



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/23-07/2
URBROJ: 613-18-24-9
Vinkovci, 29. veljače 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Komunalno društvo
Ivankovo d.o.o.
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2022.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2022.	14
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	20

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prema Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Društvo je u 2018. donijelo Strategiju upravljanja rizicima i ustrojilo Registar rizika. Utvrđeni su rizici, definirane mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju. Od 2018. Društvo nije preispitalo rizike te nije uspostavljen sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje kako je propisano odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Učinkovito upravljanje rizicima omogućava donošenje kvalitetnijih odluka, bolje planiranje i optimiziranje raspoloživih sredstava, bavljenje prioritetima te izbjegavanje budućih problema koji se mogu pojaviti u poslovanju. (točka 1. Nalaza)
- Društvo je donijelo Financijski plan poslovanja za 2022. i njegove izmjene, ali nije donijelo strateški plan i godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada. Ostvarenje Financijskog plana Skupština je prihvatila u lipnju 2023. Prema Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije. S obzirom na to da nisu doneseni strateški i godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada, osnivaču i vanjskim korisnicima nisu pružene informacije o osnovnim poslovnim ciljevima i aktivnostima Društva, pregledu ljudskih potencijala i drugih resursa kojima Društvo raspolaže, kao i planiranim ulaganjima i izvorima sredstava za ulaganja (iz vlastitih ili tuđih izvora) kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. (točka 2. Nalaza)
- Društvo je donijelo Plan nabave te četiri izmjene i dopune Plana nabave za 2022. Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2022. planirano je 15 postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 1.390.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosila je 927.712,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Provedenih postupaka javne nabave u 2022. nije bilo. Pregledani postupci jednostavne nabave provedeni su u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi jednostavnih nabava u Društvu, osim što za nabavu najma vozila (otkupljeno je u 2023.) u iznosu od 87.120,00 kn, knjigovodstvenih usluga u iznosu od 38.274,00 kn te dijela sredstava i pribora za čišćenje u iznosu od 19.889,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost prije zaključenja ugovora nije pribavljena pisana ponuda od gospodarskog subjekta, kako je određeno navedenim Pravilnikom. (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 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz siječnja 2018. te je upisano u registar Trgovačkog suda u Osijeku. Osnivač i jedini član Društva je Općina Ivankovo (dalje u tekstu: Općina). Temeljni kapital iznosi 350.000,00 kn. Sjedište Društva je Bošnjaci 4A, Ivankovo.

Prema podacima iz sudskog registra djelatnosti Društva su: održavanje javnih površina te nerazvrstanih cesta i groblja, upravljanje grobljem, pogrebne usluge, obavljanje dimnjačarskih poslova, bojanje i izrada horizontalnih oznaka na cestama i parkiralištima, održavanje horizontalne, vertikalne i svjetleće signalizacije u cestovnom prometu, čišćenje zgrada, privatnih i poslovnih prostora, gospodarenje otpadom, projektiranje i građenje građevina te stručni nadzor građenja.

Tijela Društva su Skupština i Uprava. Skupštinu čini jedan predstavnik osnivača (načelnik Općine). Rad Skupštine uređen je poslovníkom iz 2018., prema kojem Skupština odlučuje o imenovanju i opozivu članova Uprave, upotrebi ostvarene dobiti ili pokrivanju gubitka, izmjeni Izjave o osnivanju Društva, financijskim izvještajima Društva, preoblikovanju, statusnim promjenama i prestanku Društva.

Uprava ima jednog člana, direktora imenovanog odlukom Skupštine iz siječnja 2018. Od veljače 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2023.) direktor je Antun Širanović, mag. iur. Direktor Društva utvrđuje poslovnu politiku, donosi planove i opće akte, saziva Skupštinu, izvršava odluke Skupštine i izvještava Skupštinu o svom radu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Društva, samostalno donosi odluke, zastupa i predstavlja Društvo te je odgovoran za zakonit rad Društva.

Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u okviru Društva ustrojene su sljedeće jedinice: Ured Direktora; Rukovoditelj tehničke operative; Tajništvo i pisarnica; Financije i računovodstvo; održavanje objekata i materijalno tehničkih sredstava; održavanje javnih površina, groblja i tržnice; odlagalište otpada (zeleni otoci i reciklažno dvorište); upravljanje javnim prijevozom, tržnicom i javnim objektima te pružanje ugostiteljskih usluga.

Koncem 2022. Društvo je imalo 29 zaposlenika, od kojih 23 zaposlenika na neodređeno vrijeme i šest zaposlenika na određeno vrijeme.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba 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.

Poslovanje Društva utvrđeno je sljedećim unutarnjim aktima: Poslovnik o radu Skupštine, Poslovnik o radu Uprave, Pravilnik o radu Društva, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o plaćama radnika, Pravilnik za prevenciju korupcije, osiguranje profesionalnog ponašanja u vezi s darovima i naknadama poslovnih partnera, povjerljivošću i nepristranosti, obavljanju dodatnog posla izvan radnog vremena te razdvajanju privatnih i poslovnih interesa te Pravilnik o provedbi jednostavnih nabava.

Akcijski plan za provedbu antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 2021. do 2022. donio je direktor Društva u ožujku 2021. Određeno je 18 ciljeva, mjere, smjernice, aktivnosti, rokovi provedbe, pokazatelji provedbe, potrebna sredstva te nositelj i sunositelj provedbe (Skupština, Uprava i zaposlenici Društva). Prema Izvješću o izvršenju spomenutog Akcijskog plana iz ožujka 2023., sve planirane aktivnosti su provedene te se nastavljaju nadalje provoditi.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. U skladu s odredbama navedenog Zakona, direktor je u veljači 2023. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. Popunjen je Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2022. te je sastavljeno Izvješće o nepravilnostima za 2022., Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za poslovnu godinu 2021. te Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za poslovnu godinu 2022.

Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2022., u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Utvrđene slabosti i nepravilnosti odnose se na područja izvršavanja (Društvo nije poduzimalo sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda iz poslovnih aktivnosti) i računovodstva (Društvo nema evidenciju svih ugovora). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti (za izradu evidencije svih ugovora 30. lipnja 2023., a za poduzimanje mjera za potpunu naplatu prihoda iz poslovnih aktivnosti 31. prosinca 2023.) te osoba odgovorna za provedbu aktivnosti. Izjava o fiskalnoj odgovornosti osnivaču je dostavljena u veljači 2023. Evidencija ugovora izrađena je u prosincu 2023.

Društvo nije u obvezi uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju jer ne ispunjava uvjete propisane odredbom članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) s obzirom na to da ima manje od 50 zaposlenih i godišnje prihode manje od 400.000.000,00 kn.

Društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo osnovne podatke, opće akte, Etički kodeks i podatke o povjereniku za etiku, opće uvjete korištenja grobljanskih usluga, informacije o radu Reciklažnog dvorišta, cjenike usluga, plan nabave i izmjene plana nabave, registar ugovora i okvirnih sporazuma, Izjavu o nepostojanju sukoba interesa, financijski plan i izmjene financijskog plana, izvješća o financijskom poslovanju, obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama s podacima za kontakt službenika za informiranje i obrazac, kao i način podnošenja prigovora potrošača.

Planiranje

Financijski plan poslovanja za 2022. Društvo je donijelo u prosincu 2021., a izmjene Financijskog plana poslovanja donijelo je u studenome 2022. Društvo nije donijelo strateški plan i godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada.

Financijskim planom poslovanja za 2022. prihodi su planirani u iznosu od 4.198.160,00 kn, rashodi u iznosu od 4.188.290,00 kn te je planirana dobit u iznosu od 9.870,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana poslovanja za 2022. prihodi su planirani u iznosu od 4.263.451,00 kn, rashodi u iznosu od 4.250.960,00 kn te je planirana dobit u iznosu od 12.491,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi su prihodi od komunalnih usluga u iznosu od 4.222.150,00 kn, a vrijednosno najznačajniji planirani rashodi su troškovi osoblja u iznosu od 2.602.000,00 kn.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2022. prihodi su ostvareni u iznosu od 4.258.890,00 kn, što je 4.561,00 kn ili 0,1 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 4.221.684,00 kn, što je 29.276,00 kn ili 0,7 % manje od planiranih te je dobit prije oporezivanja ostvarena u iznosu od 37.206,00 kn. Financijske izvještaje za 2022. Skupština je usvojila u lipnju 2023.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje na temelju odredaba Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak, 114/22 i 82/23), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16, 144/20 i 158/23) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak i 150/22).

Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u mikro poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje te su objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja i na mrežnim stranicama Društva.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 4.258.890,00 kn, rashodi u iznosu od 4.221.684,00 kn te dobit u iznosu od 37.206,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	3.677.717,00	4.258.890,00	115,8
1.1.	Prihodi od prodaje	3.676.912,00	4.250.607,00	115,6
1.2.	Drugi poslovni prihodi	805,00	8.283,00	1 028,9
	Ukupni prihodi	3.677.717,00	4.258.890,00	115,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje (komunalne usluge) u iznosu od 4.250.607,00 kn ili 99,8 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu veći su za 573.695,00 kn ili 15,6 % jer su veći prihodi od usluga košenja trave.

Prihodi od prodaje odnose se na prihode od usluga pruženih Općini u iznosu od 3.733.820,00 kn, pravnim osobama u iznosu od 361.439,00 kn i fizičkim osobama u iznosu od 155.348,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga Općini odnose se na prihode od usluga košenja trave u iznosu od 1.565.369,00 kn, održavanja objekata u iznosu od 548.307,00 kn, održavanja javnih površina i kanala u iznosu od 298.551,00 kn, upravljanja i gospodarenja Reciklažnim dvorištem u iznosu od 240.000,00 kn, održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 237.084,00 kn, čišćenja i uređenja groblja u iznosu od 214.500,00 kn, rada višenamjenskog stroja u iznosu od 171.700,00 kn, održavanja poljskih putova u iznosu od 121.716,00 kn, ostalih nespomenutih usluga u iznosu od 119.375,00 kn, jednostavnih građevinskih radova u iznosu od 85.300,00 kn, rada traktora s priključcima u iznosu od 81.000,00 kn, zbrinjavanja životinjskih nusproizvoda u iznosu od 47.678,00 kn i održavanja objekta dječjeg vrtića u iznosu od 3.240,00 kn.

U ožujku 2018. Društvo i Općina zaključili su na neodređeno vrijeme pet ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti (održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, poljskih putova i kanalske mreže; čišćenje i održavanje općinskih prostora i ureda; održavanje tri groblja na području Općine; čišćenje i održavanje igrališta i urbane opreme, vertikalne i horizontalne signalizacije, autobusnih stajališta, kanala, šahtova, oluka i slivnika te rad zimske službe). Obračun cijena usluga ugovoren je na temelju Cjenika komunalnih usluga, osim za uslugu održavanja groblja za koju je ugovorena mjesečna naknada u iznosu od 20.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Određen je dinamički plan čišćenja općinskih prostora, dok je čišćenje i održavanje igrališta, urbane opreme i autobusnih stajališta ugovoreno jednom tjedno (po potrebi i češće), a održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, vertikalne i horizontalne signalizacije, oluka i slivnika na objektima, čišćenje kanala, šahtova, slivnika i slično po potrebi i zahtjevu Općine.

Općina je odlukom iz studenoga 2019. predala Društvu na gospodarenje i upravljanje Reciklažno dvorište. Poslovi gospodarenja i upravljanja obuhvaćaju organizaciju rada i radnog vremena, preuzimanje, otpremu i prodaju preuzetog otpada uz provedbu mjera zaštite okoliša. Rješenjem Ministarstva zaštite okoliša i energetike Društvo je u veljači 2020. upisano u Očevidnik reciklažnih dvorišta. U ožujku 2020. Društvo je zaključilo ugovor s Općinom kojim je određena mjesečna naknada za uslugu gospodarenja i upravljanja Reciklažnim dvorištem u iznosu od 25.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Reciklažno dvorište površine 3 684 m² čine gospodarsko dvorište, parkiralište, gospodarska zgrada i cestovna vaga, gospodarska zgrada i nadstrešnica. S radom je počelo u travnju 2020. Prema podacima Društva, od početka siječnja do konca prosinca 2022. prikupljeno je 104 322 kg različitog otpada.

Prihodi od pravnih osoba ostvareni su u iznosu od 361.439,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su prihodi od održavanja i čišćenja objekata i okoliša dječjeg vrtića u iznosu od 240.000,00 kn. Ugovorom iz 2020. Društvo i dječji vrtić ugovorili su održavanje i čišćenje unutarnjih prostora i vanjskih površina, održavanje objekata te dostavljanje hrane i materijalno tehničkih sredstava na tri lokacije (područni objekti u Ivankovu i Retkovcima).

Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme uz mjesečnu naknadu u iznosu od 25.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Preostali prihodi odnose se na prihode od radova na arheološkom istraživanju u iznosu od 51.238,00 kn, prodaje otpada u iznosu od 34.500,00 kn, usluga ukopa pokojnika u iznosu od 20.840,00 kn, rada višenamjenskog stroja u iznosu od 9.120,00 kn, košenja trave u iznosu od 2.677,00 kn, rada traktora s priključcima u iznosu od 2.520,00 kn i druge prihode u iznosu od 544,00 kn.

Prihodi od usluga pruženih fizičkim osobama ostvareni su u iznosu od 155.348,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od usluge ukopa pokojnika u iznosu od 113.070,00 kn, rada višenamjenskog stroja u iznosu od 27.400,00 kn i košenja trave u iznosu od 10.138,00 kn.

Cjenik komunalnih usluga, Cjenik o uslugama ukopa i Opći uvjeti korištenja grobljanskih usluga doneseni su u ožujku 2018. Izmjene i dopune Cjenika komunalnih usluga donesene su u studenome 2018. i ožujku 2020. Na cjenike te izmjene i dopune Cjenika komunalnih usluga pribavljene su suglasnosti Općinskog vijeća.

U prosincu 2023. Društvo je donijelo novi Cjenik komunalnih usluga i Cjenik o uslugama ukopa te pribavilo suglasnosti Općinskog vijeća. Navedeni cjenici objavljeni su na mrežnim stranicama Društva.

Prihodi su ostvareni na temelju računa za obavljene usluge. Cijene usluga obračunane su u skladu s navedenim cjenicima. Vode se dnevnicima rada višenamjenskog stroja i traktora s priključcima te radni nalozi iz kojih je vidljivo vrijeme i mjesto obavljanja usluge, kao i utrošeni sati rada zaposlenika.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 8.283,00 kn, a odnose se na prihode od nadoknade štete na radnom stroju u iznosu od 3.000,00 kn, nadoknadu sredstava od Općine za popravak traktorskih vrata u iznosu od 2.800,00 kn, obračun razlike potrošene električne energije na temelju Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine 104/22, 106/22 i 156/22) u iznosu od 1.500,00 kn i povrate sredstava od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 983,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	3.663.510,00	4.219.178,00	115,2
1.1.	Materijalni troškovi	907.310,00	1.160.771,00	127,9
1.2.	Troškovi osoblja	2.289.196,00	2.588.343,00	113,1
1.3.	Amortizacija	199.915,00	194.306,00	97,2
1.4.	Drugi troškovi	267.089,00	275.758,00	103,2
2.	Financijski rashodi	4.790,00	2.506,00	52,3
	Ukupno	3.668.300,00	4.221.684,00	115,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 2.588.343,00 kn ili 61,3 % te materijalni troškovi u iznosu od 1.160.771,00 kn ili 27,5 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi (drugi troškovi, amortizacija i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 472.570,00 kn ili 11,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani troškovi osoblja za 299.147,00 kn ili 13,1 % zbog povećanja osnovice za obračun plaće te materijalni troškovi za 253.461,00 kn ili 27,9 % zbog povećanja drugih vanjskih troškova.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 1.160.771,00 kn, a odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 710.974,00 kn te troškove sirovina i materijala u iznosu od 449.797,00 kn.

Drugi vanjski troškovi odnose se na druge pružene usluge u iznosu od 342.380,00 kn, najam opreme i osobnih vozila u iznosu od 129.120,00 kn, usluge tekućeg održavanja objekata, opreme i osobnih vozila u iznosu od 88.840,00 kn, komunalne usluge (odvoz otpada, deratizacija, deponiranja komunalnog i građevinskog otpada, zbrinjavanja životinjskih nusproizvoda i zbrinjavanja otpada koji sadrži ostatke opasnih tvari) u iznosu od 58.137,00 kn, knjigovodstvene, zdravstvene, informatičke usluge u iznosu od 50.952,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu od 22.778,00 kn, usluge kontrole (tehničke, inspekcijske, kvalitete i druge), usluge registracije osobnih i teretnih vozila, usluge iz područja zaštite na radu i druge vanjske usluge u iznosu od 18.767,00 kn. Vrijednosno značajnije druge pružene usluge odnose se na krčenje poljskih putova i kanalske mreže u iznosu od 159.810,00 kn, sanaciju i održavanje nerazvrstanih cesta na području Općine u iznosu od 113.937,00 kn te usluge obnove horizontalne signalizacije u iznosu od 58.737,00 kn. Za usluge sanacije i održavanja nerazvrstanih cesta proveden je otvoreni postupak javne nabave te je u rujnu 2020. zaključen okvirni sporazum na dvije godine. Za nabavu radova krčenja poljskih putova i kanalske mreže te usluga obnove horizontalne signalizacije provedeni su u 2022. postupci jednostavne nabave.

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu od 449.797,00 kn, a odnose se na utrošeni materijal u iznosu od 252.454,00 kn (osnovni materijal u iznosu od 139.151,00 kn i pomoćni materijal u iznosu od 113.303,00 kn), troškove energije u iznosu od 189.203,00 kn (od čega su najznačajniji troškovi za gorivo u iznosu od 168.179,00 kn) i otpis sitnog inventara u iznosu od 8.140,00 kn. Osnovni i pomoćni materijal nabavljen je postupcima jednostavne nabave u skladu s Pravilnikom o provedbi jednostavnih nabava u Društvu. Većina utrošenog osnovnog materijala odnosi se na spojnice, cijevi, tiplove, vijke, kablove, boje i drugi materijal koji Društvo koristi za čišćenje i održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, poljskih putova i kanalske mreže, općinskih prostora i ureda, groblja, igrališta i druge manje građevinske radove.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 2.588.343,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 1.738.769,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 522.162,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 327.412,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće osoblju obavljena je u skladu s propisima. Plaća je obračunana u skladu s Pravilnikom o radu Društva, Pravilnikom o plaćama radnika te Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i važeće osnovice za obračun plaće u javnim službama. Koeficijenti za izračun plaća zaposlenih su od 0,78 do 2,03. Najviša isplaćena brutoplaća u 2022. iznosila je 13.865,00 kn, a najniža 2.471,00 kn, dok je najviša isplaćena netoplaća iznosila 9.532,00 kn, a najniža 1.977,00 kn. Prosječna brutoplaća u 2022. iznosila je 6.794,00 kn, odnosno neto 5.232,00 kn.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 194.306,00 kn. Obračun amortizacije za 2022. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom uporabe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa, u skladu s odredbama članka 12. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22 i 114/23).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 275.758,00 kn. Vrijednosno značajniji su naknade troškova i materijalna prava zaposlenicima u iznosu od 212.160,00 kn, a odnose se na novčanu paušalnu naknadu za prehranu u iznosu od 114.900,00 kn, prigodne godišnje nagrade (božićnica i nagrada za godišnji odmor) u iznosu od 69.000,00 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 14.688,00 kn, otpremninu u iznosu od 8.572,00 kn te dar djeci do 15. godine starosti u iznosu od 5.000,00 kn. Prigodne godišnje nagrade, dar djeci, otpremnina i druga materijalna prava zaposlenika isplaćeni su u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22 i 56/23).

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 2.506,00 kn odnose se na kamate po ugovoru o financijskom najmu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 908.472,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	863.350,00	908.472,00	105,2
1.	Dugotrajna imovina	349.145,00	349.613,00	100,1
1.1.	Nematerijalna imovina	7.112,00	3.007,00	42,3
1.2.	Materijalna imovina	342.033,00	346.606,00	101,3
2.	Kratkotrajna imovina	514.180,00	558.834,00	108,7
2.1.	Zalihe	6.269,00	13.314,00	212,4
2.2.	Potraživanja	494.055,00	520.390,00	105,3
2.3.	Novac u banci i blagajni	13.856,00	25.130,00	181,4
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	25,00	25,00	100,0
II.	Pasiva	863.350,00	908.472,00	105,2
1.	Kapital i rezerve	372.150,00	396.777,00	106,6
2.	Dugoročne obveze	44.805,00	12.613,00	28,2
3.	Kratkoročne obveze	446.395,00	498.957,00	111,8
4.	Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	0,00	125,00	-

Vrijednost imovine koncem 2022. u odnosu na stanje koncem 2021. veća je za 45.122,00 kn ili 5,2 %. Odnosi se na kratkotrajnu imovinu u vrijednosti od 558.834,00 kn, dugotrajnu imovinu u vrijednosti od 349.613,00 kn te plaćene troškove budućeg razdoblja u iznosu od 25,00 kn.

Dugotrajna imovina odnosi se na materijalnu imovinu u vrijednosti od 346.606,00 kn (vrijednosno značajniji su strojevi i oprema u vrijednosti od 268.877,00 kn te alati i transportna sredstva u vrijednosti od 75.149,00 kn) i nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 3.007,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini). Tijekom 2022. nabavljena je dugotrajna imovina (samohodna kosilica, malčer, po dva računala, pisača i monitora, prijenosno računalo, deset mobitela, rezačica i garnitura za sjedenje) u vrijednosti od 194.774,00 kn, a amortizacija je obračunana u iznosu od 194.306,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem 2022. iskazana je u iznosu od 558.834,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu od 520.390,00 kn, novac u banci u iznosu od 25.130,00 kn i zalihe materijala u vrijednosti od 13.314,00 kn.

Potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 520.390,00 kn, što je 26.335,00 kn ili 5,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 513.618,00 kn te potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 6.772,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja od kupaca su od Općine za komunalne usluge u iznosu od 463.611,00 kn, dječjeg vrtića za održavanje i čišćenje objekata i okoliša u iznosu od 25.000,00 kn te fizičkih osoba za komunalne usluge i usluge ukopa pokojnika u iznosu od 22.722,00 kn. Koncem 2022. dospjela su potraživanja u iznosu od 17.977,00 kn ili 3,4 % ukupnih potraživanja. Do konca listopada 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 66.629,46 EUR ili 96,5 % ukupnih potraživanja.

Kapital i rezerve odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 350.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 22.150,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu od 24.627,00 kn. Dobit poslovne godine je odlukom Skupštine iz lipnja 2023. raspoređena u zadržanu dobit.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 511.570,00 kn, što je 20.370,00 kn ili 4,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 498.957,00 kn i dugoročne obveze u iznosu od 12.613,00 kn.

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 498.957,00 kn, a odnose se na obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 222.651,00 kn, obveze prema zaposlenicima za netoplaće i naknade u iznosu od 211.164,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 65.017,00 kn te obveze za predujmove u iznosu od 125,00 kn. Koncem 2022. dospjele su u iznosu od 20.368,00 kn (odnose se na obveze prema dobavljačima), a nedospjele u iznosu od 478.589,00 kn. Do konca listopada 2023. ukupne obveze iskazane koncem 2022. podmirene su u cijelosti.

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu od 12.613,00 kn i koncem 2022. su dospjele. Odnose se na obveze za financijski najam za teretni automobil iz prijašnjih godina. Do konca listopada 2023. podmirene su u cijelosti.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 2. listopada 2023. do 29. 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, 40/19 i 34/22)
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Ovršni zakon
7. Zakon o porezu na dobit
8. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
9. Pravilnik o porezu na dohodak
10. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21 i 114/22)
11. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
13. Pravilnik o radu Društva (veljača 2018.) te Izmjene i dopune Pravilnika o radu Društva (ožujak 2018.)

14. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (ožujak 2020. i lipanj 2022.) te Izmjena i dopuna navedenog Pravilnika (prosinac 2022.)
15. Pravilnik o plaćama radnika (veljača 2018.) te Izmjene i dopune Pravilnika o plaćama radnika (srpanj 2019., rujan 2019. i prosinac 2021.)
16. Pravilnik o provedbi jednostavnih nabava u Komunalnom društvu Ivankovo d.o.o. (ožujak 2018.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, potraživanja i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

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

Društvo je u 2018. donijelo Strategiju upravljanja rizicima i ustrojilo Registar rizika. Utvrđeni su rizici, definirane mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju. Od 2018. Društvo nije preispitalo rizike te nije uspostavljen sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje, kako je propisano odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Učinkovito upravljanje rizicima omogućava donošenje kvalitetnijih odluka, bolje planiranje i optimiziranje raspoloživih sredstava, bavljenje prioritetima te izbjegavanje budućih problema koji se mogu pojaviti u poslovanju.

Odredbom članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti upravljanje rizicima u skladu s odredbom Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Društvo u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji. U vezi s nalogom o uspostavljanju upravljanja rizicima navodi da je Uprava u skladu s odredbom Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru donijela Mapu procesa, Registar rizika i Strategiju upravljanja rizicima, koja sadrži mjere kontrole i upravljanja rizicima. Uprava Društva će navedene dokumente ažurirati, preispitati rizike i uspostaviti sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima.

2. Planiranje

- 2.1. Društvo je za 2022. donijelo Financijski plan poslovanja i njegove izmjene, ali nije donijelo strateški plan i godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada. Ostvarenje Financijskog plana Skupština je prihvatila u lipnju 2023. Prema Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije. S obzirom na to da nisu doneseni strateški i godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada, osnivaču i vanjskim korisnicima nisu pružene informacije o osnovnim poslovnim ciljevima i aktivnostima Društva, pregledu ljudskih potencijala i drugih resursa kojima Društvo raspolaže, kao i planiranim ulaganjima i izvorima sredstava za ulaganja (iz vlastitih ili tuđih izvora) kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti strateški plan i godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

- 2.2. *Društvo u Očitovanju navodi da će Uprava ubuduće donositi godišnji plan poslovanja, odnosno godišnji program rada u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.*

3. Računovodstveno poslovanje

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

– Izvanbilančni zapisi

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2022. primljeni instrumenti osiguranja plaćanja, dani instrument osiguranja plaćanja te tuđa imovina dobivena na korištenje nisu evidentirani, odnosno iskazani kao izvanbilančni zapisi.

Prema podacima Društva, koncem 2022. vrijednost primljenih instrumenata osiguranja plaćanja (četiri bjanko-zadužnice) iznosi 215.000,00 kn, a danog instrumenta osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnica) 100.000,00 kn. Društvo je instrumente osiguranja plaćanja primilo u rujnu 2020. od izvoditelja radova sanacije i održavanja nerazvrstanih cesta na području Općine kao jamstvo za uredno ispunjenje okvirnog sporazuma. U rujnu 2022. prenamijenjeni su u jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku (do rujna 2027.). Instrument osiguranja plaćanja Društvo je dalo za osiguranje plaćanja na temelju ugovora o financijskom najmu teretnog automobila u 2018. Tuđa imovina dobivena na korištenje odnosi se na poslovni prostor, vozila, strojeve i opremu koje je Društvo dobilo na korištenje i Reciklažno dvorište koje je dobilo na upravljanje i gospodarenje na temelju odluka i ugovora zaključenih s Općinom 2018. i 2019.

Evidentiranje poslovnih događaja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance. Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Odredbama članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja propisano je sastavljanje godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a prema Prilogu I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim evidencijama.

Državni ured za reviziju preporučuje u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama. Nadalje, preporučuje tuđu imovinu koju Društvo koristi evidentirati i iskazati na računima izvanbilančnih zapisa, kako bi financijski izvještaji pružili potpun prikaz tuđe imovine na korištenju.

– Popis imovine i obveza

Direktor Društva je u prosincu 2022. donio Odluku o popisu i osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza, kojom je imenovao članove povjerenstva za popis, odredio obavljanje popisa imovine i obveza na 31. prosinca 2022., vrijeme obavljanja popisa, kao i datum do kojega je potrebno dostaviti izvješće o obavljenom popisu. Popis imovine i obveza je obavljen. Sastavljene su popisne liste i izvješća o obavljenom popisu potraživanja i obveza, dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, novčanih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala. U veljači 2023. direktor je donio odluku kojom su usvojeni rezultati popisa imovine i obveza. Usvojeni su prijedlozi povjerenstva za rashod neupotrebljive dugotrajne imovine te sitnog inventara bez sadašnje vrijednosti.

Popisom imovine i obveza na 31. prosinca 2022. nije obuhvaćena tuđa imovina na upravljanju i gospodarenju odnosno korištenju (Reciklažno dvorište, poslovni prostor, vozila i oprema u vlasništvu osnivača) te instrumenti osiguranja plaćanja. Iz navedenog proizlazi da popis imovine i obveza nije cjelovit, zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu, propisano je da poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i novčanom iznosu. Poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

3.2. *Društvo u Očitovanju navodi da je tuđa imovina koju Društvo koristi evidentirana u imovini Općine Ivankovo. Nadalje, navodi da će Društvo u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja i tuđu imovinu.*

4. Potraživanja

4.1. Potraživanja su koncem 2022. iznosila 520.390,00 kn, od čega su potraživanja od kupaca iznosila 513.618,00 kn ili 98,7 % ukupnih potraživanja. Od dospjelih potraživanja od kupaca u iznosu od 17.977,00 kn, prema podacima iz analitičke evidencije kupaca, potraživanja u iznosu od 8.525,00 kn su iz razdoblja od 2019. do 2021., dok su potraživanja u iznosu od 9.452,00 kn iz 2022.

U Planu otklanjana slabosti i nepravilnosti za 2022. uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, navedeno je da Društvo tijekom 2022. nije poduzimalo sve potrebne mjere za naplatu prihoda iz poslovnih aktivnosti. Određeno je poduzimanje svih potrebnih aktivnosti za potpunu naplatu prihoda (opomene) do konca 2023.

Na računima ispostavljenim kupcima, između ostalog, navedeno je da će se u slučaju neplaćanja u zadanom roku, na temelju Zakona o obveznim odnosima, obračunavati zatezna kamata. Isto tako, navedeno je da se na temelju članka 31. Ovršnog zakona (Narodne novine 112/12, 25/13, 93/14, 55/16 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/17, 131/20 i 114/22) dužnik upozorava da u slučaju dospjeća novčane tražbine, vjerovnik može zatražiti određivanje ovrhe na temelju vjerodostojne isprave.

Društvo je za naplatu dospjelih potraživanja u prosincu 2021. kupcima uputilo izvode otvorenih stavaka, a tijekom 2022. mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Na zakašnjela plaćanja nisu obračunane zatezne kamate.

Društvo nije donijelo proceduru naplate prihoda kojom bi uredilo postupke i mjere naplate potraživanja.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzimati mjere naplate dospjelih potraživanja. Također, preporučuje donijeti proceduru naplate potraživanja kojom bi se uredili postupci i mjere naplate potraživanja.

4.2. *Društvo u Očitovanju navodi da je za naplatu dospjelih potraživanja kupcima uputilo izvode otvorenih stavaka te da će ubuduće poduzimati mjere naplate dospjelih potraživanja.*

5. Javna nabava

5.1. Društvo je donijelo Plan nabave te četiri izmjene i dopune Plana nabave za 2022. Planom nabave planirana je nabava roba i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 818.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2022. planirano je 15 postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 1.390.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Društva. Također, na mrežnim stranicama Društva objavljena je Izjava o nepostojanju sukoba interesa.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vodi se u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema podacima iz spomenutog Registra, tijekom 2022., nakon provedenih postupaka jednostavne nabave, zaključeno je sedam ugovora i izdano narudžbenica za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 836.375,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosila je 927.712,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu robe odnosi 421.667,00 kn, usluga 346.235,00 kn i radova 159.810,00 kn. Provedenih postupaka javne nabave u 2022. nije bilo. Prema tromjesečnoj evidenciji zaključenih ugovora (po okvirnom sporazumu iz 2020.) vrijednost nabave materijala, sanacije i održavanja nerazvrstanih cesta na području Općine iznosila je 221.391,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

– Pravilnik o jednostavnoj nabavi

Pravilnik o provedbi jednostavnih nabava u Društvu donesen je u ožujku 2018. i objavljen je na mrežnim stranicama Društva.

Prema navedenom Pravilniku nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn, odnosno radova do 250.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenica ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru od kojeg je prethodno zatražena pisana ponuda. Društvo postupak jednostavne nabave ne objavljuje na službenim mrežnim stranicama. Narudžbenu, odnosno ugovor potpisuje direktor. Za jednostavne nabave roba i usluga veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti veće od 250.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn poziv na dostavu ponuda dostavlja se najmanje trima gospodarskim subjektima. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponude može se uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu (u slučajevima provedbe nabave koja zahtijeva žurnost ili kada je to potrebno zbog obavljanja specifičnih usluga ili radova, za dovršenje započetih, a povezanih funkcionalnih ili prostornih cjelina, odnosno u slučaju tehničkih razloga ili razloga isključivih prava vlasništva). Nadalje, propisano je da rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet niti duži od deset dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponuda, a kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Nakon odabira najpovoljnije ponude, zaključuje se ugovor koji mora biti u skladu s uvjetima iz dokumentacije za provedbu postupka nabave i odabranom ponudom.

Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđeni navedenim Pravilnikom, koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, odnosno prikupljanjem jedne ponude gospodarskog subjekta previsoko su postavljeni. Također, utvrđeno je da Društvo postupak jednostavne nabave ne objavljuje na mrežnim stranicama zbog čega ponude u postupcima jednostavne nabave nisu mogli dostaviti svi zainteresirani gospodarski subjekti.

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

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

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

Državni ured za reviziju preporučuje preispitati pragove vrijednosti jednostavne nabave utvrđene Pravilnikom o provedbi jednostavnih nabava i utvrditi manju vrijednost nabave robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, odnosno na temelju pribavljene ponude od jednog gospodarskog subjekta. Preporučuje objavljivati pozive na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata, čime bi se postigla veća konkurentnost i povoljniji uvjeti nabave.

– Postupci nabave

Revizijskim postupcima obuhvaćen je postupak jednostavne nabave radnog vozila na financijski najam u 2018. ugovorene vrijednosti od 169.665,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te otvoreni postupak nabave materijala, sanacije i održavanja nerazvrstanih cesta na području Općine u 2020. ugovorene vrijednosti od 2.140.383,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Spomenuti postupci provedeni su u skladu s Pravilnikom o provedbi jednostavnih nabava u Društvu, odnosno prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nadalje, revizijskim postupcima obuhvaćena je i nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.026.627,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odnosi se na jedanaest postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori ili izdane narudžbenice u 2022. Pregledani postupci provedeni su u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi jednostavnih nabava u Društvu, osim što za nabavu najma vozila (otkupljeno je u 2023.) u iznosu od 87.120,00 kn, knjigovodstvenih usluga u iznosu od 38.274,00 kn te dijela sredstava i pribora za čišćenje u iznosu od 19.889,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost prije zaključenja ugovora nije pribavljena pisana ponuda od gospodarskog subjekta kako je određeno navedenim Pravilnikom.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi jednostavnih nabava.

- 5.2. *Društvo u Očitovanju navodi da je Skupština donijela Pravilnik o provedbi jednostavnih nabava i propisala pragove u vrijednosti u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. Smanjivanjem pragova smanjilo bi se operativno poslovanje Društva. Plan nabave objavljuje u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Društva, kao i postupke javne nabave. Nadalje, navodi da će Uprava Društva preispitati mogućnost objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva, a za postupke jednostavne nabave će od gospodarskog subjekta prije zaključenja ugovora ili izdavanja narudžbenice zatražiti pisanu ponudu.*

