



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/23-07/4  
URBROJ: 613-04-24-9  
Krapina, 20. veljače 2024.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**TRGO - KOM d.o.o.,  
Veliko Trgovišće  
za 2022.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje	8
	Financijski izvještaji	9
III.	REVIZIJA ZA 2022.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2022.	18
	Provedba naloga i preporuka	31
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	32

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva TRGO - KOM d.o.o., Veliko Trgovišće (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, imovina, obveze, kapital i rezerve, prihodi, rashodi 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 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM 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), 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.

- Društvo nije donijelo računovodstvene politike kojima bi uredilo postupke, načela, osnove, prakse i pravila koje primjenjuje pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja.

Vrijednosti dugotrajne i kratkotrajne imovine, dugoročnih i kratkoročnih obveza te zadržane dobiti i dobiti tekuće godine evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima nisu istovjetne.

Dugotrajna materijalna imovina u poslovnim knjigama evidentirana je u vrijednosti od 3.304.255,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazana je u vrijednosti od 2.820.515,00 kn, što je 483.740,00 kn manje od evidentirane u poslovnim knjigama. Također, u poslovnim knjigama evidentirana je i u financijskim izvještajima iskazana dugotrajna financijska imovina u vrijednosti od 652.806,00 kn koja se odnosi na dana učešća kod nabave usluga financijskog najma za radne strojeve i vozila. Po primitku računa dobavljača za isporučene radne strojeve i vozila (ožujak, rujan, studeni i prosinac 2022.) trebalo je dana učešća zatvoriti s dugoročnom obvezom za financijski najam, odnosno umanjiti dugoročne obveze za financijski najam za iznos danog učešća.

Kratkotrajna imovina evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 824.455,00 kn, a trebala je biti evidentirana i iskazana u iznosu od 954.810,00 kn odnosno 130.355,00 kn više (nisu evidentirana odnosno iskazana novčana sredstva u iznosu od 1.367,00 kn te dani predujmovi dobavljačima u iznosu od 128.988,00 kn, koji su evidentirani kao preplate na računu obveza prema dobavljačima, na temelju izvoda poslovne banke i nema druge dokumentacije iz koje bi bio vidljiv nastanak poslovnog događaja između Društva i primatelja predujma).

Dugoročne obveze evidentirane u poslovnim knjigama te iskazane u financijskim izvještajima nisu točne i istovjetne. Dugoročne obveze evidentirane su u poslovnim knjigama u iznosu od 2.908.271,00 kn, a u financijskim izvještajima su iskazane u iznosu od 2.436.716,00 kn. U poslovnim knjigama evidentirane su, a u financijskim izvještajima nisu iskazane dugoročne obveze za financijski najam kombi vozila i traktora po ugovorima iz 2021. u iznosu od 471.555,00 kn. Također, dugoročne obveze evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima nisu umanjene za iznos danih učešća za financijske najmove radnih strojeva i vozila u iznosu od 652.806,00 kn (učešća su pogrešno evidentirana na računima dugotrajne financijske imovine).

Također, kratkoročne obveze pogrešno su evidentirane u poslovnim knjigama te iskazane u financijskim izvještajima u iznosu od 1.384.500,00 kn, a trebale su biti evidentirane i iskazane u iznosu od 1.514.855,00 kn, odnosno više za 130.355,00 kn. Pogrešno su evidentirane i iskazane obveze za zajmove (dozvoljeno prekoračenje po poslovnom računu kod poslovne banke) u iznosu od 471.038,00 kn, a trebale su biti evidentirane i iskazane u iznosu od 472.405,00 kn odnosno 1.367,00 kn više (prema izvodu poslovne banke na 31. prosinca 2022.). Nadalje, pogrešno su evidentirane i iskazane obveze prema dobavljačima u iznosu od 659.761,00 kn, a trebale su biti evidentirane i iskazane u iznosu od 788.749,00 kn odnosno 128.988,00 kn više.

Razlika u iznosu od 128.988,00 kn odnosi se na dane predujmove dobavljačima koji su plaćeni bez vjerodostojne dokumentacije o nastanku poslovnog događaja, a evidentirani su na temelju izvoda poslovne banke. Navedene dane predujmove (evidentirane kao preplate dobavljačima) trebalo je koncem godine evidentirati u okviru računa imovine (dani predujmovi).

Vrijednosno najznačajniji predujam uplaćen je trgovačkom društvu za trgovinu i usluge u rujnu 2022. u iznosu od 93.750,00 kn. Društvo nema dokumentaciju iz koje bi bio vidljiv nastanak poslovnog događaja između Društva i primatelja predujma odnosno opravdani razlozi uplate predujma.

Spomenuto trgovačko društvo koristilo je navedena sredstva do prosinca 2023. odnosno 15 mjeseci. Navedena sredstva vraćena su Društvu u prosincu 2023. u iznosu od 12.443,00 EUR (odnosno u iznosu od 93.752,00 kn).

Zadržana dobit evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima nije istovjetna. U poslovnim knjigama evidentirana je zadržana dobit u iznosu od 433.046,00 kn, a u financijskim izvještajima je iskazana u iznosu od 444.662,00 kn, što je 11.616,00 kn više u odnosu na evidentiranu u poslovnim knjigama. Nadalje, dobit tekuće godine evidentirana je u iznosu od 35.699,00 kn, a u financijskim izvještajima točno je iskazana u iznosu od 11.898,00 kn.

Popisom imovine i obveza popisana je dugotrajna imovina i sitni inventar samo količinski, ali ne i vrijednosno. Potraživanja su popisana u ukupnom iznosu od 813.865,00 kn, dugoročne obveze u iznosu od 2.436.716,00 kn te kratkoročne obveze u iznosu od 1.384.229,00 kn prema podacima iz poslovnih knjiga, a za koje nisu priložene popisne liste. Popisom imovine i obveza nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. (točka 4. Nalaza)

- Tijekom 2022. Društvo je nabavilo sirovine i materijal (osnovni i pomoćni) u vrijednosti od 1.065.702,00 kn koje je evidentiralo izravno na troškovima sirovina i materijala. Društvo ne vodi nabavu i utrošak sirovina i materijala na računima zaliha u glavnoj knjizi te ne vodi analitičku evidenciju sirovina i materijala pojedinačno po vrsti, količini i vrijednosti. S obzirom na navedeno, nabava i utrošak sirovina i materijala ne može se pratiti.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 1.912.222,00 kn. Radna mjesta sistematizirana su Pravilnikom o radu, koji je donijela Skupština Društva. Društvo je s pet zaposlenika zaključilo ugovore o radu za radna mjesta koja nisu sistematizirana spomenutim Pravilnikom, a plaća je obračunavana prema koeficijentima utvrđenim ugovorima o radu. Nadalje, za šest zaposlenika plaća je obračunavana prema koeficijentima utvrđenim ugovorima o radu, a koji su viši od koeficijenata za radna mjesta utvrđena Pravilnikom, dok je za jednog zaposlenika plaća obračunavana prema koeficijentu iz ugovora o radu, a koji je niži od koeficijenta za radno mjesto utvrđeno Pravilnikom o radu.

U okviru troškova za naknade osoblju, evidentirani su troškovi prijevoza na posao i s posla u iznosu od 90.000,00 kn. Za 13 zaposlenika obračun i isplata naknada prijevoza na posao i s posla obavljani su bez potvrde prijevoznika o cijeni autobusne mjesečne karte odnosno bez potvrde o cijeni prijevoza u javnom prometu za odgovarajuću udaljenost. (točka 5. Nalaza)

## **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.

- Društvo je donijelo Pravilnik o radu te Odluku o provedbi postupaka jednostavne nabave, koje nije u cijelosti primjenjivalo. Društvo nije donijelo unutarnje akte i procedure vezane za primjenu računovodstvenih politika, stvaranje ugovornih obveza, zaprimanje, provjeru, plaćanja po računima, odobrenja i ovjeru knjigovodstvenih isprava te provjere isporučene robe, obavljenih usluga i izvedenih radova, kojima bi se uredili postupci i metode unutarnjih kontrola. Također, nisu donesene pisane procedure vezane za odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa.

Direktorica samostalno vodi poslove i donosi poslovne odluke. Imenovana je u srpnju 2013. i prema Izjavi o osnivanju Društva može biti ponovno imenovana. Direktorica Društva je prema zaključenom ugovoru o radu iz srpnja 2021. obnašala dužnost direktorice do lipnja 2022. za što joj je bio utvrđen koeficijent složenosti poslova 4,3 i brutoosnovica za obračun plaće u iznosu od 3.000,00 kn. U lipnju 2022. zaključila je s predsjednikom Skupštine Društva ugovor o radu za obavljanje poslova voditeljice administracije, knjigovodstva i tehničkih poslova za što joj je utvrđen koeficijent složenosti poslova 4,66 i brutoosnovica za obračun plaće u iznosu od 3.000,00 kn, a u srpnju 2022. dodatak ugovoru o radu kojim je utvrđeno da je zaposlena na radnom mjestu voditeljice administracije, knjigovodstva i tehničkih poslova, a funkciju direktorice obnaša bez plaće i naknade. Koeficijent poslova voditeljice administracije, knjigovodstva i tehničkih poslova utvrđen u visini od 4,66 viši je od koeficijenta za obračun plaće direktorice koji je utvrđen u visini od 4,6 prema izmjenama Pravilnika o radu iz lipnja 2022. U prethodnom razdoblju koeficijent direktorice (utvrđen ugovorom o radu) bio je viši u odnosu na koeficijente za druga radna mjesta. Zaprimanje, provjeru i plaćanja po računima te odobrenja i ovjere knjigovodstvenih isprava obavlja direktorica Društva koja je zaposlena na radnom mjestu voditeljice administracije, knjigovodstva i tehničkih poslova, a funkciju direktorice obnaša bez plaće i naknade. Iz navedenog proizlazi da nije uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola s obzirom na to da ista osoba odnosno direktorica Društva donosi poslovne odluke, vodi poslove, zaprima, obavlja provjeru i plaćanja po računima te odobrava i ovjerava knjigovodstvene isprave.

Društvo nije utvrdilo rizike koji uzimaju u obzir najznačajnije unutarnje i vanjske faktore, odnosno promjene u unutarnjem i vanjskom okruženju Društva, rizici nisu procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, nisu definirane mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju, rizici nisu dokumentirani u registru rizika 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.

Direktorica je sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (1a) na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, kojom potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti (djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, rashodi, dugoročno zaduživanje te javna nabava), što ukazuje na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno. (točka 2. Nalaza)

- Društvo nije donijelo strateški plan kojim bi utvrdilo dugoročne ciljeve razvoja te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva, kao ni plan poslovanja koji bi, uz operativni i financijski plan, sadržavao plan ulaganja (kapitalne investicije) i plan zaposlenih. (točka 3. Nalaza)
- Za dugoročna zaduživanja putem financijskog najma koja se odnose na nabavu tri radna vozila (dva rovokopača – utovarivača i traktor) u vrijednosti od 327.720,00 EUR ili 2.246.382,00 kn nije pribavljena suglasnost osnivača, što je trebalo učiniti u skladu s odredbama Zakona o proračunu. (točka 6. Nalaza)
- Izmjenama Plana nabave planirana je javna nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 2.550.000,00 kn, dok jednostavna nabava nije planirana. Plan nabave ne sadrži pojedine predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a za koje su troškovi ostvareni u iznosu od 1.610.966,00 kn. Odnosi se na usluge održavanja radnih vozila u iznosu od 263.542,00 kn, radove za izvođenje sportskih linija i montažu opreme za sportski centar u vrijednosti od 237.438,00 kn, nabavu kamenog agregata u vrijednosti od 188.566,00 kn, traktora u vrijednosti od 140.815,00 kn, usluge osiguranja imovine i zaposlenih u iznosu od 118.148,00 kn, nabavu građevinskog materijala u vrijednosti od 109.366,00 kn, optičkih kablova u vrijednosti od 71.542,00 kn, asfaltiranje parkirališta u vrijednosti od 62.789,00 kn, nabavu posipača u vrijednosti od 61.267,00 kn, horizontalne i vertikalne signalizacije u vrijednosti od 47.962,00 kn, asfaltiranje staza na groblju u vrijednosti od 46.624,00 kn, izradu klupa u vrijednosti od 45.756,00 kn, nabavu pomoćnog građevinskog materijala u vrijednosti od 44.618,00 kn, cijevi u vrijednosti od 42.210,00 kn, nadstrešnice u vrijednosti od 42.000,00 kn, pametnih klupa u vrijednosti od 36.000,00 kn, ograde u vrijednosti od 30.619,00 kn te usluge telefona u iznosu od 21.704,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. ostvarena je javna nabava roba i usluga u vrijednosti od 167.974,00 EUR i u vrijednosti od 849.237,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a jednostavna nabava u vrijednosti od 1.706.866,00 kn (robe u vrijednosti od 852.367,00 kn, usluge u iznosu od 220.816,00 kn i radovi u vrijednosti od 633.683,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost. U Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. pogrešno je iskazana vrijednost ugovora o nabavi radnog vozila u kunama umjesto u eurima (iskazano je u iznosu od 119.827,00 kn umjesto u iznosu od 119.827,00 EUR). Nadalje, Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. ne sadrži ugovor o prijevozu kamenog agregata u vrijednosti od 882.000,00 kn, iako je navedeni ugovor trebao biti sadržan u Statističkom izvješću za 2022.

Bez postupaka javne nabave nabavljen je beton u vrijednosti od 267.091,00 kn i usluge prijevoza kamenog agregata (do konca studenoga 2022.) u iznosu od 437.230,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, bez postupaka jednostavne nabave nabavljeni su radovi za izvođenje sportskih linija i montaže opreme za sportske terene kod osnovne škole u vrijednosti od 237.438,00 kn, kameni agregat u vrijednosti od 188.566,00 kn, traktor u vrijednosti od 140.815,00 kn, usluge osiguranja vozila i osoba u iznosu od 118.148,00 kn te građevinski materijal u vrijednosti od 109.366,00 kn, što nije u skladu s Odlukom o provedbi postupaka jednostavne nabave. (točka 7. Nalaza)

### ***Obveze Društva***

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

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

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

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.



## II. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano Izjavom o osnivanju iz svibnja 2008. i upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Jedini osnivač Društva je Općina Veliko Trgovišće (dalje u tekstu: Općina). Temelji kapital upisan je u iznosu od 20.000,00 kn. Sjedište Društva je Trg Stjepana i Franje Tuđmana 2, Veliko Trgovišće.

Djelatnosti Društva su odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće javnih površina, održavanje i uređenje javnih površina, skupljanje, oporaba i zbrinjavanje otpada, održavanje groblja i ukop pokojnika, prijevoz pokojnika, održavanje javne rasvjete, upravljanje, redovito i izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta, cestovnih građevina i zemljišnog pojasa te druge djelatnosti.

Tijela Društva su Skupština i Uprava. Skupštinu čine tri člana koje je imenovao načelnik Općine, na vrijeme od četiri godine. Skupština, između ostalog, odlučuje o financijskim izvještajima Društva, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, imenovanju i opozivu članova Uprave te izmjeni izjave o osnivanju.

Uprava ima jednog člana, direktoricu, koju imenuje Skupština, na vrijeme od četiri godine i može biti ponovno imenovana. Od srpnja 2013., kao i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2023.) direktorica je Željka Korunda, dipl. ing.

Društvo djelatnost obavlja u poslovnom prostoru površine 12 m<sup>2</sup> (ured) dobivenom od osnivača (Općina) na korištenje bez naknade i zakupljenom poslovnom prostoru ukupne površine 948 m<sup>2</sup> (radiona i vanjski parkirališni prostor), uz naknadu.

Prema Pravilniku o radu iz srpnja 2010. te izmjenama i dopunama Pravilnika od radu iz listopada 2016., kolovoza 2021., lipnja i prosinca 2022. Društvo je organizirano kao jedinstvena cjelina bez poslovnih jedinica. Koncem 2022. Društvo ima 16 zaposlenika.

### Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Društvo je donijelo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Poslovnik o radu Skupštine Društva te Odluku o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Direktorica je sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. te je u ožujku 2023. dostavila Općini.

Navedena Izjava sastavljena je na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, kojim je utvrđeno zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti nisu utvrđene slabosti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, rashodi, dugoročno zaduživanje te javna nabava).

Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) propisani su, između ostalog, kriteriji za uspostavu unutarnje revizije u javnom sektoru, prema kojima su unutarnju reviziju obvezni ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000.000,00 kn. Društvo je za 2022. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 5.550.946,00 kn i imalo 16 zaposlenika te nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju.

Društvo je na mrežnim stranicama osnivača (Općine) objavilo dokumente i informacije (cjenike usluga, Akcijski plan za provedbu antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom vlasništvu jedinica lokalne samouprave za razdoblje od 2023. do 2024., operativni i financijski plan, financijska izvješća te plan nabave) koje se odnose na njegovo područje rada u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).

## **Planiranje**

Operativni i financijski plan za 2022. doneseni su u prosincu 2021. i prosincu 2022. Operativni i financijski plan sadrži opće podatke o Društvu, operativni plan, plan nabave roba, usluga i radova te financijski plan poslovanja.

Financijskim planom poslovanja planirani su prihodi u iznosu od 5.407.000,00 kn, rashodi u iznosu od 5.320.000,00 kn te brutodobit u iznosu od 87.000,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od projekata Općine u iznosu od 3.000.000,00 kn ili 55,5 %, sanacije klizišta u iznosu od 1.500.000,00 kn ili 27,7 %, održavanja mjesnih groblja u iznosu od 267.000,00 kn ili 4,9 %, održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 200.000,00 kn ili 3,7 % te priprema podloga za asfaltiranje u iznosu od 200.000,00 kn ili 3,7 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajnije rashode Društvo je planiralo za troškove zaposlenih u iznosu od 1.800.000,00 kn ili 33,8 %, troškove sirovina i materijala u iznosu od 1.500.000,00 kn ili 28,2 % te troškove vanjskih usluga u iznosu od 1.200.000,00 kn ili 22,6 % ukupno planiranih rashoda.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 5.550.946,00 kn, što je 143.946,00 kn ili 2,7 % više od planiranih, a rashodi u iznosu od 5.537.425,00 kn, što je 217.425,00 kn ili 4,1 % više od planiranih. Ostvarena dobit (prije oporezivanja) iznosi 13.521,00 kn, što je 73.479,00 kn ili 84,5 % manje od planirane.

## Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak, 114/22 i 82/23), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak i 150/22). Društvo je razvrstano u male poduzetnike prema odredbama Zakona o računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su u propisanom roku Financijskoj agenciji za objavu u Registru godišnjih financijskih izvještaja. Društvo je financijske izvještaje objavilo na mrežnim stranicama osnivača (Općine).

### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 5.550.946,00 kn, rashodi u iznosu od 5.537.425,00 kn te dobit u iznosu od 13.521,00 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	4.857.382,00	5.550.946,00	114,3
1.1.	Prihodi od prodaje	4.857.382,00	5.549.946,00	114,3
1.2.	Drugi poslovni prihodi	0,00	1.000,00	-
	Ukupni prihodi	4.857.382,00	5.550.946,00	114,3

Vrijednosno najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi od prodaje u iznosu od 5.549.946,00 kn i čine 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Preostali prihodi (drugi poslovni prihodi) ostvareni su u iznosu od 1.000,00 kn ili 0,1 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni prihodi od prodaje za 692.564,00 kn ili 14,3 % zbog većeg ostvarenja prihoda od obračunanih radova (od kojih se najznačajniji odnose na izgradnju dijela nerazvrstane ceste s oborinskom odvodnjom u gospodarskoj zoni Općine).

Prihodi od prodaje odnose se na prihode od izgradnje dijela nerazvrstane ceste s oborinskom odvodnjom u gospodarskoj zoni Općine u iznosu od 2.719.270,00 kn, rekonstrukcije vanjskih sportskih terena kod osnovne škole u iznosu od 1.224.240,00 kn, rekonstrukcije nerazvrstane ceste Vižovlje-Domahovo u iznosu od 286.500,00 kn, obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja u iznosu od 267.000,00 kn, izgradnje groblja u iznosu od 232.869,00 kn, obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, čišćenja i održavanja javnih prometnih površina i izvođenja radova na hortikulturnom održavanju i čišćenju javnih zelenih površina na području Općine u iznosu od 213.446,00 kn, uređenja pješačke staze u iznosu od 79.860,00 kn i izgradnje parkirališta u iznosu od 65.150,00 kn, što ukupno iznosi 5.088.335,00 kn ostvarenih na temelju zaključenih ugovora s osnivačem te prihode od obavljenih radova i usluga od fizičkih i pravnih osoba u iznosu od 461.611,00 kn ostvarenih na temelju zaključenog ugovora i ispostavljenih računa.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje koji su ostvareni na temelju ugovora zaključenih s Općinom odnose se na prihode od izgradnje dijela nerazvrstane ceste s oborinskom odvodnjom u gospodarskoj zoni Općine u iznosu od 2.719.270,00 kn i prihode od radova na rekonstrukciji vanjskih sportskih terena kod osnovne škole u iznosu od 1.224.240,00 kn.

Prihodi od izgradnje dijela nerazvrstane ceste s oborinskom odvodnjom u gospodarskoj zoni Općine ostvareni su prema ugovoru iz listopada 2021. kojim su ugovoreni radovi u vrijednosti od 5.916.440,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (radovi na prometnim površinama u iznosu od 3.819.855,00 kn, oborinskoj kanalizaciji u iznosu od 888.465,00 kn, izgradnji javne rasvjete u iznosu od 877.130,00 kn te kabelska kanalizacija u iznosu od 330.990,00 kn). Rok izvođenja radova ugovoren je do konca prosinca 2023. Do konca 2022. Društvo je obračunalo radove u iznosu od 3.106.590,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 52,5 % ugovorenih radova, od čega u 2021. u iznosu od 387.320,00 kn te u 2022. u iznosu od 2.719.270,00 kn koje je naplatilo u cjelokupnom iznosu.

Prihodi od rekonstrukcije vanjskih sportskih terena kod osnovne škole Općine ostvareni su prema Ugovoru i dodatku Ugovoru iz ožujka i listopada 2021. kojima su ugovoreni radovi u vrijednosti od 2.747.569,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za pripremne i zemljane radove, konstrukciju staza sportskih terena, oblogu sportskih terena, betonske i AB radove, opremu igrališta, hortikulturu, uređenje parkirališta te izgradnju rasvjete sportskih terena. Društvo je prema okončanoj situaciji obračunalo radove u iznosu od 2.705.194,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 42.375,00 kn ili 1,5 % manje od ugovorenih radova (za radove u 2021. u iznosu od 1.480.954,00 kn te za radove u 2022. u iznosu od 1.224.240,00 kn). Društvo je naplatilo radove u cjelokupnom iznosu.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, cijene za radove izgradnje dijela nerazvrstane ceste s oborinskom odvodnjom u gospodarskoj zoni Općine i za rekonstrukciju vanjskih sportskih terena kod osnovne škole obračunane su prema cijenama iz ugovornih troškovnika koje su dogovorene s Općinom, procjenom projekata i tržišnim cijenama.

Nadalje, Društvu je Općina povjerila obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja groblja te održavanja nerazvrstanih cesta, čišćenja i održavanja javnih prometnih površina, izvođenja radova na hortikulturnom održavanju te čišćenja javnih zelenih površina na području Općine. Za radove na održavanju četiri groblja Društvo je obračunalo 267.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, prema ugovorenoj vrijednosti, a ugovorom i dodatkom ugovoru nisu ugovorene količine i pojedinačne cijene radova. Društvo je ispostavilo 12 računa u pojedinačnim iznosima od 27.812,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a računi ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga (naplaćeni su u cjelokupnom iznosu u 2022. i 2023.). Za komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, čišćenja i održavanja javnih prometnih površina i izvođenja radova na hortikulturnom održavanju i čišćenju javnih zelenih površina na području Općine, Društvo je ispostavilo račune u iznosu od 213.446,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, prema cijenama iz ugovora, a računi sadrže specifikacije obavljenih radova. Naplaćeni su u cjelokupnom iznosu u 2022. i 2023.

Prihodi od prodaje ostvareni od fizičkih i pravnih osoba za obavljene radove i usluge ostvareni u iznosu od 461.611,00 kn odnose se na prihode od izvođenja radova na sanaciji klizišta i nerazvrstanih cesta na području Općine, rada stroja, rada komunalnih radnika, prijevoza kamenog agregata, posipavanja te malčiranja. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od jedne pravne osobe u iznosu od 355.006,00 kn za izvođenje radova na sanaciji klizišta i nerazvrstanih cesta na području Općine s kojim je Društvo u listopadu 2022. zaključilo ugovor u vrijednosti od 1.626.525,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Do konca 2022. Društvo je obračunalo radove u iznosu od 355.006,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 21,8 % ugovorenih radova, koji do konca 2022. nisu naplaćeni (naplaćeni su u siječnju 2023.).

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	4.824.198,00	5.470.899,00	113,4
1.1.	Materijalni troškovi	2.918.978,00	3.057.430,00	104,7
1.2.	Troškovi osoblja	1.608.385,00	1.912.222,00	118,9
1.3.	Amortizacija	103.132,00	257.815,00	250,0
1.4.	Drugi troškovi	193.703,00	243.432,00	125,7
2.	Financijski rashodi	28.098,00	66.526,00	236,8
	Ukupno	4.852.296,00	5.537.425,00	114,1

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu od 3.057.430,00 kn ili 55,2 % i troškove osoblja u iznosu od 1.912.222,00 kn ili 34,5 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi (amortizacija, drugi troškovi i financijski rashodi) iznose 567.773,00 kn ili 10,3 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani troškovi osoblja za 303.837,00 kn ili 18,9 % zbog obračunavanja plaće po novim koeficijentima od konca lipnja 2022. te obračuna dodatka na plaću i troškova amortizacije za 154.683,00 kn ili 150,0 % zbog amortizacije novonabavljenih radnih strojeva i vozila u 2022.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 3.057.430,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 1.685.701,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu od 1.371.729,00 kn.

Troškovi sirovina i materijala u iznosu od 1.685.701,00 kn odnose se na sirovine i materijal u iznosu od 1.065.702,00 kn, energiju u iznosu od 356.457,00 kn (gorivo u iznosu od 350.254,00 kn i električna energija u iznosu od 6.203,00 kn) te materijal i rezervne dijelove za održavanje radnih strojeva (kod ovlaštenih servisera) u iznosu od 263.542,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su troškovi sirovina i materijala u iznosu od 1.065.702,00 kn, a odnose se na utrošene osnovne sirovine i materijal (beton, kameni agregat, građevinski materijal, željezo, cijevi, kanalske rešetke, PEHD cijevi, revizionna okna, optički kablovi i drugi materijal) u vrijednosti od 911.932,00 kn, pomoćni materijal (držalo za lopatu, flaks, graničnik zidarski, mješač za boju, rukavice, vijci i drugi materijal) u vrijednosti od 142.408,00 kn, materijal za čišćenje u vrijednosti od 6.082,00 kn, uredski materijal u vrijednosti od 2.053,00 kn, mazivo u iznosu od 2.009,00 kn i drugi materijal u vrijednosti od 1.218,00 kn. Za nabavu goriva proveden je otvoreni postupak javne nabave.

Nabava sirovina i materijala u vrijednosti od 485.913,00 kn (koja se odnosi na optičke kablove, cijevi, nadstrešnicu, pametne klupe, ogradu, materijal i rezervne dijelove za održavanje) provedena je izdavanjem narudžbenica u skladu s odredbama Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave iz veljače 2018., dok za nabavu sirovina i materijala (koja se odnosi na nabavu kamenog agregata, betona i građevinskog materijala) u vrijednosti od 565.023,00 kn nisu provedeni postupci nabave.

Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi odnose se na usluge kooperanata u iznosu od 1.164.508,00 kn i usluge osiguranja (vozila i radnih strojeva te zaposlenika od posljedica nesretnog slučaja) u iznosu od 118.148,00 kn. U okviru usluga kooperanata značajniji troškovi odnose se na izgradnju vanjskih sportskih terena kod osnovne škole u iznosu od 444.751,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji radovi izvođenja sportskih linija i montaže opreme u iznosu od 237.438,00 kn), usluge prijevoza kamenog materijala u iznosu od 482.362,00 kn, asfaltiranje parkirališta u iznosu od 62.789,00 kn, asfaltiranje staza na groblju u iznosu od 46.624,00 kn te horizontalnu i vertikalnu signalizaciju u iznosu od 47.962,00 kn.

Nabava usluga kooperanata koja se odnosi na asfaltiranje parkirališta i staza na groblju, horizontalnu i vertikalnu signalizaciju te stolarske radove za izradu klupa ukupne vrijednosti od 203.131,00 kn provedena je izdavanjem narudžbenica u skladu s odredbama Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave, dok za nabavu usluga kooperanata koja se odnosi na izvođenje sportskih linija i montažu opreme i usluga osiguranja ukupne vrijednosti od 355.586,00 kn nisu provedeni postupci nabave. Nadalje, nabava usluge prijevoza kamenog agregata do konca studenoga 2022. obavljena je bez provedenog postupka javne nabave (za što su ostvareni troškovi u iznosu od 437.230,00 kn). Društvo je za nabavu spomenute usluge provelo u listopadu 2022. otvoreni postupak javne nabave i zaključilo početkom prosinca 2022. ugovor o prijevozu kamenog agregata u iznosu od 882.000,00 kn (za što su ostvareni troškovi za prosinac 2022. u iznosu od 45.132,00 kn).

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 1.912.222,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 1.228.341,00 kn, poreze i doprinose iz plaće u iznosu od 419.538,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 264.343,00 kn. Obračun plaća obavljen je na temelju Pravilnika o radu i izmjena i dopuna Pravilnika o radu. Osnovica za obračun brutoplaća iznosila je 3.000,00 kn. Za 2022. isplaćena je najviša mjesečna brutoplaća u iznosu od 15.448,00 kn (10.561,00 kn neto) i najniža brutoplaća u iznosu od 5.549,00 kn (4.345,00 kn neto). Prosječna plaća u 2022. isplaćena je u brutoiznosu od 8.618,00 kn i netoiznosu od 6.421,00 kn. Obračun i isplata plaće obavljani su u skladu s propisima.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 257.815,00 kn. Odnose se na amortizaciju teretnih vozila u iznosu od 137.666,00 kn, radnih strojeva u iznosu od 119.043,00 kn te osobnog automobila u iznosu od 1.106,00 kn. Obračun amortizacije za 2022. obavljen je linearnom metodom u svoti nižoj od porezno dopustivih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine 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 i 114/22 i 114/23).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 243.432,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na troškove naknada osoblju u iznosu od 170.368,00 kn i naknade članovima Skupštine u iznosu od 30.149,00 kn.

Naknade osoblju odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 90.768,00 kn te ostale prigodne nagrade i darove djeci u iznosu od 79.600,00 kn (od čega božićnice u iznosu od 30.000,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu od 22.500,00 kn, darove djeci u iznosu od 9.600,00 kn, nagrade za rad u iznosu od 7.500,00 kn, topli obrok u iznosu od 7.000,00 kn te potpore zbog smrti člana uže obitelji u iznosu od 3.000,00 kn). Naknade osoblju uređene su odredbama Pravilnika o radu te izmjenama i dopunama Pravilnika o radu i isplaćene su na temelju odluka direktorice u visini neoporezivih primitaka. Naknade članovima Skupštine obračunane su i isplaćene u skladu s Odlukom Skupštine Društva iz kolovoza 2013.

Visina naknade određena je u mjesečnom netoiznosu od 700,00 kn za predsjednika te 350,00 kn za člana Skupštine. Na naknade su obračunani i plaćeni pripadajući porezi i doprinosi. U 2022. isplaćeno je šest mjesečnih naknada, a održane su tri sjednice Skupštine Društva.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 66.526,00 kn, a odnose se na kamate za kredite u iznosu od 66.170,00 kn (od čega kamate za financijski najam za nabavu radnih strojeva i osobnog automobila u iznosu od 49.585,00 kn te za dopušteno prekoračenje po poslovnom računu u iznosu od 16.585,00 kn) i zatezne kamate u iznosu od 356,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 4.297.776,00 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	3.123.753,00	4.297.776,00	137,6
1.	Dugotrajna imovina	1.848.855,00	3.473.321,00	187,9
1.1.	Materijalna imovina	1.412.906,00	2.820.515,00	199,6
1.2.	Dugotrajna financijska imovina	435.949,00	652.806,00	149,7
2.	Kratkotrajna imovina	1.274.898,00	824.455,00	64,7
2.1.	Zalihe	10.590,00	10.590,00	100,0
2.2.	Potraživanja	1.264.202,00	813.865,00	64,4
2.3.	Novac u banci i blagajni	106,00	0,00	-
II.	Pasiva	3.123.753,00	4.297.776,00	137,6
1.	Kapital i rezerve	464.662,00	476.560,00	102,6
2.	Dugoročne obveze	939.054,00	2.436.716,00	259,5
3.	Kratkoročne obveze	1.720.037,00	1.384.500,00	80,5

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2022. veća je za 1.624.466,00 kn ili 87,9 % u odnosu na stanje koncem 2021., najvećim dijelom zbog nabave radnih strojeva i vozila. Odnosi se na materijalnu imovinu (rovokopači, traktori, teretna vozila, kamion, osobno vozilo, valjak, kosilice, čistač snijega, bušač, vibro ploča, malčeri, posipač, snježni plug, motorni trimeri, mobilni semafor, ralica, puhač, kompresor, rezalica, usisavač, prijenosno računalo) u vrijednosti od 2.820.515,00 kn te na dugotrajnu financijsku imovinu (učešća kod nabave radnih strojeva i osobnog vozila putem financijskog najma) u iznosu od 652.806,00 kn.

U 2022. nabavljena je materijalna imovina u vrijednosti od 2.136.878,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (dva rovokopača u vrijednosti od 1.656.290,00 kn, osobno vozilo u vrijednosti od 265.547,00 kn, traktor u vrijednosti od 140.815,00 kn, posipač u vrijednosti od 61.267,00 kn i vibro ploča u vrijednosti od 12.959,00 kn). Dva rovokopača i traktor te osobno vozilo nabavljeni su putem financijskog najma.

Kratkotrajna imovina u iznosu od 824.455,00 kn odnosi se na zalihe (sitni inventar) u vrijednosti od 10.590,00 kn i potraživanja u iznosu od 813.865,00 kn.

Potraživanja su koncem 2022. iznosila 813.865,00 kn. Odnose se na potraživanja od fizičkih i pravnih osoba za razne usluge i radove (izvođenje radova na sanaciji klizišta i nerazvrstanih cesta na području Općine, prijevoz kamenog agregata, rad stroja, malčiranje, rad komunalnih radnika) u iznosu od 475.303,00 kn te potraživanja od Općine u iznosu od 338.562,00 kn (za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, čišćenje i održavanje javnih prometnih površina i izvođenje radova na hortikulturnom održavanju i čišćenju javnih zelenih površina na području Općine u iznosu od 127.487,00 kn, obavljanje komunalne djelatnosti održavanja groblja u iznosu od 111.250,00 kn te uređenje pješačke staze u iznosu od 99.825,00 kn). Vrijednosno značajnija potraživanja od fizičkih i pravnih osoba odnose se na potraživanje od jedne pravne osobe za radove na sanaciji klizišta i nerazvrstanih cesta na području Općine u iznosu od 443.758,00 kn (dospijevaju u 2023.) ili 54,5 % ukupnih potraživanja. Nedospjela potraživanja iznosila su 701.037,00 kn, a dospjela 112.828,00 kn. Do prosinca 2023. potraživanja su naplaćena u iznosu od 813.465,00 kn ili 99,9 % ukupnih potraživanja.

Kapital i rezerve u iznosu od 476.560,00 kn odnose se na temeljni kapital u iznosu od 20.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 444.662,00 kn te dobit poslovne godine u iznosu od 11.898,00 kn. Odlukom Skupštine iz svibnja 2023. dobit poslovne godine raspoređena je u zadržanu dobit Društva.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 3.821.216,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu od 2.436.716,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu od 1.384.500,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.162.125,00 kn ili 43,7 % zbog povećanja dugoročnih obveza za nabavu tri radna i osobnog vozila putem financijskog najma.

Dugoročne obveze u iznosu od 2.436.716,00 kn odnose se na obveze za nabavu tri radna stroja i osobnog vozila putem financijskog najma u 2022., od čega za rovokopač – utovarivač u vrijednosti od 1.006.637,00 kn, drugi rovokopač – utovarivač u vrijednosti od 925.665,00 kn, osobno vozilo u vrijednosti od 331.933,00 kn te traktor u vrijednosti od 172.481,00 kn. Društvo je u 2022. (ožujak, rujan, studeni i prosinac) zaključilo s istim dobavljačem četiri ugovora o financijskom najmu za nabavu dva radna stroja i osobno vozilo te nabavu traktora ukupne vrijednosti od 377.459,00 EUR s porezom na dodanu vrijednost (od čega su tri ugovora o financijskom najmu za nabavu dva radna stroja i osobnog vozila ukupne vrijednosti od 352.291,00 EUR zaključena po provedenim otvorenim postupcima javne nabave, a jedan ugovor za nabavu traktora ugovorene vrijednosti od 25.168,00 EUR zaključen je bez provedenog postupka nabave). Ugovoreno je plaćanje predujmom u ukupnom iznosu od 68.683,00 EUR, a za preostali iznos od 307.071,00 EUR ugovorene su pojedinačne obročne otplate (od čega je za financijski najam dva rovokopača – utovarivača i osobnog vozila ugovorena obročna otplata na 60 mjeseci, a za traktor 36 mjeseci, uz kamatne stope od 3,55 % do 6,25 %), dok se iznos od 1.705,00 EUR odnosi na troškove obrade i otkupnu vrijednost.

Kratkoročne obveze u iznosu od 1.384.500,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 659.761,00 kn, obveze za zajmove u iznosu od 471.038,00 kn, poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 132.918,00 kn te obveze prema zaposlenicima (za netoplaće i naknade) u iznosu od 120.783,00 kn. Obveze prema dobavljačima u iznosu od 659.761,00 kn odnose se na obveze u iznosu od 788.749,00 kn koje su umanjene za dane predujmove dobavljačima u iznosu od 128.988,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosina 2023.) obveze prema dobavljačima su podmirene u iznosu od 785.180,00 kn ili 99,5 %.



Obveze za zajmove u iznosu od 471.038,00 kn odnose se na dozvoljeno prekoračenje po poslovnom računu kod poslovne banke na temelju ugovora koji je Društvo zaključilo s poslovnim bankom u ožujku 2022. u iznosu od 500.000,00 kn s rokom vraćanja najkasnije do sredine ožujka 2023. Kao osiguranje vraćanja kredita Društvo je banci izdalo zadužnicu na iznos kredita (500.000,00 kn) te bjanko-zadužnicu na iznos od 100.000,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 20. listopada 2023. do 20. 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 provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Društva.

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, 34/22 i 114/22)
3. Zakon o porezu na dobit
4. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
5. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
9. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
10. Zakon o pravu na pristup informacijama
11. Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21)
12. Izjava o osnivanju Društva (svibanj 2008.)
13. Cjenik usluga za 2022 (siječanj i svibanj 2022.)
14. Pravilnik o radu (srpanj 2010.) te izmjene i dopune navedenog Pravilnika (listopad 2016., kolovoz 2021., lipanj 2022. i prosinac 2022.)
15. Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave (veljača 2018.).

## **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave 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 te javnom nabavom. Obavljeni su razgovori s direktoricom Društva i pribavljena su obrazloženja 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, kapital i rezerve, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode, dugoročno zaduživanje i javnu nabavu.

### 1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Izjavom o osnivanju Društva određeno je da članove Skupštine Društva imenuje predstavničko tijelo Općine, a prema odredbi članka 49. Statuta Općine, između ostalog, propisano je da općinski načelnik imenuje i razrješuje predstavnike Općine u tijelima javnih ustanova, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u vlasništvu ili suvlasništvu Općine, osim ako posebnim zakonom nije drugačije određeno, a odluku o istome dužan je objaviti u prvom broju službenoga glasila koji slijedi nakon donošenja te odluke. Izjava o osnivanju Društva i Statut Općine vezano za imenovanja članova Skupštine Društva nisu usklađeni.

***Državni ured za reviziju preporučuje uskladiti Izjavu o osnivanju Društva i Statut Općine vezano za imenovanja članova Skupštine Društva.***

### 2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. 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. Utvrđene nepravilnosti odnose se na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode, dugoročno zaduživanje te javnu nabavu.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Društva opisani su unutarnjim aktima. Društvo je donijelo Pravilnik o radu te Odluku o provedbi postupaka jednostavne nabave, koje nije u cijelosti primjenjivalo. Društvo nije donijelo unutarnje akte i procedure vezane za primjenu računovodstvenih politika, stvaranje ugovornih obveza, zaprimanje, provjeru, plaćanja po računima, odobrenja i ovjeru knjigovodstvenih isprava te provjere isporučene robe, obavljenih usluga i izvedenih radova, kojima bi se uredili postupci i metode unutarnjih kontrola. Također, Društvo nije donijelo pisane procedure za odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa.

Direktorica samostalno vodi poslove i donosi poslovne odluke. Imenovana je u srpnju 2013. i prema Izjavi o osnivanju Društva može biti ponovno imenovana.

Direktorica Društva je prema zaključenom ugovoru o radu iz srpnja 2021. obnašala dužnost direktorice do lipnja 2022. za što joj je bio utvrđen koeficijent složenosti poslova 4,3 i brutoosnovica za obračun plaće u iznosu od 3.000,00 kn. U lipnju 2022. zaključila je s predsjednikom Skupštine Društva ugovor o radu za obavljanje poslova voditeljice administracije, knjigovodstva i tehničkih poslova za što joj je utvrđen koeficijent složenosti poslova 4,66 i brutoosnovica za obračun plaće u iznosu od 3.000,00 kn, a u srpnju 2022. dodatak ugovoru o radu kojim je utvrđeno da je zaposlena na radnom mjestu voditeljice administracije, knjigovodstva i tehničkih poslova, a funkciju direktorice obnaša bez plaće i naknade. Koeficijent poslova voditeljice administracije, knjigovodstva i tehničkih poslova utvrđen u visini od 4,66 viši je od koeficijenta za obračun plaće direktorice koji je utvrđen u visini od 4,6 prema izmjenama Pravilnika o radu iz lipnja 2022. U prethodnom razdoblju koeficijent direktorice (utvrđen ugovorom o radu) bio je viši u odnosu na koeficijente za druga radna mjesta. Zaprimanje, provjeru i plaćanja po računima te odobrenja i ovjere knjigovodstvenih isprava obavlja direktorica Društva koja je zaposlena na radnom mjestu voditeljice administracije, knjigovodstva i tehničkih poslova, a funkciju direktorice obnaša bez plaće i naknade. Iz navedenog proizlazi da nije uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola s obzirom na to da ista osoba odnosno direktorica Društva donosi poslovne odluke, vodi poslove, zaprima, obavlja provjeru i plaćanja po računima te odobrava i ovjerava knjigovodstvene isprave.

Za 2022. direktorica je sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, kojom potvrđuje da su sredstva Društva korištena zakonito, namjenski i djelotvorno te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, rashodi, dugoročno zaduživanje te javna nabava), što ukazuje na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno.

Društvo je obvezno provoditi samoprocjenu rada i kontrola, između ostalog, popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Prema odredbi članka 7. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrditi da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Društvo nije utvrdilo rizike koji uzimaju u obzir najznačajnije unutarnje i vanjske faktore, odnosno promjene u unutarnjem i vanjskom okruženju Društva, rizici nisu procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, nisu definirane mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju, rizici nisu dokumentirani u registru rizika 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 učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanju i otklanjanju pogrešaka te osiguranju kvalitete u procesima planiranja, računovodstvenog poslovanja, financijskog izvještavanja, iskazivanju rashoda, dugoročnog zaduživanja te provođenju javne nabave i više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila. Preporučuje donijeti pisane procedure o odobravanju financijskih transakcija iznad određenih iznosa. Nadalje, nalaže uspostaviti upravljanje rizicima u skladu s odredbom Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.**

### 3. Planiranje

- 3.1. Društvo je u prosincu 2021. i u prosincu 2022. donijelo Operativni i financijski plan za 2022., koji sadrži opće podatke o Društvu, operativni plan, plan nabave roba, usluga i radova te financijski plan poslovanja, a ne sadrži plan ulaganja (kapitalne investicije) i plan zaposlenih.

Financijskim planom poslovanja prihodi su planirani u iznosu od 5.407.000,00 kn, rashodi u iznosu od 5.320.000,00 kn te brutodobit u iznosu od 87.000,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od projekata Općine u iznosu od 3.000.000,00 kn ili 55,5 %, sanacije klizišta u iznosu od 1.500.000,00 kn ili 27,7 %, održavanja groblja u iznosu od 267.000,00 kn ili 4,9 %, održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 200.000,00 kn ili 3,7 % te priprema podloga za asfaltiranje u iznosu od 200.000,00 kn ili 3,7 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajnije rashode Društvo je planiralo za troškove osoblja u iznosu od 1.800.000,00 kn ili 33,8 %, troškove sirovina i materijala u iznosu od 1.500.000,00 kn ili 28,2 % te troškove vanjskih usluga u iznosu od 1.200.000,00 kn ili 22,6 % ukupno planiranih rashoda.

Prihodi i rashodi nisu planirani na način da podaci o planiranim prihodima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima.

Nadalje, Društvo nije donijelo strateški plan kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva. Odredbom članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da je odgovorna osoba institucije odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije.

**Državni ured za reviziju nalaže donijeti strateški plan Društva kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva i plan poslovanja koji će, uz operativni i financijski plan, sadržavati plan ulaganja (kapitalne investicije) i plan zaposlenih. 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.**

#### 4. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

##### 4.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o poduzetničkom računovodstvu.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstvene politike, evidentiranje poslovnih događaja, izvanbilančne zapise, knjigovodstvene isprave, popis imovine i obveza te sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje.

###### – Računovodstvene politike

Društvo nije donijelo računovodstvene politike kojima bi uredilo postupke, načela, osnove, prakse i pravila koje primjenjuje pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja.

Odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, točke 3.1. i 3.3., propisano je da je cilj ovog standarda propisati kriterije za izbor i mijenjanje računovodstvenih politika, zajedno s računovodstvenim postupkom i objavljivanjem promjena računovodstvenih politika, promjena računovodstvenih procjena i ispravljanja pogrešaka. Standard namjerava poboljšati važnost i usporedivost financijskih izvještaja poduzetnika, kao i usporedivost tih financijskih izvještaja kroz razdoblja i u odnosu na financijske izvještaje drugih poduzetnika. Nadalje, računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja.

##### ***Državni ured za reviziju nalaže donijeti računovodstvene politike u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.***

###### – Evidentiranje poslovnih događaja

Vrijednosti dugotrajne i kratkotrajne imovine, dugoročnih i kratkoročnih obveza te zadržane dobiti i dobiti tekuće godine evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima nisu istovjetne.

Dugotrajna materijalna imovina u poslovnim knjigama evidentirana je u vrijednosti od 3.304.255,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazana je u vrijednosti od 2.820.515,00 kn, što je 483.740,00 kn manje od evidentirane u poslovnim knjigama. Također, u poslovnim knjigama evidentirana je i u financijskim izvještajima iskazana dugotrajna financijska imovina u vrijednosti od 652.806,00 kn koja se odnosi na dana učešća kod nabave usluga financijskog najma za radne strojeve i vozila. Po primitku računa dobavljača za isporučene radne strojeve i vozila (ožujak, rujan, studeni i prosinac 2022.) trebalo je dana učešća zatvoriti s dugoročnom obvezom za financijski najam, odnosno umanjiti dugoročne obveze za financijski najam za iznos danog učešća.

Kratkotrajna imovina evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 824.455,00 kn, a trebala je biti evidentirana i iskazana u iznosu od 954.810,00 kn, što je 130.355,00 kn više.

Pogrešno su evidentirana odnosno iskazana novčana sredstva u iznosu od 0,00 kn, a trebala su biti evidentirana odnosno iskazana u iznosu od 1.367,00 kn (odnosi se na novčana sredstva na žiroračunu u iznosu od 1.301,00 kn prema izvodu poslovne banke i novčana sredstva u blagajni u iznosu od 66,00 kn prema blagajničkom izvještaju).

Nadalje, dani predujmovi dobavljačima u iznosu od 128.988,00 kn također su pogrešno evidentirani kao preplate u okviru kratkoročnih obveza prema dobavljačima, a trebali su biti evidentirani u okviru računa imovine (dani predujmovi).

Dugoročne obveze evidentirane u poslovnim knjigama te iskazane u financijskim izvještajima nisu točne i istovjetne. Dugoročne obveze evidentirane su u poslovnim knjigama u iznosu od 2.908.271,00 kn, a u financijskim izvještajima su iskazane u iznosu od 2.436.716,00 kn. U poslovnim knjigama evidentirane su, a u financijskim izvještajima nisu iskazane dugoročne obveze za financijski najam kombi vozila i traktora po ugovorima iz 2021. u iznosu od 471.555,00 kn. Također, dugoročne obveze evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima nisu umanjene za iznos danih učešća za financijske najmove radnih strojeva i vozila u iznosu od 652.806,00 kn (učešća su pogrešno evidentirana na računima dugotrajne financijske imovine).

Kratkoročne obveze evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima su istovjetne, ali nisu točne. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima kratkoročne obveze koncem godine pogrešno su evidentirane i iskazane u iznosu od 1.384.500,00 kn, a trebale su biti evidentirane i iskazane u iznosu od 1.514.855,00 kn, odnosno više za 130.355,00 kn. Pogrešno su evidentirane i iskazane obveze za zajmove (dozvoljeno prekoračenje po poslovnom računu kod poslovne banke) u iznosu od 471.038,00 kn, a trebale su biti evidentirane i iskazane u iznosu od 472.405,00 kn odnosno 1.367,00 kn više (prema izvodu poslovne banke na 31. prosinca 2022.). Nadalje, pogrešno su evidentirane i iskazane obveze prema dobavljačima u iznosu od 659.761,00 kn, a trebale su biti evidentirane i iskazane u iznosu od 788.749,00 kn odnosno 128.988,00 kn više. Razlika u iznosu od 128.988,00 kn odnosi se na dane predujmove dobavljačima koji su plaćeni bez vjerodostojne dokumentacije o nastanku poslovnog događaja, a evidentirani su na temelju izvoda poslovne banke. Navedene dane predujmove (evidentirane kao preplate dobavljačima) trebalo je koncem godine evidentirati u okviru računa imovine (dani predujmovi). Vrijednosno najznačajniji predujam uplaćen je trgovačkom društvu za trgovinu i usluge u rujnu 2022. u iznosu od 93.750,00 kn, a Društvo nema dokumentaciju iz koje bi bio vidljiv nastanak poslovnog događaja između Društva i primatelja predujma odnosno opravdani razlozi uplate predujma. Spomenuto trgovačko društvo koristilo je navedena sredstva do prosinca 2023. (vrijeme obavljanja revizije) odnosno 15 mjeseci. Navedena sredstva vraćena su Društvu u prosincu 2023. u iznosu od 12.443,00 EUR (93.752,00 kn).

Zadržana dobit evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima nije istovjetna i nije točna. U poslovnim knjigama evidentirana je zadržana dobit u iznosu od 433.046,00 kn, a u financijskim izvještajima je iskazana u iznosu od 444.662,00 kn, što je 11.616,00 kn više u odnosu na evidentiranu u poslovnim knjigama. Nadalje, dobit tekuće godine evidentirana je u iznosu od 35.699,00 kn, a u financijskim izvještajima je točno iskazana u iznosu od 11.898,00 kn.



Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji, točka 1.4., propisano je da financijski izvještaji trebaju istinito i fer prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Istinito i objektivno predočavanje zahtijeva vjerno predočenje učinaka transakcije i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

Prema odredbama članka 7., stavaka 2. i 3. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan prikupljati i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige, te sastavljati financijske izvještaje sukladno navedenom Zakonu i na temelju njega donesenim propisima, poštujući pri tome standarde financijskog izvještavanja te temeljna načela urednog knjigovodstva. Također, poduzetnik je dužan organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika. Nadalje, odredbama članka 9., stavka 1. navedenog Zakona propisano je, između ostalog, da knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor.

Nadalje, odredbama članka 19. Zakona o računovodstvu propisano je, između ostalog, da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima dugotrajnu i kratkotrajnu imovinu, dugoročne i kratkoročne obveze te zadržanu dobit i dobit tekuće godine u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i Zakonom o računovodstvu. Nadalje, nalaže plaćanje predumova obavljati na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.***

– Izvanbilančni zapisi

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, dani instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice) u iznosu od 168.650,00 EUR te zadužnica i bjanko-zadužnica u iznosu od 600.000,00 kn, što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava. Evidentiranje instrumenata osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance.

Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Odredbama članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja propisana je obveza sastavljanja 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 izdane zadužnice radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.***

– Popis imovine i obveza

Direktorica je koncem prosinca 2022. donijela Odluku o popisu i osnivanju Povjerenstva za popis imovine i obveza. Popisom imovine i obveza popisana je dugotrajna imovina i sitni inventar količinski, ali ne i vrijednosno. Popisom su popisana novčana sredstva na jednom žiroračunu u iznosu od 1.301,00 kn, na drugom žiroračunu u iznosu od -472.405,00 kn te novac u blagajni u iznosu od 66,00 kn. Potraživanja su popisana u ukupnom iznosu od 813.865,00 kn, dugoročne obveze u iznosu od 2.436.716,00 kn te kratkoročne obveze u iznosu od 1.384.229,00 kn prema podacima iz poslovnih knjiga, a za koje nisu priložene popisne liste. Iz navedenog proizlazi da popisom imovine i obveza nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu, 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 u popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara unositi pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu te pojedinačno popisati potraživanja i obveze u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.***

– Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene i sadrže osnovne podatke o ostvarenim prihodima i rashodima, imovini i obvezama, ali nisu potpune jer ne sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci i računu dobiti i gubitka odnosno ne sadrže informaciju o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja, sažetak značajnih računovodstvenih politika, temelj konverzije u izvještajnoj valuti za stavke uključene u financijski izvještaj koje su izvorno bile izražene u stranoj valuti (ugovori o financijskom najmu koji su iskazani u eurima) te iznos naknade članovima Skupštine.

Odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji, točke 1.11. i 1.42 propisano je da bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci, računu dobiti i gubitka, izvještaju o promjenama kapitala i izvještaju o novčanom toku te da poduzetnik treba u bilješkama objaviti, između ostalog, informaciju o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja, sažetak značajnih računovodstvenih politika, informacije prema zahtjevima Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja koje nisu predočene u bilanci, računu dobiti i gubitka, izvještaju o promjeni kapitala i izvještaju o novčanom toku, temelj konverzije u izvještajnoj valuti za stavke uključene u financijski izvještaj koje su izvorno bile izražene u stranoj valuti te iznos naknade članovima administrativnih upravnih i nadzornih tijela.

**Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.**

5. Rashodi

5.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.537.425,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu od 3.057.430,00 kn ili 55,2 % i troškove osoblja u iznosu od 1.912.222,00 kn ili 34,5 % ukupnih rashoda. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na troškove sirovina i materijala, evidenciju korištenja vozila i potrošnju goriva, troškove osoblja i troškove prijevoza na posao i s posla zaposlenika.

– Troškovi sirovina i materijala

Tijekom 2022. nabavljeno je sirovina i materijala u vrijednosti od 1.065.702,00 kn (osnovni materijal u vrijednosti od 911.932,00 kn, pomoćni materijal u vrijednosti od 142.408,00 kn, mazivo u vrijednosti od 2.009,00 kn, materijal za čišćenje u vrijednosti od 6.082,00 kn, uredski materijal u vrijednosti od 2.053,00 kn te drugi materijal u vrijednosti od 1.218,00 kn). Nabavljene sirovine i materijal evidentirani su izravno na troškovima sirovina i materijala. Društvo nabavu i utrošak sirovina i materijala ne evidentira na računima zaliha u glavnoj knjizi te ne vodi analitičku evidenciju sirovina i materijala po vrsti, količini i vrijednosti. S obzirom na navedeno, nabava i utrošak sirovina i materijala ne može se pratiti.

Odredbama članka 12., stavka 11. Zakona o računovodstvu propisano je da se pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku iskazuju u količinama i novčanim iznosima.

Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 10 – Zalihe, točke 10.3., 10.12, 10.13. i 10.14., propisano je da su zalihe kratkotrajna materijalna imovina koja će, između ostalog, u obliku materijala ili dijelova biti utrošena u procesu proizvodnje ili u postupku pružanja usluga. Zalihe se priznaju u bilanci kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritijecati poduzetniku i kada zalihe imaju troškove ili vrijednosti koja se pouzdano mogu izmjeriti. Prodaja zaliha priznaje se u prihode u računu dobiti i gubitka, jer se očekuje povećanje budućih ekonomskih koristi. Kad su zalihe prodane, knjigovodstvenu vrijednost tih zaliha treba priznati kao rashod razdoblja u kojem su priznati odnosni prihodi. Iznos bilo kojeg otpisa zaliha do neto utržive vrijednosti i svi gubici zaliha trebaju se priznati kao rashod u razdoblju otpisa, odnosno nastanka gubitka. Iznos bilo kojeg ukidanja otpisa zaliha, kao posljedica povećanja neto utržive vrijednosti, priznaje se kao prihod, do visine prethodno priznatog rashoda, u razdoblju u kojem je došlo do ukidanja.

Nadalje, prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 16 – Rashodi, točke 16.17. i 16.18., propisano je da se materijalni troškovi koji se odnose na troškove sirovina i materijala te prodane trgovačke robe priznaju u skladu s HSFI 10 – Zalihe. Kada se zalihe prodaju, knjigovodstvena vrijednost tih zaliha priznaje se u rashod razdoblja u kojem se priznaje i prihod.

**Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama na računima zaliha nabavu i utrošak sirovina i materijala u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.**

**Također, nalaže ustrojiti analitičku evidenciju sirovina i materijala po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.**

- Evidencije korištenja vozila i potrošnje goriva

Troškovi goriva ostvareni su u iznosu od 350.254,00 kn. Društvo koncem 2022. ima u vlasništvu 12 radnih strojeva i vozila te službeno osobno vozilo. Putne radne listove vodi za dva radna vozila (kamion i *pick up* vozilo), dok za deset radnih strojeva i vozila te službeno osobno vozilo ne vodi putne radne listove. Društvo ne prati potrošnju goriva po radnim strojevima i vozilima te službenom osobnom vozilu i nije donijelo unutarnji akt kojim bi uredilo korištenje službenog osobnog vozila.

**Državni ured za reviziju preporučuje voditi putne radne listove za sve radne strojeve i vozila. Preporučuje pratiti potrošnju goriva po radnim strojevima i vozilima. Nadalje, preporučuje donijeti unutarnji akt kojim bi uredilo korištenje službenog osobnog vozila.**

- Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 1.912.222,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 1.228.341,00 kn, poreze i doprinose iz plaće u iznosu od 419.538,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 264.343,00 kn. Radna mjesta sistematizirana su Pravilnikom o radu i izmjenama i dopunama Pravilnika, koje je donijela Skupština Društva u srpnju 2010., listopadu 2016., kolovozu 2021. i lipnju 2022. Sistematizirano je devet radnih mjesta s 13 izvršitelja, za koje su određeni koeficijenti u rasponu od 1,35 za pomoćnog radnika do 4,66 za voditelja administracije, knjigovodstva i tehničkih poslova. Koncem 2022. u Društvu je bilo 16 zaposlenika s kojima su zaključeni ugovori o radu. Društvo je s pet zaposlenika zaključilo ugovore o radu za radna mjesta koja nisu sistematizirana spomenutim Pravilnikom (od toga s tri zaposlenika za radno mjesto rukovoditelj građevinskim strojevima, jednim za radno mjesto poslovođa – komunalni radnik i jednim za radno mjesto ovlaštenog inženjera građevine), a plaća je obračunavana prema koeficijentima utvrđenim ugovorima o radu. Za šest zaposlenika plaća je obračunavana prema koeficijentima utvrđenim ugovorima o radu, a koji su viši od koeficijenata određenih navedenim Pravilnikom (od toga za četiri zaposlenika zaposlena na radnom mjestu komunalnog radnika, za jednog na radnom mjestu strojara građevinskim strojevima i za jednog na radnom mjestu vozača). Također, za jednog zaposlenika (zaposlenog na radnom mjestu komunalnog radnika) plaća je obračunavana prema koeficijentu iz ugovora o radu, a koji je niži od koeficijenta određenog Pravilnikom za navedeno radno mjesto.

**Državni ured za reviziju nalaže unutarnjim aktom utvrditi potrebna radna mjesta, koeficijente za pojedino radno mjesto, kao i potreban broj izvršitelja. Nalaže sa zaposlenicima zaključiti ugovore o radu za sistematizirana radna mjesta. Nadalje, nalaže obračunavati plaće zaposlenika prema donesenom unutarnjem aktu i ugovorima o radu.**

- Troškovi prijevoza na posao i s posla

U okviru drugih troškova, evidentirani su troškovi prijevoza na posao i s posla u iznosu od 90.000,00 kn.

Odredbama Pravilnika o radu i izmjenama i dopunama Pravilnika propisano je da radnik ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim odnosno međumjesnim autobusnim prijevozom, u visini stvarnih izdataka prema cijeni autobusne mjesečne karte, ako je udaljenost od mjesta stanovanja do mjesta rada veća od jedan kilometar. Ako radnik ne može koristiti sredstva javnog prijevoza, pri utvrđivanju visine naknade uzima se cijena u javnom prometu za odgovarajuću udaljenost. Za 13 zaposlenika Društva obračun i isplate prijevoza na posao i s posla obavljani su bez potvrde prijevoznika o cijeni autobusne mjesečne karte odnosno bez potvrde o cijeni prijevoza u javnom prometu za odgovarajuću udaljenost. S obzirom na navedeno Društvo je poslovne promjene evidentiralo bez knjigovodstvene isprave koja bi nedvojbeno i istinito sadržavala sve podatke o poslovnom događaju.

Odredbama članka 8. Zakona o računovodstvu propisano je da je knjigovodstvena isprava 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.

***Državni ured za reviziju nalaže obračun troškova prijevoza na posao i s posla obavljati u visini stvarnih izdataka prema cijeni autobusne mjesečne karte odnosno cijene u javnom prometu za odgovarajuću udaljenost u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o radu.***

## 6. Dugoročno zaduživanje

- 6.1. Društvo je u 2022. putem financijskog najma nabavilo tri radna vozila (dva rovokopača – utovarivača i traktor) te osobno vozilo u vrijednosti od 377.459,00 EUR ili 2.582.471,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, na temelju zaključenih ugovora o financijskom najmu s istim dobavljačem u ožujku, rujnu, studenome i prosincu 2022.

Za dugoročna zaduživanja putem financijskog najma koja se odnose na nabavu tri radna vozila (dva rovokopača – utovarivača i traktor) ukupne vrijednosti od 327.720,00 EUR ili 2.246.382,00 kn nije pribavljena suglasnost osnivača.

Odredbama članka 127. Zakona o proračunu propisano je, između ostalog, da se ostale pravne osobe u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu dugoročno zaduživati i refinancirati ili reprogramirati ostatak duga po osnovi kredita ili zajma uz suglasnost većinskog vlasnika. Ako statutom ili odlukom jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nije propisano tko odlučuje o suglasnostima iz ovoga članka, odluku donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

***Državni ured za reviziju nalaže prije dugoročnog zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

## 7. Javna nabava

- 7.1. Društvo je obvezno provoditi nabavu roba, radova i usluga prema propisima o javnoj nabavi.

Na mrežnoj stranici osnivača Društva objavljena je Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave iz veljače 2018. i izjava direktorice o nepostojanju sukoba interesa. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na plan nabave, statističko izvješće o javnoj nabavi i provedbu postupaka nabave.

– Plan nabave

Plan nabave za 2022. donesen je u prosincu 2021. i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u siječnju 2022. Planom nabave planirana su tri postupka javne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 1.600.000,00 kn. U lipnju 2022. Društvo je donijelo Izmjene i dopune Plana nabave, kojim su planirana četiri postupka javne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 2.550.000,00 kn, što je 950.000,00 kn ili 59,4 % više od plana. Jednostavna nabava nije planirana. Plan nabave ne sadrži pojedine predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a za koje su troškovi ostvareni u iznosu od 1.610.966,00 kn (prema pregledanim postupcima jednostavne nabave). Odnosi se na usluge održavanja radnih vozila u iznosu od 263.542,00 kn, radove za izvođenje sportskih linija i montažu opreme za sportski centar u vrijednosti od 237.438,00 kn, nabavu kamenog agregata u vrijednosti od 188.566,00 kn, traktora u vrijednosti od 140.815,00 kn, usluge osiguranja imovine i zaposlenih u iznosu od 118.148,00 kn, nabavu građevinskog materijala u vrijednosti od 109.366,00 kn, optičkih kablova u vrijednosti od 71.542,00 kn, asfaltiranje parkirališta u vrijednosti od 62.789,00 kn, nabavu posipača u vrijednosti od 61.267,00 kn, horizontalne i vertikalne signalizacije u vrijednosti od 47.962,00 kn, asfaltiranje staza na groblju u vrijednosti od 46.624,00 kn, izradu klupa u vrijednosti od 45.756,00 kn, nabavu pomoćnog građevinskog materijala u vrijednosti od 44.618,00 kn, cijevi u vrijednosti od 42.210,00 kn, nadstrešnice u vrijednosti od 42.000,00 kn, pametnih klupa u vrijednosti od 36.000,00 kn, ograde u vrijednosti od 30.619,00 kn te usluge telefona u iznosu od 21.704,00 kn.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22) u dijelu u kojem se iznosi u kunama zamjenjuju eurima. Odredbama članka 28. navedenog Zakona propisano je da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

***Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

– Statističko izvješće

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključena su četiri ugovora, od čega su ugovorene vrijednosti za dva ugovora iskazane u eurima, a za dva ugovora u kunama. U eurima su zaključeni ugovor za nabavu radnog stroja u vrijednosti od 127.628,00 EUR i ugovor za nabavu osobnog vozila u vrijednosti od 40.346,00 EUR. U kunama su zaključeni ugovor za nabavu goriva u vrijednosti od 729.410,00 kn i ugovor za nabavu drugog radnog stroja u vrijednosti od 119.827,00 kn.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 1.706.866,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na robe u vrijednosti od 852.367,00 kn, usluge u iznosu od 220.816,00 kn i radove u vrijednosti od 633.683,00 kn.

U Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. pogrešno je iskazana vrijednost ugovora o nabavi radnog stroja u kunama umjesto u eurima (iskazano je u vrijednosti od 119.827,00 kn umjesto u vrijednosti od 119.827,00 EUR).

Nadalje, Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. ne sadrži ugovor o prijevozu kamenog agregata u vrijednosti od 882.000,00 kn, iako je navedeni ugovor trebao biti sadržan u Statističkom izvješću za 2022. s obzirom na to da je zaključen 1. prosinca 2022.

Prema odredbi članka 441. Zakona o javnoj nabavi, određeno je, između ostalog, da je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi, podatke o jednostavnoj nabavi naručitelji trebaju ručno unijeti, dok se podaci o javnoj nabavi automatski generiraju. Ako vrijednost, vrsta ugovora ili okvirnog sporazuma u obavijestima o dodjeli ugovora iz bilo kojeg razloga nisu bile točno unesene, može doći do odstupanja u izvješću. U takvim slučajevima iznimno je omogućeno slanje podatka u obliku bilješke naručitelja.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljati statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

– Provedba postupaka nabave

Revizijskim postupcima provjerena su četiri otvorena postupka javne nabave, od čega tri postupka za koja su zaključeni ugovori o nabavi usluga (financijski najam) u iznosu od 287.800,00 EUR i jedan postupak za koji je zaključen ugovor o nabavi usluga (prijevoz kamenog agregata) u iznosu od 882.000,00 kn, a koji su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti vezani za nabavu betona u vrijednosti od 267.091,00 kn i usluge prijevoza kamenog agregata (do konca studenoga 2022.) u iznosu od 437.230,00 kn bez provedenog postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi kojima je, između ostalog, propisano da je naručitelj obvezan primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn.

Nadalje, revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti vezani za neprovođenje postupka jednostavne nabave za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 80.000,00 kn do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn koja se provodi upućivanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom poziva na dostavu ponude na mrežnoj stranici naručitelja.

Izravno, bez postupaka jednostavne nabave, nabavljeni su radovi za izvođenje sportskih linija i montaže opreme u vrijednosti od 237.438,00 kn, kameni agregat u vrijednosti od 188.566,00 kn, traktor u vrijednosti od 140.815,00 kn, usluge osiguranja vozila i osoba u iznosu od 118.148,00 kn te građevinski materijal u vrijednosti od 109.366,00 kn.

Odredbama Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave propisano je da se postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 80.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove provodi slanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom poziva na dostavu ponude na mrežnoj stranici naručitelja.

U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22) u dijelu u kojem se iznosi u kunama zamjenjuju eurima.

Odredbama članka 12. navedenog Zakona propisano je da je naručitelj obvezan primijeniti odredbe Zakona za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 eura i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 66.360,00 eura.

***Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba procijenjene vrijednosti veće od 26.540,00 eura provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura provoditi u skladu s odredbama Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave.***

*Društvo u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji te nema primjedbi.*



## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Poduzeti mjere za poboljšanje funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola u cilju otklanjanja propusta u poslovanju Društva.	-	nije provedeno
2.		2010.	Donijeti financijski plan na način da se detaljno razrade prihodi i rashodi prema postojećem računskom planu, što bi omogućilo usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.	-	nije provedeno
3.	Javna nabava	2010.	Obavljati javnu nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	djelomično provedeno

\*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Plan nabave je donesen, ali ne sadrži predmete jednostavne nabave za robe i usluge čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn. Statističko izvješće o javnoj nabavi je sastavljeno, ali nije točno (ne sadrži ugovor o prijevozu kamenog agregata u vrijednosti od 882.000,00 kn te je pogrešno iskazana vrijednost ugovora o nabavi radnog vozila putem financijskog najma u vrijednosti od 119.827,00 kn umjesto u vrijednosti od 119.827,00 EUR). Također, bez provedenih postupaka javne nabave nabavljene su robe i usluge u ukupnoj vrijednosti od 704.321,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, bez provedenih postupaka jednostavne nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti od 794.333,00 kn, što nije u skladu s odredbama Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave.

**Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.**

1.2. *Društvo prihvaća status naloga i preporuke danih u prethodnoj reviziji.*

#### **IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

Uprava:

Željka Korunda                      direktorica od 15. srpnja 2013.

Društvo nema nadzorni odbor.