



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/22-07/18
URBROJ: 613-11-24-9
Gospić, 8. veljače 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Gacka d.o.o.,
Otočac
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2021.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2021.	18
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	35

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Gacka d.o.o., Otočac (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.

- Obavljen je godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021., ali nije cjelovit. Nisu popisana potraživanja u iznosu od 344.070,00 kn i tuđa imovina dobivena na korištenje (odlagalište komunalnog otpada, reciklažno dvorište, mrtvačnica, poslovni prostor u kojem Društvo obavlja uredske poslove) za koju nije utvrđena vrijednost i koja nije evidentirana u poslovnim knjigama. Popisne liste ne sadrže pojedinačne vrijednosti u novčanom iznosu.

Stanje zaliha sitnog inventara na skladištu koncem 2021. iznosilo je 631.665,00 kn, stanje sitnog inventara u upotrebi iznosilo je 67.630,00 kn, a stanje auto guma u upotrebi koncem 2021. bilo je 42.915,00 kn jer otpis sitnog inventara i auto guma nije evidentiran u skladu s donesenom Odlukom o računovodstvenim metodama i politikama, prema kojoj se sitni inventar i auto gume jednokratno otpisuju i ne vode se na zalihama. Sitni inventar, koji je u upotrebi, pogrešno je evidentiran na zalihama na skladištu.

Prihodi od prirasta ribe u ribnjaku ostvareni su u iznosu od 132.711,00 kn, a rashodi poribljavanja u iznosu od 170.064,00 kn. Društvo je za evidentiranje prirasta ribe u poslovnim knjigama vrijednost prirasta utvrdilo kao umnožak utvrđene količine ribe (2 824 kg) iz popisa imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. i jedinične cijene (utvrđene usporedbom cjenika drugih ribogojilišta) umanjeno za obračunanu godišnju amortizaciju, koja je za 2021. prema amortizacijskoj stopi (godišnja amortizacijska stopa za osnovno stado) od 20,0 % iznosila 2.841,00 kn. Društvo (rukovoditelj radne jedinice gospodarenje rijekom Gackom) mjesečno utvrđuje stanje riba u ribnjaku, a prema podacima koje je dostavio tijekom 2021. godišnji prirast je iznosio 3 220 kg, što je 396 kg više u odnosu na stanje utvrđeno popisom imovine i obveza.

Nadalje, za evidentiranje rashoda poribljavanja rijeke ribom iz ribnjaka (potočna pastrva) Društvo je rashode poribljavanja rijeke ribom utvrdilo kao umnožak količine ribe kojom je obavljeno poribljavanje i jedinične cijene (utvrđene usporedbom cjenika drugih ribogojilišta). S obzirom na to da prihodi od prirasta osnovnog stada i rashodi poribljavanja rijeke ribom nisu točno utvrđeni i evidentirani u poslovnim knjigama jer je umjesto utvrđivanja godišnjeg prirasta (količine ribe) Društvo utvrdilo stanje riba u ribnjaku na 31. prosinca 2021. te da Društvo ne može pouzdano utvrditi fer vrijednost biološke imovine, trebalo je vrijednost prirasta osnovnog stada i rashode poribljavanja rijeke ribom utvrditi u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja, HSFI 17.9. – Poljoprivreda, prema kojem u slučajevima kada se fer vrijednost dugotrajne biološke imovine ne može pouzdano izmjeriti, biološka imovina se početno i na svaki sljedeći datum bilance mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i za kumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti (vrijednosno usklađivanje) u skladu s HSFI 6 – Dugotrajna materijalna imovina.

Potraživanja su koncem 2021. iznosila 2.806.632,00 kn. Za potraživanja u iznosu od 383.571,00 kn (evidentirana na temelju ugovora o podjeli s preuzimanjem zaključenog s isporučiteljem vodnih usluga u vlasništvu Grada Otočca iz prosinca 2013. i iskazana u diobenoj bilanci prema kojoj je obavljena podjela imovine) Društvo nema vjerodostojnu i cjelovitu dokumentaciju iz koje bi se moglo utvrditi postojanje navedenih potraživanja te nije moguće utvrditi na koji se poslovni događaj odnosi navedeno potraživanje, odnosno ne može se potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koncem 2021. iznosili su 5.753.819,00 kn, a više su iskazani za 2.395.105,00 kn. Više iskazani odgođeni prihodi odnose se na pogrešno evidentirana rezerviranja za troškove zatvaranja odlagališta (budući troškovi zatvaranja odlagališta otpada) koja je trebalo iskazati u okviru dugoročnih rezerviranja za rizike i troškove u iznosu od 1.900.000,00 kn te za potporu Grada Otočca za ulaganja u rekonstrukciju groblja i mrtvačnice koja je utrošena za tekuće održavanje drugih groblja u vlasništvu Grada Otočca kojima upravlja Društvo i koje je trebalo evidentirati u okviru prihoda godine u kojoj su ostvareni u iznosu od 495.105,00 kn. Nadalje, odgođeni prihodi koji se odnose na potpore za ulaganja u rekonstrukciju groblja i mrtvačnice i nabavu komunalne opreme iskazani su više, a prihodi od potpora u visini obračunane amortizacije iskazani su manje za 344.114,00 kn jer nije obračunana niti iskazana u rashodima, amortizacija za ulaganja u rekonstrukciju groblja i mrtvačnice u vrijednosti od 193.718,00 kn te nabavu komunalne opreme u vrijednosti od 99.053,00 kn i jer nisu priznati prihodi ostvareni od potpora u visini obračunane amortizacije za nabavljenu opremu za rekonstrukciju groblja i mrtvačnice u vrijednosti od 51.343,00 kn. Nadalje, manje su iskazani odgođeni prihodi za 20.759,00 kn jer je više obračunana amortizacija za nabavljene otpadomjere te su prihodi ostvareni od potpora za nabavu otpadomjera više priznati u istom iznosu.

Ispravak vrijednosti ulaganja u tuđu imovinu (ulaganja u gradsko groblje i mrtvačnicu nabavne vrijednosti od 2.818.645,00 kn) obračunan je prema amortizacijskoj stopi za nematerijalnu imovinu u visini od 25,0 % prema Odluci o računovodstvenim metodama i politikama iz prosinca 2018., umjesto prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja, HSFI 5 – Dugotrajna nematerijalna imovina, prema kojem se nematerijalna imovina s ograničenim vijekom upotrebe amortizira u korisnom vijeku upotrebe (Društvo je za ulaganje u imovinu u vlasništvu jedinice lokalne samouprave s Gradom Otočcem zaključilo ugovor o osnivanju prava građenja na rok od 20 godina). Za više obračunanu amortizaciju u iznosu od 1.033.516,00 kn više su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi amortizacije i prihodi od priznavanja prihoda u visini obračunane amortizacije na sufinanciranu imovinu. Navedeno nije utjecalo na rezultat poslovanja. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prihodi od zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada na odlagalište ostvareni su u iznosu od 5.737.667,00 kn, od čega se na prihode ostvarene od davatelja javne usluge sakupljanja miješanog komunalnog otpada (trgovačka društva koja se bave sakupljanjem miješanog komunalnog otpada) odnosi 5.627.830,00 kn. Društvo upravlja odlagalištem komunalnog otpada koje je u vlasništvu Grada Otočca. Za usluge zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada na odlagalište, Društvo je od 2014. do 2020. zaključilo ugovore s trgovačkim društvima koja se bave sakupljanjem miješanog komunalnog otpada iz četiri općine i dva grada. S trgovačkim društvima ugovorene su različite cijene zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada na odlagalište u iznosu od 250,00 kn do 419,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost po toni odloženog otpada. Za usluge zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada ispostavljeni su mjesečni računi u kojima su navedene količine zbrinutog otpada uz primjenu ugovorenih cijena. Zakonom o održivom gospodarenju otpadom te Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 14/19), koji je bio u primjeni od veljače 2019. do srpnja 2021. i Zakonom o gospodarenju otpadom, koji je u primjeni od srpnja 2021. predviđeno je zatvaranje pojedinih odlagališta i utvrđena obveza osobe koja upravlja odlagalištem da preuzima određeni miješani komunalni otpad. Društvo je obvezno, prema odredbama navedenog Zakona, između ostalog, za vrijeme dok odlagalište još nije zatvoreno, preuzimati miješani komunalni otpad prikupljen iz određene jedinice lokalne samouprave, pri čemu je obvezno primjenjivati istu cijenu za preuzimanje miješanog komunalnog otpada po toni za sve davatelje javne usluge sakupljanja komunalnog otpada. (točka 3. Nalaza)
- Troškovi za donacije ostvareni su u iznosu od 47.678,00 kn na temelju zahtjeva za donacijom i odluka direktora Društva, a odnose se na dane donacije udrugama u sportu (pet udruga kojima su sredstva odobrena u iznosima od 2.880,00 kn do 10.140,00 kn) i drugim korisnicima (tri korisnika u iznosima od 1.000,00 kn do 5.000,00 kn). Društvo nije uredilo mjerila, kriterije i postupke financiranja i ugovaranja donacija. (točka 4. Nalaza)
- Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 11.351.970,00 kn, od čega je planirana javna nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 6.490.000,00 kn te jednostavna nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 4.861.970,00 kn. Tijekom 2021. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 7.030.170,00 kn, od čega se na javnu nabavu odnosi 4.448.020,00 kn, a na jednostavnu nabavu 2.582.150,00 kn. Izravnim ugovaranjem Društvo je nabavilo roba, radova i usluga u vrijednosti od 468.118,00 kn. Izravnim ugovaranjem nabavljene su pogrebne potrepštine u vrijednosti od 152.620,00 kn, poštanske usluge u iznosu od 168.490,00 kn te rezervni dijelovi za motorna vozila, strojeve i opremu u vrijednosti od 147.008,00 kn, a prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave trebalo je uputiti poziv na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima po vlastitom izboru. (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 na temelju Izjave o osnivanju iz kolovoza 1997. Na temelju ugovora o podjeli s preuzimanjem društva Komunalac d.o.o., Otočac u studenome 2013. Društvo je preuzelo dio imovine, obveza i zaposlenika spomenutog komunalnog društva, čime je Društvo proširilo i predmet poslovanja na obavljanje komunalnih djelatnosti. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u studenome 2013. Sjedište Društva je Bartola Kašića 5/a, Otočac. Jedinu osnivač i član Društva je Grad Otočac (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital Društva iznosi 5.020.000,00 kn.

Glavne djelatnosti su: prikupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, javnih površina i nerazvrstanih cesta, čišćenje snijega i održavanje prometnica, tržnice na malo, održavanje i upravljanje grobljima te prijevoz i ukop pokojnika, održavanje javne rasvjete, upravljanje i održavanje stambenih zgrada te gospodarenje rijekom (ribolov, zaštita okoliša). Društvo obavlja i druge djelatnosti utvrđene Izjavom o osnivanju i upisane u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci.

Tijela Društva su Skupština i Uprava. Skupštinu čini jedan član (gradonačelnik Grada). Uprava ima jednog člana, direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština. Od travnja 2018. te u vrijeme obavljanja revizije direktor je Slaven Prpić, dipl. uč.

Rad Društva organiziran je u tri odjela: Uprava Društva, Administrativni sektor (računovodstveno-financijski poslovi, opći poslovi te služba stambene pričuve) i Operativni sektor (čistoća, gospodarenje rijekom Gackom te javne i zelene površine). Koncem 2021. Društvo je imalo 57 zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), utvrđen je sustav unutarnjih kontrola kao 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. Tijekom 2021. Društvo je primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Odluku o računovodstvenim metodama i politikama, Pravilnik za provedbu postupaka jednostavne nabave, Proceduru za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, Pravilnik o kretanju i kontroli knjigovodstvenih isprava, Etički kodeks i druge opće akte.

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.

Direktor je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. te je u ožujku 2022. dostavio Gradu. Izjava je sastavljena na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, a slabosti nisu uočene.

U vrijeme obavljanja revizije (veljača 2023.) na mrežnim stranicama Društva su, između ostalog, objavljeni financijski izvještaji za 2021., Plan poslovanja te Plan investicija za 2022. (sastavni dio godišnjeg plana poslovanja). Nadalje, na mrežnim stranicama Društva objavljena je Odluka o imenovanju službenika za informiranje i zaštitu osobnih podataka te godišnje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22). Također, objavljeni su popis donacija te izvještaji sa sjednica Nadzornog odbora.

Društvo nije uspostavilo unutarnju reviziju s obzirom na to da 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. Također, Društvo nije u obvezi obaviti reviziju financijskih izvještaja jer ne ispunjava uvjete propisane odredbom članka 20. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak) s obzirom na to da im, u godini koja prethodi reviziji, iznos prihoda ne prelazi 30.000.000,00 kn, a aktiva iznosi manje od 15.000.000,00 kn.

Planiranje

Plan poslovanja Društva za 2021. donesen je u siječnju 2021. Plan poslovanja sadrži financijski plan koji obuhvaća plan prihoda, rashoda i predviđenu dobit. Prihodi su planirani u iznosu od 15.715.000,00 kn, rashodi u iznosu od 15.699.100,00 kn te dobit u iznosu od 15.900,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode Društvo je planiralo ostvariti od naknade zbog korištenja odlagališta otpada drugih davatelja javne usluge u iznosu od 6.000.000,00 kn ili 38,2 %, usluga odvoza otpada pravnim i fizičkim osobama te pojedinačno naručenih odvoza otpada u iznosu od 5.050.000,00 kn ili 32,2 % i usluga održavanja gradske komunalne infrastrukture u iznosu od 1.115.221,00 kn ili 7,1 % ukupno planiranih prihoda. U okviru rashoda vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za rashode za troškove osoblja (brutoplaće) u iznosu od 4.330.000,00 kn ili 27,6 %, troškove amortizacije u iznosu od 800.000,00 kn ili 5,1 % te troškove goriva u iznosu od 550.000,00 kn ili 3,5 % ukupno planiranih rashoda. Nadalje, planirana je i nabava dugotrajne imovine (radni strojevi, oprema, uređaji, biološka imovina, namještaj) u vrijednosti od 4.340.000,00 kn ili 27,6 %.

Društvo je u 2021. ostvarilo prihode u iznosu od 13.735.900,00 kn, što je 1.979.100,00 kn ili 12,6 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 13.136.580,00 kn. Ostvaren je dobitak u iznosu od 599.320,00 kn. Vrijednosno značajnije ispod planiranih ostvareni su prihodi od prikupljanja, odvoza i zbrinjavanja otpada za 1.734.348,00 kn ili 34,3 % zbog manjih količina predanog miješanog komunalnog otpada.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, 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 razvrstano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni 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 13.735.900,00 kn, rashodi u iznosu od 13.136.580,00 kn te dobit u iznosu od 599.320,00 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	13.078.150,00	13.651.128,00	104,4
1.1.	Prihodi od prodaje	13.078.150,00	13.651.128,00	104,4
2.	Financijski prihodi	46.357,00	84.772,00	182,9
	Ukupni prihodi	13.124.507,00	13.735.900,00	104,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 13.651.128,00 kn ili 99,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (financijski prihodi) iznose 84.772,00 kn ili 0,6 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni poslovni prihodi za 572.978,00 kn ili 4,4 % zbog više obavljenih pogrebnih usluga, prodanih ribolovnih dozvola te prihoda od Grada za obavljanje usluga zimskog održavanja cesta i uređenja rijeke Gacke.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje ostvareni su od prikupljanja, odvoza i zbrinjavanja otpada u iznosu od 9.053.319,00 kn (prihodi od zbrinjavanja komunalnog otpada na odlagalište u iznosu od 5.737.667,00 kn, prikupljanje, odvoz i zbrinjavanje otpada u iznosu od 3.315.652,00 kn), upravljanja grobljima i mrtvačnicama u iznosu od 1.389.989,00 kn, priznavanja prihoda u visini obračunane amortizacije na sufinanciranu imovinu u iznosu od 1.087.098,00 kn, gospodarenja rijekom Gackom u iznosu od 960.693,00 kn, održavanja komunalne infrastrukture Grada u iznosu od 681.228,00 kn, obavljanja građevinskih radova u iznosu od 286.108,00 kn, upravljanja stambenim zgradama (obračun i naplata zajedničke pričuve) u iznosu od 107.333,00 kn, najma poslovnih prostora na tržnici u iznosu od 36.066,00 kn, upravljanja tržnicom (sajamska pristojba) u iznosu od 34.000,00 kn te od drugih prihoda u iznosu od 15.294,00 kn.

Prihodi od prikupljanja, odvoza i zbrinjavanja otpada ostvareni su u iznosu od 9.053.319,00 kn i odnose se na prihode od zbrinjavanja komunalnog otpada na odlagalište u iznosu od 5.737.667,00 kn, prikupljanja i odvoza otpada građanima u iznosu od 2.350.364,00 kn, pravnim osobama u iznosu od 487.110,00 kn te od subvencija Grada (subvencija iznosi 10,0 % troškova odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada na temelju koje se umanjuje iznos računa za građane) u iznosu od 260.744,00 kn, pojedinačno naručenih odvoza otpada putem kontejnera u iznosu od 184.146,00 kn te od drugih prihoda (prodaja vrećica za komunalni otpad, uklanjanje divljih deponija otpada i drugo) u iznosu od 33.288,00 kn.

Prihodi od upravljanja grobljima i mrtvačnicama ostvareni su u iznosu od 1.389.989,00 kn i odnose se na prihode od pogrebnih usluga u iznosu od 450.339,00 kn, grobne naknade u iznosu od 424.247,00 kn, prihode od prodaje pogrebničke opreme u iznosu od 297.408,00 kn, grobnih mjesta u iznosu od 101.607,00 kn, korištenja mrtvačnice u iznosu od 40.167,00 kn, prijevoza pokojnika u iznosu od 26.718,00 kn, izrade betonskih rubnjaka u iznosu od 19.885,00 kn, prodaje svijeća u iznosu od 18.268,00 kn te od naknade za suglasnosti za grobna mjesta u iznosu od 11.350,00 kn. Ovi prihodi su ostvareni na temelju cjenika iz lipnja 2016. te cjenika pogrebne opreme iz srpnja 2017. i prosinca 2021. Za prihode od grobne naknade domaćinstvima se ispostavljaju uplatnice jednom godišnje.

Prihodi od priznavanja prihoda u visini obračunane amortizacije na sufinanciranu imovinu odnose se na prijenos s računa odgođenih prihoda za nabavu radnog stroja, komunalnih vozila i opreme te izgradnju reciklažnog dvorišta i rekonstrukciju gradskog groblja i mrtvačnice u iznosu od 1.087.098,00 kn (ulaganje Grada, financiranje iz EU fondova i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, koje se godišnje prenosi u korist prihoda u visini amortizacije imovine na koju se ulaganje odnosi).

Prihodi od gospodarenja rijekom Gackom ostvareni su u iznosu od 960.693,00 kn i odnose se na prihod od prodaje ribolovnih dozvola, suvenira te usluga instruktora ribolova i vodiča u iznosu od 296.128,00 kn, od Grada za uređenje rijeke (uređenje rijeke u iznosu od 240.000,00 kn, malčiranje u iznosu od 199.850,00 kn) u iznosu od 439.850,00 kn, prirasta ribe u ribnjaku u iznosu od 132.711,00 kn te na prihode od prodaje opreme u iznosu od 92.004,00 kn. Poslovi uređenja rijeke, malčiranja i obrezivanja samoniklog grmlja i drveća obavljani su na temelju ugovora o pružanju usluga malčiranja iz lipnja 2021. Ugovor je zaključen s Gradom za radove u vrijednosti od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te su ispostavljeni računi u iznosu od 199.850,00 kn za obavljene radove prema ugovorenim cijenama u visini od 3,50 kn/m². Poslovi održavanja okoliša uz rijeku Gacku obavljani su na temelju Odluke o komunalnim djelatnostima na području Grada iz travnja 2013., lipnja 2015., prosinca 2016. i ožujka 2017. Društvu je, između ostalog, povjereno obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja okoliša uz rijeku Gacku, a ugovor o obavljanju komunalne djelatnosti nije zaključen. Prihodi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa za obavljene usluge prema cjeniku rada vozila, radnih strojeva, aparata te rada radnika. Prihodi od prodaje ribolovnih karata, suvenira te usluga instruktora ribolova i vodiča u iznosu od 296.128,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na prodaju ribolovnih dozvola u iznosu od 283.488,00 kn, a ostvareni su na temelju propisa koji uređuju obavljanje djelatnosti slatkovodnog ribarstva i donesenog cjenika ribolovnih karata za 2021. Tijekom 2021. prodano je 720 ribolovnih dozvola (416 dnevnih, 156 godišnjih, 132 trodnevne te 16 sedmodnevnih). Prihodi od prirasta ribe u ribnjaku u iznosu od 132.711,00 kn evidentirani su na temelju obavljenog godišnjeg popisa biološke imovine (prihodi su obračunani na način da je umnožak utvrđene količine ribe iz popisa i jedinične cijene umanjen za obračunanu godišnju amortizaciju, a za utvrđeni iznos Društvo je povećalo imovinu i priznalo prihode u istom iznosu), a prihodi od prodaje opreme (sortirka, brojač ribe i ikre, pumpa) u iznosu od 92.004,00 kn odnose se na opremu koja je prodana na temelju javnog natječaja iz studenoga 2021.

Prihodi od održavanja komunalne infrastrukture Grada ostvareni su u iznosu od 681.228,00 kn i odnose se na prihode od zimskog održavanja cesta i ulica u iznosu od 274.880,00 kn, čistoće javnih površina u iznosu od 255.023,00 kn te zelenih površina u iznosu od 151.325,00 kn.

Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada iz travnja 2013., lipnja 2015., prosinca 2016. i ožujka 2017., Društvu je povjereno obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja čistoće i javnih površina, odlaganje komunalnog otpada, pružanje usluga tržnice na malo i stočnog sajmišta, održavanje groblja i ukop pokojnika te održavanje javnih spomenika i spomen-obilježja. Ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti nije zaključen, a prihodi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa za obavljene usluge prema cjeniku rada vozila, radnih strojeva, aparata i rada radnika koji je donio direktor Društva u ožujku 2015. Prihodi od zimskog održavanja cesta i ulica u iznosu od 274.880,00 kn ostvareni su na temelju ugovora za održavanje prohodnosti nerazvrstanih cesta u zimskom razdoblju koji su zaključeni s Gradom u prosincu 2020. (nakon provedenog postupka javne nabave s obzirom na to da je, Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada, djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta predviđeno povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti) te ispostavljenih računa za obavljene radove prema ugovorenom troškovniku i cjeniku radova.

Prihodi od obavljanja građevinskih radova ostvareni su u iznosu od 286.108,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od izvedenih radova na izgradnji vodovodne mreže, uređenju prilazne staze za osobe s invaliditetom do Doma zdravlja te uklanjanju ruševnog objekta u iznosu od 243.176,00 kn. Ostvareni su pružanjem usluga Gradu i pravnoj osobi na temelju ispostavljenih narudžbenica i ispostavljenih računa.

Prihodi od upravljanja i održavanja stambenih zgrada ostvareni su u iznosu od 107.333,00 kn i odnose se na obračun i naplatu zajedničke pričuve te na sitne popravke na zgradama. Za obavljanje poslova upravljanja stambenim zgradama Društvo naplaćuje naknadu za upravljanje iz uplaćenih sredstava u visini od 20,0 % uplaćenih sredstava zajedničke pričuve.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 84.772,00 kn i odnose se na druge financijske prihode (prihodi od osiguranja, sudski troškovi i drugo) u iznosu od 63.523,00 kn te na prihode od kamata i tečajnih razlika u iznosu od 21.249,00 kn.

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	11.472.134,00	13.006.655,00	113,4
1.1.	Materijalni troškovi	4.203.309,00	4.358.441,00	103,7
1.2.	Troškovi osoblja	4.319.082,00	5.134.016,00	118,9
1.3.	Amortizacija	1.682.252,00	2.195.502,00	130,5
1.4.	Drugi troškovi	1.267.491,00	1.318.696,00	104,0
2.	Financijski rashodi	162.988,00	129.925,00	79,7
	Ukupno	11.635.122,00	13.136.580,00	112,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 5.134.016,00 kn ili 39,1 %, materijalni troškovi u iznosu od 4.358.441,00 kn ili 33,2 % i rashodi amortizacije u iznosu od 2.195.502,00 kn ili 16,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 1.448.621,00 kn i imaju udjel od 11,0 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni rashodi amortizacije za 513.250,00 kn ili 30,5 % zbog nabavljenih radnih strojeva i kamiona te troškovi osoblja za 814.934,00 kn ili 18,9 % zbog povećanja koeficijenta složenosti radnih mjesta koncem 2020.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 4.358.441,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 2.109.276,00 kn, druge vanjske usluge u iznosu od 2.064.290,00 kn te troškove prodane robe (nabavna vrijednost prodane pogrebne robe i ostale robe) u iznosu od 184.875,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošak materijala i sirovina (građevinski materijal, zemlja za nasipavanje, hrana za ribe, kameni agregat, radna odjeća) u iznosu od 1.285.114,00 kn, troškove pogonskog goriva u iznosu od 432.049,00 kn, trošak poribljavanja u iznosu od 170.064,00 kn, otpis sitnog inventara i auto guma u iznosu od 65.899,00 kn, uredskog materijala u iznosu od 60.710,00 kn, električne energije u iznosu od 43.722,00 kn, lož ulja u iznosu od 21.448,00 kn, materijala za čišćenje i održavanje u iznosu od 20.498,00 kn te drugo u iznosu od 9.772,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za druge vanjske usluge u iznosu od 2.064.290,00 kn odnose se na usluge tekućeg održavanja objekata, postrojenja, opreme i vozila u iznosu od 461.039,00 kn (popravci vozila, tehnički pregledi i registracije vozila, održavanje alata te vatrogasnih aparata, održavanje kompjuterske opreme i računalnih programa), prijevozne, poštanske i telefonske usluge u iznosu od 323.961,00 kn (prijevoz, cestarine, poštanske usluge, usluge telefona, interneta i mobitela, nadzor vozila), usluge izrade projektne dokumentacije u iznosu od 196.750,00 kn (projektna dokumentacija rekonstrukcije tržnice u iznosu od 67.000,00 kn, analiza sastava i morfoloških karakteristika otpada u iznosu od 65.000,00 kn, izrada elaborata zaštite okoliša u iznosu od 25.000,00 kn, usluge izrade visinskih snimaka za potrebe izrade projekta rekonstrukcije tržnice i snimka deponija u svrhu izrade elaborata za izradu nove kazete u iznosu od 34.500,00 kn, savjetodavne usluge u provedbi uređenja šetnice u iznosu od 5.250,00 kn) i usluge osiguranja imovine i osoba u iznosu od 191.688,00 kn.

Nadalje, odnose se na investicijsko održavanje u iznosu od 163.226,00 kn (ugradnja elektroinstalacija, rasvjetnih tijela i ozvučenja u iznosu od 57.642,00 kn, radovi na izgradnji grobnice u iznosu od 55.200,00 kn, izrada i montaža gazišta na stepeništu u mrtvačnici u iznosu od 19.720,00 kn, betoniranje prilaznih rampi za ulaz u mrtvačnicu, postavljanje hidroizolacije i keramičkih pločica u iznosu od 15.480,00 kn, kamenoklesarski radovi u iznosu od 12.600,00 kn i drugo u iznosu od 2.584,00 kn), usluge kooperanata u iznosu od 105.874,00 kn (zimsko održavanje cesta, usluga odvoza i zbrinjavanja glomaznog otpada i plastike, oblačenje pokojnika), bankovne usluge i troškove platnog prometa u iznosu od 105.216,00 kn, održavanje zelenila i uređenje okoliša u iznosu od 101.895,00 kn (usluge rušenja i obrezivanja stabala, sadnice cvijeća i drveća, uređenje okoliša rijeke), zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 95.767,00 kn (obvezni i preventivni pregledi zaposlenika, analiza vode za piće, analiza otpadnih voda), komunalne usluge u iznosu od 80.707,00 kn (voda za piće, komunalna naknada, naknada za uređenje voda, deratizacija i dezinfekcija) te na usluge provođenja postupka javne nabave u iznosu od 63.750,00 kn.

Usluge provođenja postupka javne nabave ostvarene su na temelju zaključenog ugovora o poslovnoj suradnji (obavljanje poslova sukladno zahtjevima Društva vezano za pripremanje i provedbu projekata te pripremu i provedbu postupaka javne i jednostavne nabave) iz ožujka 2021. na neodređeno vrijeme. Za pruženu pomoć i uslugu ugovoren je fiksni dio (paušal) u iznosu od 5.750,00 kn mjesečno uvećan za porez na dodanu vrijednost te neovisno o paušalnom iznosu, za svaki pojedini provedeni projekt financiran iz europskih fondova 0,5 % odobrenog iznosa.

U razdoblju od travnja do prosinca 2021. prema ugovorenim uvjetima ispostavljeni su i plaćeni računi za fiksni dio (paušal) u vrijednosti od 51.750,00 kn, dok za provođenje projekata financiranih iz europskih fondova računi nisu ispostavljeni. Uz ispostavljene račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena, nego se, prema ugovoru na traženi zahtjev Društva, odnosno odgovorne osobe dostavlja dokumentacija i izvještava o poduzetim radnjama. Specifikacija obavljenih usluga trebala bi poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja usluge provođenja javne nabave. Izvješće o obavljenim uslugama za razdoblje od ožujka do prosinca 2021. dostavljeno je u veljači 2023. Prema odredbi članka 9., stavka 4. Zakona o računovodstvu, knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Koncem 2021. spomenuti ugovor je raskinut te je u ožujku 2022. na neodređeno vrijeme zaključen Ugovor o reguliranju međusobnih prava i obveza s istim pružateljem usluga te s istim odredbama kao i prethodno zaključeni ugovor. U razdoblju od siječnja do prosinca 2022. ispostavljeni su i plaćeni računi za fiksni dio (paušal) u vrijednosti od 69.000,00 kn bez priložene specifikacije obavljenih usluga. Društvo je u travnju 2023. zaključilo novi Ugovor o reguliranju međusobnih prava i obveza s drugim pružateljem usluga, vezano za pripremanje i provedbu projekata te pripremu i provedbu postupaka javne i jednostavne nabave, praćenje aktualnih mjera, mjera u najavi te razradu projektnih ideja na razdoblje od jedne godine. Ugovoren je fiksni dio (paušal) u iznosu od 4.995,00 kn mjesečno uvećan za porez na dodanu vrijednost te neovisno o paušalnom iznosu, za svaki pojedini provedeni projekt financiran iz europskih fondova 0,5 % odobrenog iznosa. Nadalje, prema ugovoru Društvo, odnosno odgovornu osobu se izvještava o svim poduzetim radnjama i dostavlja dokumentacija na traženi zahtjev. Uz dostavljena dva računa za travanj i svibanj 2023. za usluge savjetovanja u iznosu od 9.991,00 kn ispostavljene su i specifikacije obavljenih usluga.

Za građevinski materijal, zemlju za nasipavanje, pogonsko gorivo i usluge osiguranja u iznosu od 1.360.380,00 kn provedeni su postupci javne nabave. Preostali rashodi izvršeni su na temelju zaključenih ugovora ili na temelju narudžbenica u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22) i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave (studeni 2018.).

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 5.134.016,00 kn, a odnose se na netoplaće i nadoknade u iznosu od 3.425.433,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 1.014.682,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 693.901,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaće zaposlenika uređene su odredbama Pravilnika o radu, a osnovni broj bodova za obračun plaća odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće osoblju obavljena je u skladu s propisima. Najviša brutoplaća iznosila je 23.749,22 kn, a najniža 4.221,98 kn, dok je najviša netoplaća iznosila 17.310,00 kn, a najniža 3.377,58 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 2.195.502,00 kn. Amortizacija dugotrajne imovine obračunava se linearnom metodom u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva u skladu s Odlukom o računovodstvenim metodama i politikama iz prosinca 2018. Novonabavljena imovina amortizira se od prvog dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu. Od ukupne amortizacije obračunane za 2021., na amortizaciju obračunanu za materijalnu imovinu odnosi se 1.444.125,00 kn.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 1.318.696,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova i materijalna prava zaposlenika u iznosu od 1.107.555,00 kn (naknade troškova prijevoza na posao i s posla, nagrade za radne rezultate, troškove prehrane, naknade za godišnji odmor, nagrada za novorođenčce, dar u naravi, božićnice i drugo), članarine, poreze i doprinose u iznosu od 60.532,00 kn (vrijednosno najznačajnije odnose se na porez na korištenje javnih površina, troškove ispitivanja odlagališnih plinova i spomeničku rentu u iznosu od 50.566,00 kn) te na dane donacije u iznosu od 47.678,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 129.925,00 kn, a odnose se na neotpisanu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine (komunalna i računalna oprema) u iznosu od 79.090,00 kn, kamate na kredite i zatezne kamate u iznosu od 26.819,00 kn, novčane kazne u iznosu od 15.750,00 kn, otpis potraživanja u iznosu od 3.162,00 kn i na druge rashode u iznosu od 5.104,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 14.996.923,00 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	14.417.841,00	14.996.923,00	104,0
1.	Dugotrajna imovina	8.940.561,00	9.836.198,00	110,0
1.1.	Nematerijalna imovina	2.312.959,00	1.607.582,00	69,5
1.2.	Materijalna imovina	6.627.602,00	8.228.616,00	124,2
2.	Kratkotrajna imovina	5.382.519,00	5.043.479,00	93,7
2.1.	Zalihe	775.614,00	859.657,00	110,8
2.2.	Potraživanja	3.236.861,00	2.806.632,00	86,7
2.3.	Novac u banci i blagajni	1.370.044,00	1.377.190,00	100,5
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	94.761,00	117.246,00	123,7
II.	Pasiva	14.417.841,00	14.996.923,00	104,0
1.	Kapital i rezerve	6.539.160,00	7.019.346,00	107,3
2.	Dugoročne obveze	0,00	1.672.098,00	-
3.	Kratkoročne obveze	1.037.763,00	551.660,00	53,2
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	6.840.918,00	5.753.819,00	84,1

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2021. veća je za 895.637,00 kn ili 10,0 % u odnosu na vrijednost koncem 2020., najvećim dijelom zbog nabave komunalnog vozila, radnog stroja i kosilice u vrijednosti od 2.702.100,00 kn. Odnosi se na alat, pogonski inventar i transportna sredstva (teretna i kombi vozila te komunalna vozila za sakupljanje otpada) u vrijednosti od 4.510.129,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 2.812.009,00 kn, nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 1.607.582,00 kn (ulaganje u tuđu imovinu, projekti), građevinske objekte (gradska tržnica, garaže i kiosk) u vrijednosti od 562.399,00 kn, zemljište gradske tržnice u vrijednosti od 331.401,00 kn i biološku imovinu (riba u ribnjaku) u vrijednosti od 12.678,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine iznosi 5.043.479,00 kn i odnosi se na potraživanja u iznosu od 2.806.632,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 1.377.190,00 kn te na zalihe u iznosu od 859.657,00 kn.

Potraživanja su koncem 2021. iznosila 2.806.632,00 kn i manja su za 430.229,00 kn ili 13,3 % u odnosu na stanje koncem 2020. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 2.533.312,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 201.523,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 43.973,00 kn (značajnija se odnose na potraživanja za plaćeni predujam poreza na dobit u iznosu od 24.388,00 kn i za bolovanja preko 42 dana u iznosu od 19.325,00 kn) te na potraživanja od zaposlenika u iznosu od 27.824,00 kn.

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od korisnika (pravne i fizičke osobe) za odvoz otpada u iznosu od 1.037.954,00 kn, zbrinjavanja komunalnog otpada na odlagalište u iznosu od 664.780,00 kn, potraživanja od kupaca na temelju ugovora o podjeli s preuzimanjem zaključenog s isporučiteljem vodnih usluga u vlasništvu Grada iz prosinca 2013. u iznosu od 383.571,00 kn (za koja Društvo nema vjerodostojnu dokumentaciju), grobne naknade, pogrebne usluge i opreme u iznosu od 348.639,00 kn, druga potraživanja (u značajnijem dijelu odnose se na najam poslovnog prostora i korištenje sanitarnih prostorija na tržnici) u iznosu od 54.016,00 kn te na potraživanja od Grada za obavljene usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 44.352,00 kn.

Koncem 2021. dospjela su potraživanja u iznosu od 1.808.629,00 kn, a Društvo ne raspolaže podacima o naplaćenosti navedenih potraživanja do vremena obavljanja revizije (veljača 2023.). Značajan dio dospjelih potraživanja u iznosu od 727.266,00 kn odnosi se na potraživanja od korisnika (pravne i fizičke osobe) za odvoz otpada i grobnu naknadu. Za naplatu potraživanja kućanstvima i pravnim osobama upućene su opomene (tijekom 2021. upućeno je kućanstvima oko 1 800 opomena, a pravnim osobama 351). Društvo na zakašnjela plaćanja obračunava zatezne kamate. Tijekom 2020. i 2021. za naplatu potraživanja pokrenuto je 135 ovršnih prijedloga u iznosu od 185.023,00 kn. Procedura za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, prema kojoj je Društvo postupalo, donesena je u veljači 2015.

Zalihe u vrijednosti od 859.657,00 kn odnose se na zalihe sitnog inventara na skladištu u vrijednosti od 631.665,00 kn, sirovine i materijal u skladištu u vrijednosti od 95.725,00 kn, sitni inventar u upotrebi u vrijednosti od 67.630,00 kn, auto gume u upotrebi u vrijednosti od 42.916,00 kn te na drugu robu i opremu u vrijednosti od 21.721,00 kn. Sirovine i materijal zaprimaju se u skladište primkom i evidentiraju po troškovima nabave, a sa skladišta se izdaju izdatnicom po metodi prosječne ponderirane cijene. Društvo ima ustrojenu analitičku evidenciju sirovina i materijala.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iznose 117.246,00 kn, a odnose se na usluge osiguranja u iznosu od 93.755,00 kn, tehničke preglede vozila u iznosu od 9.973,00 kn, ogrjev i energiju u iznosu od 8.052,00 kn te na kasko-osiguranje u iznosu od 5.466,00 kn.

Kapital i rezerve iznosili su 7.019.346,00 kn, a odnose se na temeljni kapital u iznosu od 5.020.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 1.519.160,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu od 480.186,00 kn.

Obveze su koncem 2021. iznosile 2.223.758,00 kn, od čega se na dugoročne obveze odnosi 1.672.098,00 kn, a na kratkoročne obveze 551.660,00 kn. Dugoročne obveze u iznosu od 1.672.098,00 kn su nedospjele i odnose se na financijski *leasing* za teretno vozilo.

Ugovor o *leasingu* zaključen je u veljači 2021., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave velike vrijednosti, nabavna vrijednost vozila je 2.304.480,00 kn, a trajanje *leasinga* 60 mjeseci. Društvo navedene obveze otplaćuje u skladu s ugovorenim uvjetima. Kratkoročne obveze u iznosu od 551.660,00 kn odnose se na obveze prema zaposlenicima u iznosu od 308.259,00 kn, poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 238.206,00 kn te na ostale obveze u iznosu od 5.195,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2023.) podmirene su obveze u iznosu od 534.468,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koncem 2021. iznosili su 5.753.819,00 kn i manji su za 1.087.099,00 kn ili 15,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora Grada, financiranjem iz EU fondova i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za ulaganja u rekonstrukciju groblja i mrtvačnice u vrijednosti od 1.985.718,00 kn, nabavu otpadomjera u vrijednosti od 337.389,00 kn, nabavu malog komunalnog vozila u vrijednosti od 325.507,00 kn, nabavu radnog stroja čistilice u vrijednosti od 314.523,00 kn, nabavu komunalnog vozila za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada u vrijednosti od 227.982,00 kn, nabavu komunalne opreme (kante za otpad i kontejneri) u vrijednosti od 99.053,00 kn te za izgradnju reciklažnog dvorišta vrijednosti od 68.542,00 kn. Odgođeni prihodi iskazani su više za 2.395.105,00 kn, a odnose se na pogrešno evidentirana rezerviranja za troškove zatvaranja odlagališta te potporu Grada za ulaganja u rekonstrukciju groblja i mrtvačnice koja je utrošena za tekuće održavanje drugih groblja u vlasništvu Grada kojima upravlja Društvo. Prema Odluci o računovodstvenim metodama i politikama iz prosinca 2018., Društvo je financiranje nabave dugotrajne imovine (nabava je obavljena prethodnih godina) potporama iskazalo prema načelu odgođenih prihoda.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 5. prosinca 2022. do 8. veljače 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 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 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 i 40/19)
3. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
8. Zakon o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21)
9. Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17, 14/19 i 98/19), koji je bio na snazi do konca srpnja 2021.
10. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
11. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
12. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)

13. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
14. Odluka o računovodstvenim metodama i politikama (prosinac 2018.)
15. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga (studen 2018.)
16. Pravilnik o radu (ožujak 2015. i veljača 2016.)
17. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (travanj 2014., srpanj 2014., svibanj 2015., siječanj 2016., prosinac 2018., prosinac 2019., studeni 2020. i prosinac 2021.).

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/ili s podacima iz plana), u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima, javnom nabavom te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode, rashode i javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Direktor Društva je u siječnju 2021. donio, a Nadzorni odbor u svibnju 2021. usvojio Plan poslovanja (s financijskim planom) za 2021.

Financijskim planom za 2021. planirani su prihodi u iznosu od 15.715.000,00 kn, rashodi u iznosu od 15.699.100,00 kn te dobit u iznosu od 15.900,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode Društvo je planiralo ostvariti od naknade zbog korištenja odlagališta otpada drugih davatelja javne usluge u iznosu od 6.000.000,00 kn ili 38,2 %, usluga odvoza otpada pravnim i fizičkim osobama te pojedinačno naručene odvoze otpada u iznosu od 5.050.000,00 kn ili 32,1 % i usluge održavanja gradske komunalne infrastrukture u iznosu od 1.115.221,00 kn ili 7,1 % ukupno planiranih prihoda. U okviru rashoda vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za troškove osoblja (brutoplaće) u iznosu od 4.330.000,00 kn ili 27,6 %, troškove amortizacije u iznosu od 800.000,00 kn ili 5,1 % te troškove goriva u iznosu od 550.000,00 kn ili 3,5 % ukupno planiranih rashoda.

Rashodi nisu realno planirani jer su u okviru rashoda planirana ulaganja u komunalnu opremu i imovinu u vrijednosti od 4.340.000,00 kn (radni strojevi u vrijednosti od 2.680.000,00 kn, uređaji za pročišćavanje u vrijednosti od 1.300.000,00 kn, komunalna i druga oprema u vrijednosti od 285.000,00 kn, namještaj u vrijednosti od 50.000,00 kn, biološka imovina u vrijednosti od 25.000,00 kn).

Odredbama točaka 6.5. i 6.6. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, određeno je da dugotrajna materijalna imovina je imovina: namijenjena za korištenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe, koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja, ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti poduzetnika. Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sljedeće vrste imovine: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, alate, pogonski inventar, namještaj i transportna sredstva, dugotrajnu biološku imovinu, predujmove za dugotrajnu materijalnu imovinu i ostala dugotrajna materijalna imovina.

Odredbom točke 16.19. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, određeno je da trošak nabave nekog predmeta dugotrajne materijalne imovine treba priznati kao imovinu ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s imovinom pritijecati poduzetniku i trošak imovine se može pouzdano izmjeriti. Naknadni izdaci priznaju se u trošak nabave kada zadovoljavaju spomenute kriterije. Zbog navedenog, ulaganja u komunalnu opremu i imovinu nije trebalo uključiti u planirane rashode financijskog plana. Procedura za izradu poslovnih planova kojom bi se opisao postupak izrade poslovnih planova (način izrade i donošenja planova te njihovih izmjena) nije donesena.

Prihodi i rashodi planirani su prema vrsti prihoda i rashoda, ali ne i prema računima iz računskog plana koji primjenjuje Društvo. Zbog navedenog, podaci iz financijskog plana nisu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima. Troškovi amortizacije i vrijednosnog usklađenja dugotrajne imovine priznaju se u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja, HSFI 6.44. – Dugotrajna materijalna imovina, prema kojem iznos amortizacije za svako razdoblje treba priznati kao rashod u računu dobiti i gubitka. Društvo nije sastavilo izvješće o ostvarenju financijskog plana, 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.

Državni ured za reviziju preporučuje realno planirati rashode u financijskom planu. Preporučuje donijeti financijski plan za iduću godinu do kraja tekuće godine. Također, preporučuje financijski plan sastavljati na način da podaci o planiranim prihodima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima, kako bi se pratilo ostvarenje plana i pravodobno donosile poslovne odluke. Nadalje, preporučuje pratiti ostvarenje financijskog plana te sastavljati izvješće o ostvarenju financijskog plana. Također, preporučuje donošenje procedure za izradu poslovnih planova kojom bi se opisao postupak izrade poslovnih planova (način izrade i donošenja planova te njihovih izmjena).

- 1.2. *Društvo je prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da će prilikom izrade financijskog plana za 2025. realno planirati rashode u financijskom planu i sastavljati plan na način da podaci o planiranim prihodima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima radi pravodobnog donošenja poslovnih odluka. Obrazlaže da će pratiti ostvarenje financijskog plana i sastavljati izvješće o ostvarenju financijskog plana. Nadalje, navodi da će donijeti procedure za izradu poslovnih planova kojima će opisati postupak izrade poslovnih planova s utvrđenim rokom donošenja za iduću godinu do kraja tekuće godine.*

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 2.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju odnose se na popis imovine i obveza, evidentiranje poslovnih promjena, dugotrajnu imovinu te izvanbilančne zapise.

– Popis imovine i obveza

Godišnjim popisom imovine i obveza za 2021. nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu od 344.070,00 kn i tuđa imovina dobivena na korištenje. Potraživanja su popisana u iznosu od 2.462.562,00 kn, dok su u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 2.806.632,00 kn, odnosno manje za 344.070,00 kn. Popisne liste sadrže inventurni broj, naziv imovine i pojedinačne podatke iskazane količinski, a ne sadrže pojedinačne vrijednosti u novčanom iznosu.

Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak i 114/22), poduzetnik mora popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Nadalje, propisano je da je poduzetnik dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije s krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis cjelokupne imovine i obveza te u popisne liste unositi pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

– Evidentiranje poslovnih promjena

Stanje zaliha sitnog inventara na skladištu koncem 2021. iznosilo je 631.665,00 kn, stanje sitnog inventara u upotrebi iznosilo je 67.630,00 kn (nabavna vrijednost sitnog inventara u vrijednosti od 338.190,00 kn i ispravak vrijednosti u iznosu od 270.560,00 kn), a stanje auto guma u upotrebi koncem 2021. bilo je 42.915,00 kn jer otpis sitnog inventara i auto guma nije evidentiran u skladu s donesenom Odlukom o računovodstvenim metodama i politikama, koju je donio direktor u prosincu 2018., a prema kojoj se sitni inventar i auto gume jednokratno otpisuju i ne vode se na zalihama, eventualno sitni inventar veće vrijednosti preko 3.000,00 kn po komadu pojedinačne vrijednosti. Sitni inventar, koji je u upotrebi, pogrešno je evidentiran na zalihama na skladištu.

Zbog pogrešnog evidentiranja zaliha sitnog inventara na skladištu u vrijednosti od 631.665,00 kn i sitnog inventara u upotrebi u vrijednosti od 67.630,00 kn više je iskazana imovina, a manje su iskazani rashodi razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže sitni inventar i auto gume otpisivati te evidentirati u skladu s Odlukom o računovodstvenim metodama i politikama.

Prema godišnjem popisu imovine i obveza za 2021. stanje biološke imovine (riba u ribnjaku) bilo je 2 824 kg. Društvo je za evidentiranje prirasta ribe u poslovnim knjigama vrijednost prirasta utvrdilo kao umnožak utvrđene količine ribe iz popisa imovine i obveza i jedinične cijene koja je utvrđena usporedbom cjenika drugih ribogojilišta u iznosu od 48,00 kn/kg umanjeno za obračunanu godišnju amortizaciju koja je za 2021. prema amortizacijskoj stopi (godišnja amortizacijska stopa za osnovno stado) od 20,0 % iznosila 2.841,00 kn. Za utvrđeni prirast u iznosu od 132.711,00 kn Društvo je povećalo imovinu i priznalo prihode u istom iznosu. Društvo (rukovoditelj radne jedinice gospodarenje rijekom Gackom) mjesečno utvrđuje stanje riba u ribnjaku, a prema podacima koje je dostavio tijekom 2021. godišnji prirast je iznosio 3 220 kg, što je 396 kg više u odnosu na stanje utvrđeno popisom imovine i obveza. Nadalje, Društvo je tijekom 2021. evidentiralo rashode poribljavanja rijeke ribom iz ribnjaka (potočna pastrva) u iznosu od 170.064,00 kn, od čega se na poribljavanje odnosi 134.064,00 kn (2 793 kg), a iznos od 36.000,00 kn na uginulu ribu u ribnjaku (750 kg) te je evidentiralo smanjenje biološke imovine u iznosu od 170.064,00 kn (umnožak količine ribe i jedinične cijene utvrđene usporedbom cjenika drugih ribogojilišta), a trebalo je utvrditi neto knjigovodstvenu vrijednost ribe za poribljavanje kao razliku između troška nabave i akumuliranog ispravka vrijednosti.

Odlukom o računovodstvenim metodama i politikama iz prosinca 2018. Društvo nije utvrdilo način evidentiranja prirasta ribe i rashoda poribljavanja. S obzirom na to da prihodi od prirasta osnovnog stada i rashodi poribljavanja rijeke ribom nisu točno utvrđeni i evidentirani u poslovnim knjigama jer je umjesto utvrđivanja godišnjeg prirasta (količine ribe) Društvo utvrdilo stanje riba u ribnjaku na 31. prosinca 2021. te da Društvo ne može pouzdano utvrditi fer vrijednost biološke imovine, trebalo je vrijednost prirasta osnovnog stada i rashode poribljavanja rijeke ribom utvrditi u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja, HSFI 17.9. – Poljoprivreda, prema kojem u slučajevima kada se fer vrijednost dugotrajne biološke imovine ne može pouzdano izmjeriti, biološka imovina se početno i na svaki sljedeći datum bilance mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i za kumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti (vrijednosno usklađivanje) u skladu s HSFI 6 – Dugotrajna materijalna imovina.

Državni ured za reviziju nalaže vrijednost prirasta osnovnog stada riba u ribnjaku i rashode poribljavanja rijeke ribom utvrditi u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja, HSFI 17 – Poljoprivreda i HSFI 6 – Dugotrajna materijalna imovina.

Godišnjim popisom imovine i obveza popisana je roba u komisiji (pogrebna oprema) u vrijednosti od 60.198,00 kn koju Društvo vodi u analitičkim evidencijama na temelju zaključenog ugovora o komisijskoj prodaji robe iz lipnja 2017. (nije evidentirana u izvanbilančnim zapisima). Prema ugovoru, Društvo preuzima obvezu prodaje robe komitenta u vlastitom prodajnom prostoru. Ugovorom su, između ostalog, ugovorene cijene pogrebne opreme, način obračuna prodane robe (mjesečni obračun prodane robe ne temelju kojeg komitent ispostavlja račun Društvu), dok način utvrđivanja maloprodajne cijene pogrebne opreme (visina marže) nije utvrđen. Prema odredbi članka 785. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22 i 156/22), ugovorom o komisiji komisionar se obvezuje, uz proviziju, obaviti jedan ili više poslova u svoje ime i za račun komitenta, a komisionar ima pravo na proviziju i kad nije ugovorena. Društvo je u srpnju 2017. donijelo Odluku o visini razlike u cijeni (marža) za pogrebnu opremu koja za većinu opreme iznosi 70,0 % na nabavnu cijenu opreme. U Odluci o računovodstvenim metodama i politikama iz prosinca 2018., nije uređeno iskazivanje robe primljene u komisiju te iskazivanje u izvanbilančnim zapisima.

Robu preuzetu u komisiju Društvo nije vodilo u izvanbilančnim zapisima, a nakon prodaje evidentiralo je prihode od prodaje pogrebne opreme u ukupnom iznosu (uključujući i maržu) od 297.408,00 kn (zajedno s prihodima od druge robe koja nije u komisijskoj prodaji u iznosu od 16.805,00 kn) te je evidentiralo troškove nabavne vrijednosti prodane robe u iznosu od 141.283,00 kn. S obzirom na to da je Društvo preuzimalo tuđe proizvode (robu) u komisiju, a to znači da je kao komisionar prodavalo proizvode (robu) u svoje ime, a za račun vlasnika (komitenta), trebalo je evidentirati samo prihode od provizije (iz komisijske prodaje) u visini obračunane razlike u cijeni (marže) zaduživanjem računa potraživanja od kupaca za prodanu robu primljenu u komisiju te priznavanjem računa prihoda od provizija pri prodaji robe u komisiji i obveza po obračunu prodane robe primljene u komisiju. Nadalje, s obzirom na to da drži robu za račun druge osobe, trebalo je voditi robu preuzetu u komisiju u izvanbilančnim zapisima do prodaje i obračuna s komitentom. Prodaja robe u komisiji prema članku 3. Zakona o trgovini (Narodne novine 87/08, 96/08, 116/08, 76/09, 114/11, 68/13, 30/14, 32/19, 98/19, 32/20 i 33/23) pripada djelatnosti trgovačkih usluga.

Skupština Društva je u kolovozu 2022. donijela Odluku o prestanku obavljanja djelatnosti pogrebnih usluga te je Društvo prestalo obavljati poslove komisijske prodaje robe.

Potraživanja su koncem 2021. iznosila 2.806.632,00 kn, od čega se na potraživanja od tri pravne osobe (na temelju ugovora o podjeli s preuzimanjem zaključenog s isporučiteljem vodnih usluga u vlasništvu Grada iz prosinca 2013. i iskazana u diobenoj bilanci prema kojoj je obavljena podjela imovine) odnosi 383.571,00 kn. Društvo nema vjerodostojnu i cjelovitu dokumentaciju iz koje bi se moglo utvrditi da uistinu postoje navedena potraživanja te nije moguće utvrditi na koji se poslovni događaj odnosi navedeno potraživanje, odnosno ne može se potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao. Prema odredbama članaka 8. i 9. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava je svaki interno ili eksterno sastavljen pisani dokument ili elektronički zapis o poslovnom događaju, te isti čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige. Knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju te mora biti takva da stručna osoba može u razumnom roku iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja koncem 2021. iznosili su 5.753.819,00 kn i manji su za 1.087.099,00 kn ili 15,9 % u odnosu na stanje koncem 2020. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora Grada, financiranjem iz EU fondova i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za ulaganja u rekonstrukciju groblja i mrtvačnice u vrijednosti od 1.985.718,00 kn, nabavu uređaja za mjerenje i naplatu otpada po stvarno odloženoj količini (dalje u tekstu: otpadomjer) u vrijednosti od 337.389,00 kn, nabavu malog komunalnog vozila u vrijednosti od 325.507,00 kn, nabavu radnog stroja čistilice u vrijednosti od 314.523,00 kn, nabavu komunalnog vozila za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada u vrijednosti od 227.982,00 kn, nabavu komunalne opreme (kante za otpad i kontejneri) u vrijednosti od 99.053,00 kn te za izgradnju reciklažnog dvorišta u vrijednosti od 68.542,00 kn. Prema Odluci o računovodstvenim metodama i politikama iz prosinca 2018. Društvo je financiranje nabave dugotrajne imovine (nabava je obavljena prethodnih godina) potporama iskazalo prema načelu odgođenih prihoda.

Više iskazani odgođeni prihodi u iznosu od 2.395.105,00 kn odnose se na pogrešno evidentirana rezerviranja za troškove zatvaranja odlagališta (budući troškovi zatvaranja odlagališta otpada) koja je trebalo iskazati u okviru dugoročnih rezerviranja za rizike i troškove u iznosu od 1.900.000,00 kn te za potporu Grada za ulaganja u rekonstrukciju groblja i mrtvačnice koja je utrošena za tekuće održavanje drugih groblja u vlasništvu Grada kojima upravlja Društvo i koje je trebalo evidentirati u okviru prihoda godine u kojoj su ostvareni u iznosu od 495.105,00 kn. Nadalje, odgođeni prihodi koji se odnose na potpore za ulaganja u rekonstrukciju groblja i mrtvačnice i nabavu komunalne opreme iskazani su više, a prihodi od potpora u visini obračunane amortizacije iskazani su manje za 344.114,00 kn jer nije obračunana amortizacija za ulaganja u rekonstrukciju groblja i mrtvačnice u vrijednosti od 193.718,00 kn te nabavu komunalne opreme u iznosu od 99.053,00 kn i jer nisu priznati prihodi ostvareni od potpora u visini obračunane amortizacije za nabavljenu opremu za rekonstrukciju groblja i mrtvačnice u vrijednosti od 51.343,00 kn.

Nadalje, manje su iskazani odgođeni prihodi za 20.759,00 kn jer je više obračunana amortizacija za nabavljene otpadomjere te su prihodi ostvareni od potpora za nabavu otpadomjera više priznati u istom iznosu.

Prema odredbama točke 14.22. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja kojima je propisano, kada je riječ o potporama (ili odgovarajućim dijelovima potpora) povezanih s imovinom, osim biološke imovine u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 17 – Poljoprivreda, dvije se metode prikazivanja u financijskim izvještajima smatraju prihvatljivim alternativama, jedna metoda iskazuje potporu kao odgođeni prihod koja se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine, a druga metoda oduzima potporu pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti imovine. Potpora se priznaje kao prihod, tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, smanjenjem troška amortizacije. Nadalje, Društvo je Odlukom o računovodstvenim metodama i politikama iz prosinca 2018. utvrdilo da se primljene potpore za nabavu i izgradnju dugotrajne imovine iskazuju kao odgođeni prihod koji se priznaje kao prihod tijekom vijeka upotrebe imovine.

Nadalje, rezerviranja za buduće troškove zatvaranja odlagališta otpada u iznosu od 1.900.000,00 kn iskazana su u financijskim izvještajima u okviru odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja, a trebala su biti iskazana u okviru dugoročnih rezerviranja za rizike i troškove. Odredbom članka 19. Zakona o računovodstvu, propisano je da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže primljene potpore za nabavu i izgradnju dugotrajne imovine evidentirati u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja, HSFI 14 – Vremenska razgraničenja. Nadalje, nalaže u financijskim izvještajima podatke o rezerviranjima iskazati u okviru dugoročnih rezerviranja za rizike i troškove u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

– Dugotrajna imovina

Vrijednosno značajnija nematerijalna imovina (ulaganje u tuđu imovinu, projekti) u vrijednosti od 1.607.582,00 kn odnosi se na ulaganja u gradsko groblje i mrtvačnicu u vrijednosti od 1.526.761,00 kn.

Društvo je ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada (gradsko groblje i mrtvačnica) u vrijednosti od 2.818.645,00 kn evidentiralo u okviru računa nematerijalne imovine te je od ožujka 2020. (stavljanje imovine u upotrebu) obračunavalo amortizaciju u visini od 25,0 % (58.722,00 kn mjesečno), odnosno ukupno 1.291.884,00 kn. Društvo je Odlukom o računovodstvenim metodama i politikama iz prosinca 2018. utvrdilo amortizacijsku stopu za nematerijalnu imovinu u visini od 25,0 %. Za ulaganje u imovinu u vlasništvu jedinice lokalne samouprave Društvo je s Gradom zaključilo ugovor o osnivanju prava građenja u ožujku 2017. na rok od 20 godina. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja, HSFI 5 – Dugotrajna nematerijalna imovina, nematerijalna imovina s ograničenim vijekom upotrebe se amortizira u korisnom vijeku upotrebe. Korisni vijek upotrebe nematerijalne imovine koji proizlazi iz ugovornih ili drugih zakonskih prava ne može biti duži od razdoblja važenja ugovornih ili drugih zakonskih prava, ali može biti kraći ovisno o razdoblju tijekom kojeg poduzetnik očekuje da će koristiti imovinu.

Nematerijalna imovina s ograničenim korisnim vijekom trajanja se amortizira. Amortizacijski iznos neke nematerijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom upotrebe treba se sustavno rasporediti tijekom procijenjenog vijeka upotrebe. S obzirom na to da je Društvo za ulaganje u imovinu u vlasništvu jedinice lokalne samouprave s Gradom zaključilo ugovor o osnivanju prava građenja na rok od 20 godina, trebalo je obračunati amortizaciju prema amortizacijskoj stopi od 5,0 % u iznosu od 258.368,00 kn. Za više obračunanu amortizaciju u iznosu od 1.033.516,00 kn više su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi amortizacije te prihodi od priznavanja prihoda u visini obračunane amortizacije na sufinanciranu imovinu s obzirom na to da je izgradnja sufinancirana potporama Grada te financiranjem iz EU fondova. Navedeno nije utjecalo na rezultat poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže ispravak vrijednosti ulaganja u tuđu imovinu obračunavati u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja, HSFI 5 – Dugotrajna nematerijalna imovina.

– Izvanbilančni zapisi

Prema evidenciji primljenih i danih instrumenata osiguranja (osiguranje povrata isplaćenog predujma, ozbiljnost ponuda, izvršenja radova i usluga te kvalitete) Društvo je koncem 2021. imalo šest danih zadužnica u iznosu od 300.000,00 kn te 26 primljenih instrumenata osiguranja (garancije, zadužnice) u vrijednosti od 1.053.832,00 kn (značajnije se odnose na primljene garancije za zbrinjavanje komunalnog otpada na odlagalište i izvoditelja radova na obnovi stambenih zgrada u iznosu od 580.000,00 kn). U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima primljeni instrumenti osiguranja nisu evidentirani kao izvanbilančni zapisi, što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava. 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.

Nadalje, radi osiguranja plaćanja nisu pribavljene garancije za osiguranje plaćanja za zbrinjavanje komunalnog otpada na odlagalište u iznosu od 100.000,00 kn (ugovorene s dva trgovačka komunalna društva) te nisu ugovorene i pribavljene garancije za osiguranje plaćanja za zbrinjavanje komunalnog otpada na odlagalište od trgovačkog komunalnog društva i pravne osobe.

Nadalje, u izvanbilančnim zapisima nije evidentirana tuđa imovina dobivena na korištenje (dio poslovnog prostora površine 429 m²) koju Društvo koristi zajedno s drugim trgovačkim društvom (isporučitelj vodnih usluga) u vlasništvu Grada. Ugovor o zakupu poslovnog prostora Grad je zaključio s drugim trgovačkim društvom u vlasništvu Grada, u travnju 2015. na rok od pet godina uz mogućnost produženja. U poslovnom prostoru Društvo obavlja uredske poslove, bez plaćanja zakupnine.

Nadalje, Društvo koristi imovinu Grada (odlagalište komunalnog otpada, reciklažno dvorište, mrtvačnica) na temelju zaključenog ugovora o korištenju odlagališta iz prosinca 2017., ugovora o upravljanju reciklažnim dvorištem iz prosinca 2019. te mrtvačnicu na temelju ugovora o osnivanju prava građenja iz ožujka 2017.

Isto tako, u izvanbilančnim zapisima nije evidentirana primljena roba u komisiju u vrijednosti od 60.198,00 kn na temelju ugovora o komisijskoj prodaji pogrebne opreme iz lipnja 2017. Godišnjim popisom imovine, popisana je roba u komisiji i vodi se u analitičkim evidencijama, a nije evidentirana u izvanbilančnim zapisima.

Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje, koje sadrže opće podatke o Društvu, okvir financijskog izvještavanja, sažetak primijenjenih računovodstvenih politika, Bilješke uz Račun dobiti i gubitka te uz Bilancu. Bilješkama uz Bilancu nisu obuhvaćeni navedeni izvanbilančni zapisi. Prema odredbi članka 19. Zakona o računovodstvu, poduzetnici su dužni sastavljati godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan navedenim Zakonom i na temelju njega donesenim popisima.

Odredbom članka 4. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, utvrđeno je da bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci, računu dobiti i gubitka, izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala u skladu s odredbama odgovarajućih standarda financijskog izvještavanja.

Državni ured za reviziju preporučuje na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati primljene i dane instrumente osiguranja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama. Nadalje, preporučuje tuđu imovinu koju Društvo koristi evidentirati na računima izvanbilančnih zapisa kao tuđu imovinu na korištenju, kako bi financijski izvještaji pružili potpun prikaz tuđe imovine na korištenju. Preporučuje sastavljati Bilješke uz godišnje financijske izvještaje na način da budu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi. Državni ured za reviziju preporučuje za zbrinjavanje komunalnog otpada na odlagalište ugovaranje i pribavljanje jamstva za osiguranje plaćanja.

- 2.2. Društvo je prihvatilo naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da je računovodstveni program koji je Društvo koristilo u svom radu omogućavao obavljanje popisa imovine i obveza na način da su se evidentirale samo pojedinačne vrijednosti u količinama bez novčanog iznosa. Od siječnja 2024. cjelokupna imovina i obveze Društva evidentirane su u drugom računovodstvenom programu koji omogućava evidentiranje imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu te su utvrđene pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu pa će isto biti vidljivo i na popisnim listama prilikom obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2024. U vezi s pogrešnim evidentiranjem zaliha sitnog inventara i auto guma pristupili su otklanjanju nepravilnosti tako da sada Društvo otpisuje sitni inventar i auto gume te ih evidentira u skladu s Odlukom o računovodstvenim metodama i politikama. Nadalje, navodi da će Društvo 2024. utvrditi vrijednost prirasta osnovnog stada riba u ribnjaku u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja, HSFI 17 – Poljoprivreda i FISFI 6 – Dugotrajna materijalna imovina. Nadalje, navodi da će u razumnom roku provesti kontrolu svih utvrđenih potraživanja u svojim poslovnim knjigama te ih potkrijepiti vjerodostojnom i cjelovitom dokumentacijom.

Za potraživanja od tri pravne osobe (na temelju ugovora o podjeli s preuzimanjem zaključenog s isporučiteljem vodnih usluga u vlasništvu Grada iz prosinca 2013. i iskazana u diobenoj bilanci prema kojoj je obavljena podjela imovine) u iznosu od 383.571,00 kn, navodi da su nastala u prijašnjem razdoblju (prije 2013.) te provjerom postojeće poslovne dokumentacije arhivirane kod ovog društva nisu pronađeni dokumenti koji bi činili osnovu za unos podataka o poslovnom događaju. Niti jedan od trenutnih zaposlenika Društva nije upoznat s događajima koji su uzrokovali nastanak tih potraživanja, a osobe koje su imale saznanja o tim događajima im nisu dostupne. Za potraživanja za koja ne bude moguće utvrditi da uistinu postoje na temelju vjerodostojne dokumentacije postupit će se u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. U vezi s potporama za nabavu i izgradnju imovine, navodi da će potpore ubuduće evidentirati u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja, HSFI 14 – Vremenska razgraničenja, a eventualna rezerviranja iskazati u financijskim izvještajima u okviru dugoročnih rezerviranja za rizike i troškove u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Ispravak vrijednosti ulaganja u tuđu imovinu obračunavat će se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja, HSFI 5 – Dugotrajna nematerijalna imovina. Obrazlaže da je uvođenjem novog računovodstvenog programa od siječnja 2024. omogućeno u izvanbilančnim zapisima (u glavnoj knjizi) evidentiranje primljenih i danih instrumenata osiguranja. Navodi da je u tijeku unos instrumenata osiguranja u glavnu knjigu. Kod izrade financijskih izvještaja za 2024. bit će moguće iskazati instrumente osiguranja (primljene i dane) te će Bilješke uz godišnje financijske izvještaje obuhvatiti izvanbilančne zapise. U vezi s ugovaranjem i pribavljanjem jamstva za osiguranje plaćanja za zbrinjavanje komunalnog otpada na odlagalište, Društvo navodi da prihvaća preporuku te je ugovorilo jamstva za osiguranje plaćanja s komunalnim društvima koji zbrinjavaju komunalni otpad na odlagalištu kojim upravlja Društvo.

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 13.735.900,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje u iznosu od 13.651.128,00 kn ili 99,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Utvrđene nepravilnosti odnose se na prihode od prikupljanja, odvoza i zbrinjavanja otpada.

– Zbrinjavanje komunalnog otpada na odlagalište

Prihodi od zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada na odlagalište ostvareni su u iznosu od 5.737.667,00 kn, od čega se na prihode ostvarene od davatelja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada (trgovačka društva koja se bave sakupljanjem miješanog komunalnog otpada) odnosi 5.627.830,00 kn. Društvo upravlja odlagalištem komunalnog otpada koje je u vlasništvu Grada. Za usluge zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada na odlagalište, Društvo je od 2014. do 2020. zaključilo ugovore sa šest trgovačkih društava koja se bave sakupljanjem miješanog komunalnog otpada iz četiri općine (Brinje, Donji Lapac, Plitvička Jezera i Vrhovine) i dva grada (Makarska i Samobor) te 2016. i 2021. s dva trgovačka društva koja se bave gospodarenjem otpadom. Ugovorena cijena usluge zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada za trgovačka društva koja se bave sakupljanjem komunalnog otpada ugovorena je u iznosu od 250,00 kn do 419,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost po toni odloženog otpada (tri društva imaju cijenu od 419,00 kn, dva 320,00 kn, a jedno 250,00 kn po toni odloženog otpada).

Prema pismenom očitovanju direktora cijene odlaganja otpada na odlagalište za druge korisnike (druga komunalna društva i druge pravne osobe) utvrđene su ugovorima o uvjetima i načinu korištenja odlagališta komunalnog otpada. U očitovanju navodi da su pojedine jedinice lokalne samouprave, zbog zatvaranja legalnih odlagališta otpada na njihovom području (više nije bilo moguće zbrinjavanje miješanog komunalnog otpada), prema nalogu nadležnog ministarstva i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, komunicirale s Gradom (gradonačelnikom) i Društvom u cilju ugovaranja uvjeta korištenja odlagališta kojim upravlja Društvo. Nadalje, navodi da je, s obzirom na to da se komunalna društva (davatelji javne usluge) financiraju iz proračuna jedinice lokalne samouprave, na utvrđivanje cijene odlaganja komunalnog otpada utjecala visina proračunom predviđenih sredstava (u vrijeme zaključivanja ugovora proračuni tih jedinica lokalne samouprave su već bili doneseni) za potraživanja komunalnih društava prema gradovima, odnosno općinama za zbrinjavanje miješanog komunalnog otpada. Za druga trgovačka društva koja se bave gospodarenjem otpadom ugovorena je cijena (komunalni otpad) u iznosu od 250,00 kn, odnosno 260,00 kn (za neopasni, komunalni i industrijski otpad) bez poreza na dodanu vrijednost po toni odloženog otpada. Za usluge zbrinjavanja komunalnog otpada ispostavljeni su mjesečni računi u kojima su navedene količine zbrinutog otpada uz primjenu ugovorenih cijena.

Prema odredbi članka 40. Zakona o gospodarenju otpadom, koji je u primjeni od srpnja 2021., u vezi s predviđenim zatvaranjem pojedinih odlagališta i obvezom osobe koja upravlja odlagalištem da preuzima određeni miješani komunalni otpad, osoba koja upravlja odlagalištem otpada dužna je, između ostalog, za vrijeme dok odlagalište još nije zatvoreno, preuzimati miješani komunalni otpad prikupljen iz određene jedinice lokalne samouprave pri čemu je dužan primjenjivati istu cijenu za preuzimanje miješanog komunalnog otpada po toni za sve davatelje javne usluge sakupljanja komunalnog otpada. Nadalje, kad je osoba koja upravlja odlagalištem ujedno i davatelj javne usluge sakupljanja komunalnog otpada, cijena za preuzimanje miješanog komunalnog otpada po toni koju primjenjuje za druge davatelje javne usluge ne smije biti veća od troška po toni otpada kojim opterećuje vlastito poslovanje.

Navedena obveza primjenjivanja iste cijene za preuzimanje miješanog komunalnog otpada po toni za sve davatelje javne usluge sakupljanja komunalnog otpada, na isti način bila je utvrđena na temelju odredbi članka 26. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, i to Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 14/19), koji je bio u primjeni od veljače 2019. do srpnja 2021. Prema važećem cjeniku Društva (Cjenik javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada) koji se primjenjuje od siječnja 2019., cijena odlaganja jedne tone miješanog komunalnog otpada nije utvrđena.

Prema odredbi članka 103. Zakona o gospodarenju otpadom, naknada za korištenje odlagališta otpada na području druge jedinice lokalne samouprave je novčani iznos na koji ima pravo jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalazi odlagalište otpada, a koje koriste druge jedinice lokalne samouprave. Naknada zbog korištenja odlagališta za tonu odloženoga otpada iznosi do 20,0 % iznosa cijene odlaganja jedne tone miješanog komunalnog otpada određene cjenikom osobe koja upravlja odlagalištem, koja ne uključuje porez na dodanu vrijednost. Jedinica lokalne samouprave može odlukom predstavničkog tijela u cijelosti ili djelomično ukinuti obvezu plaćanja naknade. Grad nije drugim jedinicama lokalne samouprave naplaćivao naknadu za korištenje odlagališta otpada na području Grada, a nije niti donio odluku da u cijelosti ili djelomično ukida obvezu plaćanja naknade.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi i primjenjivati istu cijenu za preuzimanje miješanog komunalnog otpada po toni za sve davatelje javne usluge sakupljanja komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.

– Prihodi od prikupljanja, odvoza i zbrinjavanja otpada

U okviru prihoda od prodaje ostvareni su prihodi od prikupljanja, odvoza i zbrinjavanja otpada u iznosu od 3.315.652,00 kn, od kojih se na prihode od prikupljanja i odvoza otpada građanima odnosi 2.350.364,00 kn, pravnim osobama 487.110,00 kn te na subvencije Grada (subvencija iznosi 10,0 % troškova odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada na temelju koje se umanjuje iznos računa za građane) 260.744,00 kn.

Na mrežnim stranicama Društva objavljen je cjenik javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada iz 2019. te opći uvjeti poslovanja s korisnicima. Nadalje, na mrežnim stranicama Grada objavljena je Odluka o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada i usluga povezanih s javnom uslugom. Cijenu javne usluge čini cijena obvezne minimalne javne usluge, cijena za količinu predanog miješanog komunalnog otpada i cijena ugovorene kazne (ugovorena kazna je novčani iznos kojeg je dužan platiti korisnik javne usluge u slučaju kada davatelj javne usluge utvrdi da je korisnik postupio protivno ugovoru o korištenju javne usluge). Kriterij za obračun količine otpada za cijenu javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada je volumen spremnika i broj pražnjenja spremnika na obračunskom mjestu. Udjel korisnika za količinu predanog miješanog komunalnog otpada je jedan kada ga korisnik samostalno koristi i zbroj korisnika u zajedničkom spremniku za količinu predanog miješanog komunalnog otpada mora biti jedan kada ga koriste dva ili više korisnika. Uvidom u račune izdane korisnicima, utvrđeno je da je Društvo tijekom 2021. javnu uslugu prikupljanja miješanog komunalnog otpada obračunavalo i naplaćivalo na temelju cjenika javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada.

Društvo je 2019. i 2021. nabavilo 55 otpadomjera volumena 30 litara (za mjerenje količine predanog komunalnog otpada za višestambene zgrade) koje je financirao Grad u iznosu od 450.000,00 kn. Cjenikom javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada, nije iskazana cijena obvezne minimalne javne usluge za višestambene zgrade uz korištenje otpadomjera koju je Društvo utvrdilo izračunom na način da je primijenjen volumen spremnika 110 litara koji je primijenjen kod izračuna minimalne javne usluge za stambene zgrade uz primjenu jedinične cijene za litru zaduženog spremnika (prema važećem cjeniku) u iznosu od 0,351 kn. U cilju osiguravanja transparentnosti rada te obavještanja korisnika usluga trebalo je u vezi s mjerenjem količine predanog komunalnog otpada korištenjem otpadomjera dopuniti važeći cjenik javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada koji je u primjeni od siječnja 2019. U Izvješću o provedbi plana gospodarenja otpadom Grada za 2021., između ostalog, navedeno je da je na javnim površinama postavljen 51 zeleni otok (spremnici namijenjeni za odlaganje selektivnog otpada papira, stakla i plastike) i informacija o njihovom uklanjanju. Posebna odluka o uklanjanju zelenih otoka nije donesena, a Obavijest direktora o namjeri uklanjanja zelenih otoka Nadzorni odbor primio je na znanje u rujnu 2021. u kojoj je navedeno da su korisnici odlagali miješani komunalni otpad u spremnike namijenjene za odlaganje selektivnog otpada (papir, staklo, plastika) kako bi izbjegli plaćanje cijene javne usluge, odnosno plaćali manje s obzirom na količinu proizvedenog otpada.

Pregledom analitičke evidencije korištenja otpadomjera (351 korisnik), utvrđeno je da značajni broj korisnika ne predaje miješani komunalni otpad barem jedanput u obračunskom razdoblju. Od 100 korisnika s najmanjim brojem korištenja otpadomjera tijekom godine (do 16 korištenja), 93 korisnika nisu predavala miješani komunalni otpad barem jedanput mjesečno, dok sedam korisnika nije koristilo uslugu tijekom cijele godine. Nadalje, 57 korisnika imalo je tijekom godine manje od deset korištenja otpadomjera. Uklanjanjem zelenih otoka s javnih površina, povećao se broj korištenja otpadomjera (u prvih deset mjeseci 2021. koristili su se prosječno 1 263 puta mjesečno, u studenome i prosincu 1 910), a smanjena je mogućnost korisnika za odvajanjem reciklabilnog komunalnog otpada.

Nadalje, pregledom analitičke evidencije svih korisnika (fizičke osobe u obiteljskim kućama i vise stambenim zgradama) utvrđeno je da značajni broj korisnika ne predaje miješani komunalni otpad barem jedanput u obračunskom razdoblju (mjesečno). Od 49 996 ispostavljenih računa kod 20 224 ili 40,5 % računa korisnici nisu predavali miješani komunalni otpad te je obračunana samo obvezna minimalna javna usluga. Isto tako, od 3 203 ispostavljena računa pravnim osobama kod 1 110 ili 34,7 % računa korisnici nisu predavali miješani komunalni otpad te je obračunana samo obvezna minimalna javna usluga.

Prema odredbi članka 11. Odluke o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada i usluga povezanih s javnom uslugom u Gradu iz travnja 2018. svi korisnici usluge (fizičke i pravne osobe) dužni su predati davatelju usluge miješani komunalni otpad barem jedanput u obračunskom razdoblju. Ukoliko korisnici ne predaju miješani komunalni otpad barem jedanput u obračunskom razdoblju, davatelj usluge ima pravo naplatiti jednu primopredaju miješanog komunalnog otpada u obračunskom razdoblju. U vezi s nepredajom miješanog komunalnog otpada barem jedanput u obračunskom razdoblju, Društvo je naplaćivalo uslugu razmjerno količini predanog otpada prema evidenciji o preuzetoj količini otpada u obračunskom razdoblju, a druge mjere u vezi s nepredajom miješanog komunalnog otpada nije poduzimalo. Prema odredbi članka 10. navedene Odluke spremnici za reciklabilni komunalni otpad u Gradu postavljaju se na javnim površinama, reciklažnim dvorištima (metalni spremnici) i mobilnim reciklažnim dvorištima u skladu s Planom lokacija za postavljanje spremnika za reciklabilni komunalni otpad. Prema odredbi članka 136. Zakona o gospodarenju otpadom, nadzor nad primjenom Zakona i propisa donesenih na temelju ovoga Zakona u dijelu koji se odnosi na javnu uslugu sakupljanja komunalnog otpada, spaljivanje otpada od strane fizičkih osoba te na nepropisno skladištenje, ostavljanje, odbacivanja ili odlaganje otpada od strane fizičke osobe ili nepoznatih osoba protivno ovom Zakonu provodi osoba koja obavlja poslove službe nadležne za komunalni red jedinice lokalne samouprave (komunalni redar).

S obzirom na to da postavljanje otpadomjera za mjerenje količine predanog miješanog komunalnog otpada te uklanjanje spremnika za reciklabilni komunalni otpad nije osiguralo učinkovitiji sustav gospodarenja otpadom, odnosno smanjenje volumena miješanog komunalnog otpada, a prema odredbi članka 10. Zakona o gospodarenju otpadom, izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave odnosno područne (regionalne) samouprave obavezno je na svom području osigurati uvjete i provedbu propisanih mjera gospodarenja otpadom, Državni ured za reviziju je mišljenja da je u suradnji s Gradom potrebno poduzeti mjere i aktivnosti organiziranja cjelokupnog sustava gospodarenja otpadom u cilju smanjenja volumena miješanog komunalnog otpada izdvajanjem korisnog otpada.

Državni ured za reviziju preporučuje, u cilju transparentnosti te obavještanja korisnika usluge, cjenikom javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada utvrditi cijenu usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada korištenjem otpadomjera.

3.2. Društvo je prihvatilo naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da će u 2024. pristupiti izmjeni cjenika u cijelosti pa će tako biti određena i cijena odlaganja (zbrinjavanja) miješanog komunalnog otpada po toni. Nadalje, navodi da ako se tijekom 2024. nastavi preuzimanje miješanog komunalnog otpada iz drugih jedinica lokalne samouprave radi zbrinjavanja na odlagalištu otpada kojim upravlja Društvo, primijenit će se ista cijena po toni preuzetog miješanog komunalnog otpada za sve davatelje javne usluge. Obrazlaže da će kod izrade prijedloga Cjenika za javnu uslugu prikupljanja miješanog komunalnog otpada utvrditi cijenu usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada korištenjem otpadomjera.

4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 13.136.580,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 5.134.016,00 kn ili 39,1 %, materijalni troškovi u iznosu od 4.358.441,00 kn ili 33,2 % i rashodi amortizacije u iznosu od 2.195.502,00 kn ili 16,7 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 1.448.621,00 kn i imaju udjel od 11,0 % u ukupno ostvarenim rashodima.

– Dodaci za uspješnost u radu

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 5.134.016,00 kn. Odnose se na netoplaće i nadoknade u iznosu od 3.425.433,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 1.014.682,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 693.901,00 kn.

Tijekom 2021. za 23 zaposlenika isplaćeno je stimulativnog dijela plaće u iznosu od 120.274,00 kn. Plaća se sastoji od osnovne plaće koja se utvrđuje množenjem osnovice i pripadajućeg koeficijenta složenosti uvećanog za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža i drugih dodataka na osnovnu plaću bilo koje vrste koji se isplaćuju zaposlenicima za obavljeni rad, naknadu troškova prijevoza na posao i s posla i stimulativnog dijela. Stimulativni dio plaće isplaćivan je na temelju odluka direktora za svakog pojedinog zaposlenika u rasponu od 20,0 % do 30,0 % brutoplaće.

Nadalje, u okviru drugih troškova evidentirani su troškovi za nagrade za rezultate rada zaposlenima u iznosu od 273.636,00 kn. Tijekom 2021. nagrade za rezultate rada isplaćene su svim zaposlenicima, pojedinačno u iznosu od 500,00 kn na temelju odredbi Pravilnika o porezu na dohodak i odluka direktora o isplati nagrade za rezultate rada zaposlenicima za svaki mjesec posebno.

U odlukama o isplati stimulativnog dijela i isplati nagrada za rezultate rada zaposlenima nije navedena vrsta obavljenih poslova. Također, Društvo nije utvrdilo kriterije za obračun i isplatu stimulativnog dijela plaće, koji trebaju biti mjerljivi (opis kriterija, broj bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava i drugo). Prema Pravilniku o radu iz ožujka 2015., zaposlenici za uspješnost u radu ostvaruju pravo na uvećanje osnovne plaće za stimulativni dio čiju visinu za svakog pojedinog zaposlenika utvrđuje Uprava Društva (direktor) odlukom.

Pri donošenju odluke u obzir se uzimaju kvaliteta izvršenog rada, ažurnost u obavljanju radnih zadataka, stupanj samostalnosti i kreativnosti u obavljanju poslova, doprinos poslovnom ugledu poslodavca, odnos prema drugim zaposlenicima i strankama.

Navedenim Pravilnikom nisu utvrđene nagrade za rezultate rada te je stoga potrebno utvrditi pojmove stimulacije, nagrada za rezultate rada, odnosno dodataka za uspješnost na radu.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerljive kriterije za obračun i isplatu dodataka za uspješnost na radu s osnove ostvarenih rezultata rada zaposlenika, kako bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele. Nadalje, preporučuje u odlukama o isplati dodatka za uspješnost na radu navesti vrstu obavljenog posla za koji je ostvaren dodatak.

– Troškovi za donacije

U okviru drugih troškova evidentirani su troškovi za donacije u iznosu od 47.678,00 kn. Donacije su dodijeljene udrugama u sportu (pet udruga kojima su sredstva odobrena u iznosima od 2.880,00 kn do 10.140,00 kn) u iznosu od 39.621,00 kn i drugim korisnicima (tri korisnika u iznosima od 1.000,00 kn do 5.000,00 kn) u iznosu od 8.057,00 kn na temelju zahtjeva za donacijom i odluka direktora Društva. Društvo nije uredilo mjerila, kriterije i postupke financiranja i ugovaranja donacija. S primateljima donacija nisu zaključeni ugovori (primatelji su dostavljali račune o utrošku sredstava). Kriteriji, mjerila i postupci koji se primjenjuju tijekom financiranja i ugovaranja programa i/ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge utvrđeni su Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Prema odredbama članka 4., 6., 33. i 34. navedene Uredbe, financiranje programa i/ili projekata udruga provodi se putem javnog natječaja ili javnog poziva, čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja, a davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa i/ili projekta potpisati ugovor o financiranju te pratiti provedbu financiranih programa i namjensko trošenje financijskih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže dodjelu donacija udrugama provoditi putem javnog natječaja ili poziva za financiranje te s korisnicima sredstava zaključiti ugovor o financiranju u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

- 4.2. Društvo je prihvatilo naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da će po njima postupiti. U vezi s danom preporukom koja se odnosi na isplatu dodataka za uspješnost na radu, obrazlaže da će tijekom 2024. nastojati utvrditi mjerljive kriterije za obračun i isplatu dodataka za uspješnost na radu s osnove ostvarenih rezultata rada zaposlenika te u odlukama o isplati dodataka za uspješnost na radu navesti vrstu obavljenog posla za koji je ostvaren dodatak. Nadalje, u vezi s troškovima za donacije, Društvo navodi je u tijeku priprema poziva (javnog natječaja) za dodjelu donacija te će po završetku natječaja s odabranim korisnicima sredstava zaključiti ugovore o financiranju.

5. Javna nabava

- 5.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Utvrđene nepravilnosti odnose se na provedbu postupaka nabave.

Donesen je Plan nabave roba, radova i usluga za 2021. te tijekom 2021. sedam izmjena i dopuna Plana nabave. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave sadrže podatke propisane odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te je objavljen i na mrežnim stranicama Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Planu nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 8.347.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 11.351.970,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je 3.004.970,00 kn ili 36,0 % više u odnosu na Plan nabave roba, radova i usluga. Od ukupno planiranih nabava Društvo u 2021. nije provelo 17 postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 6.200.170,00 kn. Prema očitovanju odgovorne osobe nisu provedeni postupci javne nabave radnog stroja – kompaktora i uređaja za obradu mulja procijenjene vrijednosti od 3.930.000,00 kn zbog nemogućnosti prijave na objavljene pozive Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost (na prvi poziv mogućnost prijave su imale samo jedinice lokalne samouprave, dok je drugim pozivom koji je objavljen u prosincu 2021. financirana nabava radnog stroja – čistilice na električni pogon). Nadalje, javna nabava teretnog kombi vozila za prijevoz pokojnika procijenjene vrijednosti od 350.000,00 kn i vrijednosno značajnije jednostavne nabave posipača soli, ralice za snijeg i terenskog vozila procijenjene vrijednosti od 460.000,00 kn nisu provedene jer nije bilo potrebe za njima.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2021., otvorenim postupcima nabave nabavljeni su roba i usluge u vrijednosti od 4.448.020,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega su četiri ugovora i dva dodatka ugovoru o javnoj nabavi roba u vrijednosti od 4.269.329,00 kn te jedan ugovor o obavljanju usluga (usluge osiguranja) u vrijednosti od 178.691,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 2.582.150,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu roba u vrijednosti od 1.670.222,00 kn, usluga u vrijednosti od 725.108,00 kn te radova u vrijednosti od 186.820,00 kn. Prema očitovanju odgovorne osobe, u Statističko izvješće o javnoj nabavi uključeni su podaci o javnoj nabavi kamiona putem financijskog *leasinga* u vrijednosti od 2.476.055,00 kn, koja je provedena koncem 2020. Podaci o nabavi drvene konstrukcije za odmor uz rijeku te nabavi klupa i koševa za otpad u vrijednosti od 192.900,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nisu uključeni u Statističko izvješće jer su postupci jednostavne nabave započeli tijekom 2021., a ugovori o nabavi zaključeni u 2022.

Društvo je u studenome 2018. donijelo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga i objavilo na mrežnim stranicama Društva. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru.

Nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove naručitelj provodi pozivom na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti jednom gospodarskom subjektu. Poziv na dostavu ponuda upućuje se na način koji omogućuje dokazivanje da ga je gospodarski subjekt zaprimio (dostavnica, povratnica, izvješće o uspješnom slanju telefaksom, potvrda elektroničkom poštom). Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet niti duži od 15 dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponuda.

Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Nadalje, odredbom članka 4. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj, u primjeni navedenog Zakona, u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

Prema podacima iskazanim u Registru ugovora tijekom 2021. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 4.708.640,00 kn.

Revizijskim postupcima utvrđeno je da vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga putem narudžbenica, odnosno izravnom pogodbom do 70.000,00 kn iznosi 1.731.936,00 kn ili 36,8 % vrijednosti nabave prema Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga je omogućena nabava izravnim ugovaranjem do 70.000,00 kn (izdavanjem narudžbenice odnosno zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom) te nije predviđeno prikupljanje većeg broj ponuda u cilju postizanja povoljnijih cijena nabave. Također, nije utvrđena mogućnost objave poziva na dostavu ponuda za nadmetanje na mrežnim stranicama Društva.

Bez propisanih postupaka jednostavne nabave, Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo poštanske usluge u vrijednosti od 168.490,00 kn, pogrebne potrepštine u vrijednosti od 152.620,00 kn te rezervne dijelove za motorna vozila, strojeve i opremu u vrijednosti od 147.008,00 kn odnosno ukupne vrijednosti od 468.118,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga, prema kojem za nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn za robu i usluge pozivi na dostavu ponuda se trebaju uputiti najmanje trima gospodarskim subjektima po vlastitom izboru.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga. Također, preporučuje s obzirom na to da je vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga putem narudžbenica, odnosno izravnim ugovaranjem do 70.000,00 kn značajna, prikupljati veći broj ponuda u cilju postizanja povoljnijih cijena nabave. Nadalje, preporučuje se pozive na dostavu ponuda objavljivati na mrežnim stranicama kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata, a sve u cilju poštovanja načela transparentnosti i jednakog tretmana.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalog i preporuke Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da će po njima postupiti. Društvo obrazlaže da će tijekom 2024. donijeti novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, robe, radova i usluga kojim će propisati obvezu prikupljanja većeg broja ponuda za postupke nabave kojima se, s obzirom na procijenjenu vrijednost nabave, dosad pristupalo izravnim ugovaranjem te će pozive na dostavu ponuda objavljivati na svojim mrežnim stranicama.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Josip Grčević predsjednik od 25. studenoga 2016. do 31. srpnja 2021.

Ivana Degoricija zamjenica predsjednika od 25. studenoga 2016. do 31. srpnja 2021.

Tino Ostović predsjednik od 1. kolovoza 2021.

Ivan Šporčić zamjenik predsjednika od 1. kolovoza 2021.

Ivana Prpić članica od 25. studenoga 2016.

2. Uprava:

Slaven Prpić direktor od 20. travnja 2018.