu od 1.376.466,00 kn.

Od dospjelih, na potraživanja s rokom dospijeća do 360 dana odnosi se 773.242,00 kn, a na potraživanja iznad 360 dana odnosi se 1.030.441,00 kn. Društvo je za naplatu dospjelih potraživanja u 2022. dužnicima uputilo opomene (svaki račun koji se šalje na naplatu je ujedno i opomena jer je na njemu navedeno i dugovanje ako ga ima), obračunalo zatezne kamate te pokrenulo 194 ovršna postupka u iznosu od 164.857,00 kn (od čega je do prosinca 2023. naplaćeno 88.636,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2023.) od ukupno dospjelih potraživanja koncem godine naplaćeno je 642.241,00 kn ili 35,6 %.

Koncem 2022. zalihe su iskazane u vrijednosti od 162.305,00 kn. Odnose se na zalihe pogrebne opreme u vrijednosti od 77.182,00 kn, sirovina i materijala u vrijednosti od 74.218,00 kn te gotove robe u vrijednosti od 10.905,00 kn (grobnice i okviri na grobu). Zalihe sirovina i materijala iskazuju se po trošku nabave, a utrošak zaliha obavlja se po metodi prosječno ponderiranih cijena. Knjigovodstveni iznos zaliha priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su zalihe prodane ili izuzete.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi iskazani u iznosu od 45.897,00 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove osiguranja, najma te pretplate na stručni časopis.

Koncem 2022. kapital i rezerve iskazane su u iznosu od 7.747.287,00 kn, a odnose se na upisani temeljni kapital u iznosu od 6.620.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 1.051.081,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu od 76.206,00 kn. Odlukom Skupštine iz travnja 2023. dobit poslovne godine raspoređena je u zadržanu dobit Društva.

Obveze su koncem 2022. iznosile 1.996.371,00 kn i veće su za 620.652,00 kn ili 45,0 % u odnosu na stanje koncem 2021., najvećim dijelom zbog obveza pripojenog trgovačkog društva. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 1.409.636,00 kn i na dugoročne obveze u iznosu od 586.735,00 kn.

Kratkoročne obveze iznosile su 1.409.636,00 kn, a odnose se na obveze za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu od 530.368,00 kn, obveze prema zaposlenima za netoplaće i naknade u iznosu od 378.967,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 323.170,00 kn, obveze za predujmove u iznosu od 144.431,00 kn i druge obveze u iznosu od 32.700,00 kn (primljene jamčevine, netonaknade članovima Nadzornog odbora). Koncem 2022. kratkoročne obveze dospjele su u iznosu od 9.289,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2023.) podmireno je 1.305.340,00 kn ili 92,6 % ukupnih kratkoročnih obveza.

Koncem 2022. dugoročne obveze iznosile su 586.735,00 kn, a odnose se na obveze za financijski najam u iznosu od 329.527,00 kn (pogrebno vozilo) i obveze za kredit za nabavu cestovne čistilice u iznosu od 257.208,00 kn. Koncem 2022. dugoročne obveze dospjele su u iznosu od 14.094,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2023.) podmireno je 358.251,00 kn ili 61,1 % ukupnih dugoročnih obveza.

U lipnju 2022. Društvo i poslovna banka zaključili su ugovor o nabavi novog pogrebnog vozila putem financijskog najma u iznosu od 319.038,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 394.436,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, s rokom otplate u 36 mjesečnih obroka i kamatnom stopom 3,3 %.

U svibnju 2019. Društvo i poslovna banka zaključili su ugovor o kreditu za nabavu cestovne čistilice u iznosu od 110.000,00 eura, s rokom otplate u 60 mjesečnih obroka i mjesečnom kamatnom stopom vezanom za šestomjesečni EURIBOR.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koncem 2022. iskazani su u iznosu od 6.981.224,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na primljene potpore od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za dogradnju odlagališta u iznosu od 5.184.584,00 kn, iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije za nabavu komunalnog vozila u iznosu od 814.148,00 kn te od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za izgradnju mrtvačnice u iznosu od 404.490,00 kn. Prema Pravilniku o temeljnim računovodstvenim politikama Društvo je financiranje dugotrajne imovine potporama iskazalo po principu odgođenih prihoda.

Koncem 2022. Društvo nema iskazanih izvanbilančnih zapisa. U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2023.) Društvo je u poslovnim knjigama za 2023. evidentiralo dane zadužnice za osiguranje plaćanja po ugovorima o kreditu i garancije za uredno ispunjenje ugovora u iznosu od 4.379.812,00 kn, odnosno 581.301,00 euro te primljenu zadužnicu po ugovoru o obročnoj otplati duga u iznosu od 50.000,00 kn, odnosno 6.636,00 eura.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2022. obavilo je revizorsko društvo. Prema izvješću revizora iz lipnja 2023., godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022., financijsku uspješnost za završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 8. studenoga 2023. do 8. ožujka 2024.

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 prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19 i 34/22)
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o porezu na dobit
8. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
9. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22 i 112/22)
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
11. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
12. Zakon o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21)
13. Pravilnik o gospodarenju otpadom (Narodne novine 81/20)
14. Pravilnik o gospodarenju otpadom (Narodne novine 106/22)

15. Uredba o gospodarenju komunalnim otpadom (Narodne novine 50/17, 84/19, 14/20 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske i 31/21 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske)
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te izmjene i dopune (Narodne novine 101/17 i 144/20)
18. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
19. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (siječanj 2018.)
20. Pravilnik o temeljnim računovodstvenim politikama (lipanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i na mrežnim stranicama Društva. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima, postupcima nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom i rukovoditeljicama Službe računovodstva i Službe pravnih, kadrovskih i općih poslova te su pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, potraživanja, rashode u dijelu koji se odnose na rashode za nagrađivanje zaposlenika i javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Društvo je donijelo Strateški plan 2021. – 2024., Plan poslovanja za 2022. (čiji je sastavni dio Financijski plan) i njegove izmjene te Plan ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2022.

Društvo je u prosincu 2020. donijelo Strateški plan 2021. – 2024., koji sadrži analizu okruženja u kojemu Društvo posluje, analizu postojećeg poslovanja, definirane opće i posebne ciljeve Društva. U okviru Strateškog plana sadržan je i provedbeni plan za postizanje zadanih ciljeva poslovanja koji sadrži opće i posebne ciljeve, odgovorne osobe za provedbu aktivnosti i pokazatelje rezultata, ali ne sadrži planirane rokove za provođenje aktivnosti. 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 ostvarenje poslovnih ciljeva institucije. Prema Pravilniku o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru određeno je da su strateški ciljevi sadržani u strateškim planskim dokumentima, a definirani na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni, s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka.

Državni ured za reviziju nalaže provedbenim planom utvrditi planirane rokove za provođenje aktivnosti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Planom ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2022. planirano je ulaganje u vrijednosti od 3.297.600,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija ulaganja odnose na izgradnju skloništa za životinje u vrijednosti od 2.000.000,00 kn i nabavu pogrebnog vozila u vrijednosti od 400.000,00 kn. Planirani su izvori financiranja iz fondova Europske unije u iznosu od 2.000.000,00 kn, vlastita sredstva u iznosu od 897.600,00 kn i kredit (financijski najam) u iznosu od 400.000,00 kn. Plan ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2022. ostvaren je u iznosu od 560.476,00 kn ili 17,0 %. U slučaju značajnijih odstupanja od plana potrebno je donijeti izmjene i dopune plana ulaganja.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti izmjene i dopune plana ulaganja u slučaju značajnih odstupanja ulaganja u odnosu na plan.

2. Potraživanja

- 2.1. Potraživanja koncem 2022. iskazana u iznosu od 3.180.149,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 3.116.400,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 54.039,00 kn (od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja, potraživanja za ovrhe i potraživanja za dane predujmove) te druga potraživanja u iznosu od 9.710,00 kn. Na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi se 906.347,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.273.802,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja dospjela su potraživanja u iznosu od 1.803.683,00 kn ili 56,7 %. Od ukupno dospjelih potraživanja koncem 2022. na potraživanja pripojenog trgovačkog društva odnosi se 287.192,00 kn ili 15,9 % (od čega se na potraživanja starija od 360 dana odnosi 214.105,00 kn).

U okviru Strateškog plana za učinkovitu naplatu potraživanja planirane su sljedeće aktivnosti: ažuriranje i kontrola podataka o korisnicima usluga, redovna kontrola naplate i usklađenja salda s dužnicima; upućivanje opomena svim dužnicima; redovno pokretanje postupaka prisilne naplate; sva potraživanja za koja su provedene sve propisane mjere prisilne naplate dobivaju status sumnjiva i sporna potraživanja te ažuriranje svih podataka i izrada prijedloga za otpis potraživanja. Tijekom 2022. za naplatu potraživanja Društvo je ažuriralo podatke o korisnicima i dužnicima, dostavljalo izvode otvorenih stavaka radi usklađenja potraživanja, upućivalo opomene (svaki račun koji se upućuje na naplatu je ujedno i opomena jer je na njemu navedeno i dugovanje ako ga ima), jednom mjesečno obračunavalo zateznu kamatu (automatsko zaračunavanje za obvezu koja nije plaćena po dospijeću), pokrenulo ovršne postupke te otpisalo potraživanja u iznosu od 63.899,00 kn (potraživanja pripojenog trgovačkog društva iz 2017.). Društvo je prijašnjih godina i 2022. pokrenulo ovršne postupke za naplatu potraživanja u iznosu od 778.836,00 kn ili 43,2 % dospjelih potraživanja (u 2022. u iznosu od 164.857,00 kn), od čega je u 2022. naplaćeno 88.636,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2023.) od ukupno dospjelih potraživanja koncem godine naplaćeno je 642.241,00 kn ili 35,6 %. Dospjela potraživanja su i dalje značajna, stoga Društvo i nadalje treba poduzimati mjere naplate potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati mjere u cilju naplate potraživanja.

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 13.737.395,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 6.361.463,00 kn ili 46,3 %, materijalni troškovi u iznosu od 3.374.784,00 kn ili 24,6 % i troškovi amortizacije u iznosu od 1.902.007,00 kn ili 13,8 % ukupnih rashoda.

U okviru drugih troškova evidentirani su rashodi za nagrađivanje zaposlenika u iznosu od 40.762,00 kn. Odnose se na isplatu nagrada za 22 zaposlenika na temelju odluka direktora i Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načina isplate dodatka za uspješnost na radu iz prosinca 2021.

Spomenutim Pravilnikom su, između ostalog, određeni kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada zaposlenika, ali nisu vrednovani na način da su mjerljivi (primjerice, nije određen raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova za svaki kriterij koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost u radu i slično).

Državni ured za reviziju preporučuje vrednovati kriterije za natprosječne rezultate rada zaposlenika na način da budu mjerljivi, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

4. Javna nabava

- 4.1. Društvo je donijelo Plan nabave te tri izmjene i dopune Plana nabave za 2022. Planom nabave ukupno je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 6.170.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Posljednjim izmjenama i dopunama Plana iz lipnja 2022. planirano je 45 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 7.364.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planirani postupci odnose se na 42 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 3.764.600,00 kn te tri otvorena postupka javne nabave (nabava pogrebnog vozila i goriva te izgradnja skloništa za životinje) procijenjene vrijednosti od 3.600.000,00 kn. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Društva. Također, na mrežnim stranicama Društva objavljena je Izjava o nepostojanju sukoba interesa.

Društvo vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

- Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave

Društvo je u siječnju 2018. donijelo i na mrežnim stranicama objavilo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Prema navedenom Pravilniku za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn nabava se provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn provodi se tako da ovlaštena osoba naručitelja upućuje najmanje jedan poziv na dostavu ponude ili izdaje narudžbenicu.

Za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn ovlaštena osoba šalje poziv na dostavu ponuda na najmanje tri adrese različitih gospodarskih subjekata. Iznimno, poziv na dostavu ponuda može se uputiti samo jednom gospodarskom subjektu ako direktor ocijeni da se radi o specifičnoj vrsti nabave koju može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt ili iz drugih opravdanih razloga (hitnost nabave, kvaliteta robe i drugo). Kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Pravilnikom nije predviđena mogućnost objave poziva na dostavu ponuda za nadmetanje na mrežnim stranicama Društva, zbog čega ponude u postupcima jednostavne nabave nisu mogli dostaviti svi zainteresirani gospodarski subjekti.

Skreće se pozornost da je od 1. travnja 2024. u novom Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske uz javnu objavu poziva moguća eDostava s javnom objavom poziva i eDostava s pozivom odabranim gospodarskim subjektima. 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.

Državni ured za reviziju preporučuje objaviti pozive na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, čime bi se postigla veća konkurentnost i povoljniji uvjeti nabave.

– Statističko izvješće o javnoj nabavi

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. nije potpuno jer ne sadrži podatke o vrijednosti nabave pogrebne opreme u vrijednosti od 245.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pogrebna oprema nabavljena je putem otvorenog postupka javne nabave, nakon čega je u 2021. zaključen okvirni sporazum te godišnji ugovori u ožujku 2021. i 2022.

Obavijest o zaključenom ugovoru iz ožujka 2022. objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske sa zakašnjenjem, odnosno u studenome 2023. Prema odredbi članka 248. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je poslati obavijesti o dodjeli ugovora na objavu u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. 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 točno unesene, može doći do odstupanja.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti obavijest o dodjeli ugovora u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u propisanom roku i sastaviti Statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Postupci nabave

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. provedeni su postupci nabave u vrijednosti od 3.759.895,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na postupke jednostavne nabave odnosi 2.398.988,00 kn (od čega se 1.252.453,00 kn odnosi na nabavu do 20.000,00 kn), a na postupke javne nabave 1.360.907,00 kn. Nadalje, prema Statističkom izvješću na temelju okvirnog sporazuma za nabavu goriva zaključen je godišnji ugovor (tromjesečna evidencija) u vrijednosti od 300.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U odnosu na Plan nabave vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na izgradnju skloništa za životinje u vrijednosti od 2.000.000,00 kn.

Izgradnju skloništa trebali su graditi zajedno Općina Bošnjaci (na čijem području će se nalaziti sklonište) i Društvo (koje će biti zaduženo za upravljanje skloništem). Prema obrazloženju odgovorne osobe, postupak nabave nije proveden jer će, prema informacijama iz Ministarstva poljoprivrede, u skoroj budućnosti izgradnja navedenog objekta biti financirana nepovratnim sredstvima iz EU fondova, a prihvatljivi prijavitelji bit će isključivo jedinice lokalne samouprave.

Revizijskim postupcima provjerena su dva postupka javne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 1.360.907,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se na nabavu goriva odnosi 1.041.869,00 kn, a na nabavu pogrebnog vozila 319.038,00 kn) i sedam postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 694.786,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (usluge recikliranja otpada, nabava električne energije, nabava rezervnih dijelova, najam stroja, zbrinjavanje krutog komunalnog otpada, informatičke usluge, financijske usluge). Također, provjeren je otvoreni postupak nabave pogrebne opreme iz 2021. u vrijednosti od 245.000,00 kn. Provjereni postupci provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Tijekom 2022. Društvo je bez propisanog postupka nabave, izravnim ugovaranjem nabavilo električnu energiju u iznosu od 82.225,00 kn. Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave za nabavu usluga procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn ovlaštena osoba šalje poziv na dostavu ponuda na najmanje tri adrese različitih gospodarskih subjekata.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu električne energije provoditi u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Društvo u Očitovanju navodi da nema primjedbe na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji te je u potpunosti suglasno s napisanim.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Domagoj Marinković predsjednik od 30. lipnja 2021. do 31. svibnja 2022.

Mladen Gvozdić zamjenik predsjednika od 30. lipnja 2021.

Igor Ivanković član od 30. lipnja 2021. do 6. lipnja 2022.

 predsjednik od 6. lipnja 2022.

Damir Buljević član od 30. lipnja 2021.

Marijan Zubak član od 30. lipnja 2021. do 31. listopada 2022.

Ljiljana Pavlović članica od 31. listopada 2022.

2. Uprava:

Ante Klanac direktor od 26. veljače 2018.