



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/24-07/7
URBROJ: 613-04-25-11
Krapina, 18. veljače 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**KOMUNALAC
KONJŠČINA d.o.o.
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2023.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2023.	17
	Provedba naloga i preporuka	21
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva KOMUNALAC KONJŠČINA d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2023.

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

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

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

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. i njegovu financijsku uspješnost za 2023. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. 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 Plan poslovanja za 2023. koji ne sadrži poslovne ciljeve. Društvo nije donijelo strateški plan ni nekim drugim planskim dokumentom utvrdilo strateški smjer razvoja Društva, dugoročne ciljeve razvoja, aktivnosti potrebne za ostvarenje ciljeva te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva, što nije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je odgovorna osoba institucije odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova. (točka 1. Nalaza)
- Popisne liste sadrže inventurni broj, naziv imovine i pojedinačne podatke iskazane količinski, a ne sadrže pojedinačne vrijednosti u novčanom iznosu. Potraživanja i obveze nisu popisani pojedinačno prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, nego su popisani prema grupama računa iz glavne knjige. 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. (točka 2. Nalaza)
- Planom nabave za 2023. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 544.433,99 eura, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 199.354,69 eura, a na javnu nabavu 345.079,30 eura. Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023. vrijednost nabave ostvarena je u iznosu od 574.472,44 eura bez poreza na dodanu vrijednosti (dalje u tekstu: PDV), od čega se na vrijednost jednostavne nabave odnosi 276.966,25 eura, a na javnu nabavu 297.506,19 eura bez PDV-a. U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljenom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nisu objavljeni podaci o jednostavnoj nabavi i sve njegove kasnije promjene, koje su objavljene na mrežnim stranicama Društva. (točka 4. Nalaza)

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 1982. prema Rješenju Okružnog privrednog suda u Zagrebu kao radna organizacija za izgradnju i održavanje komunalnih objekata i pružanje komunalnih usluga, a 1989. prema rješenju istog suda upisano je kao javno komunalno poduzeće. U svibnju 2000. obavljeno je usklađivanje općih akata Društva s odredbama Zakona 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, 114/22, 18/23, 130/23 i 136/24). Odlukom glavne skupštine Društva iz prosinca 2008. provedena je podjela Društva, odvajanje dijela društva, smanjenje temeljnog kapitala i osnivanje novog društva Plin Konjščina d.o.o. Temeljni kapital Društva smanjen je s 52.045.020,00 kn na 8.816.600,00 kn, odnosno 1.170.163,91 euro.

Osnivači Društva su trgovačko društvo Termoplin d.d. Varaždin s udjelom od 66,4 % (u suvlasništvu Grada Varaždina 51,0 %) i dvije jedinice lokalne samouprave: Konjščina s udjelom od 28,5 % i Budinščina s udjelom od 5,1 %.

Odlukom Skupštine o davanju suglasnosti na zamjenu poslovnih udjela iz prosinca 2013. utvrđeno je da Općina Konjščina svoje udjele u društvu Plin Konjščina d.o.o. prepušta društvu Termoplin d.d. Varaždin te prestaje biti članom društva Plin Konjščina d.o.o., a postaje vlasnikom udjela koje je imao Termoplin d.d. Varaždin u Društvu. Općina Konjščina navedenom je odlukom vlasnik Društva u nominalnom iznosu od 8.365.200,00 kn (1.110.252,83 eura), što čini 94,88 % temeljnog kapitala Društva. Općina Konjščina prenijela je uz naknadu sedam poslovnih udjela pojedinačne nominalne vrijednosti od 88.200,00 kn (11.706,15 eura) ili 1,0 % temeljnog kapitala Društva na sedam jedinica lokalne samouprave (Grad Zlatar, općine Mihovljan, Zlatar Bistrica, Hrašćina, Mače, Lobor i Novi Golubovec). Sjedište Društva je Jertovec 150, Konjščina.

Djelatnosti Društva su reciklaža, iznajmljivanje građevinskih strojeva i opreme s rukovateljem, održavanje i popravak motornih vozila, kupnja i prodaja robe, čišćenje svih vrsta objekata, računovodstveni i knjigovodstveni poslovi, tajničke i prevoditeljske djelatnosti, djelatnost javnog cestovnog prijevoza putnika ili tereta u unutarnjem cestovnom prometu, prijevoz tereta u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu, djelatnost prijevoza otpada, djelatnost sakupljanja otpada, djelatnost trgovanja otpadom te djelatnost zbrinjavanja otpada. Unutarnje ustrojstvo i način rada utvrđeni su internim pravilnicima.

Tijela Društva su Skupština i Uprava Društva. Skupštinu Društva čine članovi Društva putem svog izabranog predstavnika. Svaki član Društva imenuje u Skupštinu po jednog predstavnika, na mandat od četiri godine. Predsjednika Skupštine bira Skupština Društva na rok od četiri godine. Skupštinu čini devet članova. 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, direktora, kojeg imenuje Skupština, na vrijeme od četiri godine i može biti ponovno imenovan. Od siječnja 2023., kao i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2024.) direktor je Mladen Šmit, mag. ing.

Zadnjim izmjenama Pravilnika o radu iz kolovoza 2023., čiji je sastavni dio Sistematizacija radnih mjesta te opis radnih mjesta, sistematizirano je 50 izvršitelja, a koncem prosinca 2023. u Društvu su bila 34 zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članka 4. 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.

Postupci i metode koje čine sustav unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Osim temeljnog akta, Društvenog ugovora, Društvo je tijekom 2023. primjenjivalo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o prikupljanju, obradi i zaštiti osobnih podataka, Odluku o računovodstvenim politikama, Odluku o načinu provođenja postupaka jednostavne nabave, Odluku o korištenju službenih automobila i mobilnih telefona, Odluku o zabrani uzimanja alkohola i dugih opojnih sredstava te Odluku o proceduri naplate potraživanja.

Pravila ponašanja zaposlenika propisana su Etičkim kodeksom te je u prosincu 2020. imenovan povjerenik za etiku.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Direktor Društva je do konca ožujka 2024. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2023. te je popunjen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2023. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. dostavljena je osnivaču u propisanom roku (do 31. ožujka tekuće godine prema odredbi članka 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti). Izjavom o fiskalnoj odgovornosti za 2023. nisu utvrđene slabosti u područjima planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva, izvještavanja i transparentnosti.

Društvo je na mrežnoj stranici objavilo dokumente i informacije (godišnji planovi i programi, financijski planovi, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i drugi odgovarajući dokumenti) koji se odnose na njihovo područje rada u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22). Prema odredbama članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama, imenovan je službenik za informiranje. Sastavljeno je Izvješće o provedbi spomenutog Zakona za 2023.

Unutarnja revizija nije ustrojena jer, prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Društvo nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju s obzirom na to da su godišnji prihodi Društva manji od 400.000.000,00 kn (53.089.123,36 eura) i ima manje od 50 zaposlenih. Društvo je u 2023. ostvarilo prihode u iznosu od 1.394.429,00 eura i imalo 34 zaposlenika.

Planiranje

Plan poslovanja i Financijski plan za 2023. doneseni su u prosincu 2022. Plan poslovanja sadrži opće podatke o Društvu, plan prihoda, troškova i predviđenu dobit, plan iskorištenja radnog vremena, plan nabave roba, usluga i radova, plan investicija, a ne sadrži poslovne ciljeve. Društvo nije donijelo strateški plan poslovanja.

Financijskim planom ukupni prihodi planirani su u iznosu od 1.363.726,86 eura, rashodi u iznosu od 1.348.463,73 eura te dobit poslovne godine u iznosu od 15.263,13 eura. Vrijednosno najznačajnije prihode Društvo je planiralo ostvariti od prodaje u iznosu od 1.290.065,70 eura ili 94,6 % (od zbrinjavanja komunalnog otpada u iznosu od 1.174.596,85 eura te građevinskih usluga u iznosu od 115.468,85 eura). Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za troškove osoblja u iznosu od 682.195,24 eura ili 50,6 % te materijalne troškove u iznosu od 298.626,32 eura ili 22,1 % ukupno planiranih rashoda.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2023., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu od 1.394.429,39 eura, što je 30.702,53 eura ili 2,2 % više od planiranih, a ukupni rashodi u iznosu od 1.345.367,80 eura, što je 3.095,93 eura ili 0,2 % manje od planiranih. Ostvarena dobit prije oporezivanja iznosi 49.061,59 eura. Skupština Društva usvojila je financijske izvještaje u travnju 2024. Planom investicija planirana su ulaganja u vrijednosti od 286.946,71 euro (za nabavu kamiona smečara s nadogradnjom u vrijednosti od 225.628,77 eura, asfaltiranje dvorišta u vrijednosti od 50.434,67 eura i nabavu servera u vrijednosti od 10.883,27 eura), a ostvarena su u vrijednosti od 228.473,00 eura ili 79,6 %. Društvo je nabavilo kamion u vrijednosti od 219.000,00 eura te server u vrijednosti od 9.473,00 eura, a od asfaltiranja dvorišta se odustalo zbog nedostatka financijskih sredstava. Planirani izvori financiranja su vlastita sredstva Društva.

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), koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., Zakona o računovodstvu (Narodne novine 85/24 i 145/24), koji je na snazi od 27. srpnja 2024., Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16, 144/20 i 158/23) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak, 150/22 i 84/24). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji te su dostavljeni Financijskoj agenciji radi javne objave u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.394.429,39 eura, rashodi u iznosu od 1.345.367,80 eura te dobit u iznosu od 49.061,59 eura.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	1.285.190,85	1.388.013,86	108,0
1.1.	Prihodi od prodaje	1.184.404,67	1.294.052,16	109,3
1.2.	Drugi poslovni prihodi	100.786,18	93.961,70	93,2
2.	Financijski prihodi	6.211,69	6.415,53	103,3
	Ukupni prihodi	1.291.402,54	1.394.429,39	108,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prihoda od prodaje u iznosu od 1.294.052,16 eura ili 92,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Preostali prihodi iznose 100.377,23 eura ili 7,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni prihodi od prodaje za 109.647,49 eura ili 9,2 % zbog povećanja cijene usluge prikupljanja komunalnog otpada od srpnja 2022., a najvećim dijelom se to odnosi na prihode od odvoza komunalnog otpada kontejnerom.

Prihodi od prodaje odnose se na prihode od zbrinjavanja komunalnog otpada u iznosu od 1.183.893,08 eura, prihode od ostalih usluga u iznosu od 91.727,50 eura, prihode od ostalih građevinskih usluga u iznosu od 15.505,27 eura te ostale prihode od prodaje u iznosu od 2.926,31 euro.

Prihodi od zbrinjavanja komunalnog otpada u iznosu od 1.183.893,08 eura odnose se na prihode od zbrinjavanja komunalnog otpada za fizičke osobe u iznosu od 712.280,03 eura te pravne osobe u iznosu od 146.385,53 eura, odvoza otpada kontejnerima u iznosu od 306.153,21 euro, odvoza papira u iznosu od 6.862,34 eura, odvoza korisnog otpada (staklene i metalne ambalaže) u iznosu od 6.361,80 eura, odlaganja i zbrinjavanja neopasnog otpada u iznosu od 4.861,30 eura te prihode od odvoza plastike u iznosu od 988,87 eura. Ostvareni su prema Cjeniku javne usluge sakupljanja komunalnog otpada iz svibnja 2022. koji je donesen na temelju članka 77. Zakona o gospodarenju otpadom, odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o načinu pružanja javne usluge prikupljanja komunalnog otpada na području djelovanja davatelja usluga i dobivenih suglasnosti na Cjenik javne usluge sakupljanja komunalnog otpada. Korisnicima usluge zbrinjavanja komunalnog otpada ispostavljaju se mjesečni računi u skladu s Cjenikom. Prema Cjeniku iz 2022. strukturu cijene javne usluge čini cijena obvezne minimalne javne usluge, cijena javne usluge za količinu predanog miješanog komunalnog otpada i cijena ugovorne kazne (određuje se za pojedino postupanje korisnika u iznosu godišnje minimalne naknade za korisnika). Uz cijenu usluge odvoza komunalnog otpada, koja je prihod Društva, zasebno se iskazuje PDV u visini od 13,0 %. Društvo pruža javnu uslugu fizičkim i pravnim osobama, a cijenu usluge određuje prema volumenu spremnika za miješani komunalni otpad (120 l, 240 l i 1 100 l) te broju pražnjenja spremnika. Cijena obvezne minimalne javne usluge naplaćuje se prema volumenu ugovorenog spremnika za odvoz miješanog komunalnog otpada i broju članova domaćinstva. Cijena obvezne minimalne javne usluge za fizičke osobe iznosi 10,88 eura, a za pravne osobe 11,95 eura. Cijena predaje miješanog komunalnog otpada za fizičke osobe za jedan odvoz iznosi 1,33 eura, a za pravne osobe za spremnik zapremnine 120 l iznosi 3,19 eura i za spremnik 240 l iznosi 6,37 eura. Društvo obavlja zbrinjavanje komunalnog otpada za 20 273 korisnika (od čega 6 711 fizičkih osoba te 524 pravne) na području Grada Zlatara i sedam općina (Budinščina, Hrašćina, Konjščina, Zlatar Bistrica, Mače, Lobar i Novi Golubovec).

Prihodi od ostalih usluga u iznosu od 91.727,50 eura odnose se na prihode od usluga održavanja javnih površina (Općina Konjščina) u iznosu od 44.693,69 eura, zelenih površina u iznosu od 26.332,92 eura (Grad Zlatar u iznosu od 15.379,91 euro i Općina Konjščina u iznosu od 10.953,01 euro), zimskog održavanja u iznosu od 8.556,91 euro (Grad Zlatar u iznosu od 7.251,33 eura i Općina Konjščina u iznosu od 1.305,58 eura), izgradnje nadstrešnice (Općina Konjščina) u iznosu od 3.359,56 eura, održavanja plinske mreže u iznosu od 2.931,23 eura, prijevoza i odlaganja otpada u iznosu od 2.950,95 eura te prihode od ostalih usluga (usluge košnje, čišćenja groblja, sanacije divljeg odlagališta, održavanje okoliša te izrada i distribucija letaka) u iznosu od 2.902,24 eura. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju zaključenih ugovora, Troškovnika radova i usluga te narudžbenica.

Prihodi od ostalih građevinskih usluga u iznosu od 15.505,27 eura odnose se na prihode od građevinskih usluga na području Općine Konjščina (uređenje odbojkaškog igrališta, postavljanje kanalisa i rasvjete te sanaciju kanalizacije) u iznosu od 7.446,81 euro, sanaciju dijela ceste (bušenje ceste, iskop kanala, ugradnja vodovodnih cijevi) u iznosu od 5.022,27 eura, usluge iskopa za plinske priključke u iznosu od 1.728,92 eura i sanacije divljeg odlagališta u iznosu od 1.307,27 eura. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju Troškovnika radova i usluga te narudžbenica.

Prihodi od prodaje robe u iznosu od 2.926,31 euro ostvareni su od pružanja usluge čišćenja poslovnih prostora drugom trgovačkom društvu u iznosu od 2.431,75 eura i od prodaje toplih napitaka zaposlenicima u iznosu od 494,56 eura.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 93.961,70 eura, a odnose se na prihode od ostalih primitaka bez nadoknade (odgođeni prihodi) u iznosu od 54.194,01 euro, naplaćenih potraživanja u iznosu od 15.506,98 eura, prodaje dugotrajne imovine u iznosu od 9.100,00 eura, naplate troškova po tužbama u iznosu od 5.748,95 eura, naplate ovrhe u iznosu od 1.516,98 eura, potpora male vrijednosti subvencija električne energije u iznosu od 2.138,80 eura te ostalih poslovnih prihoda u iznosu od 5.755,98 eura.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 6.415,53 eura, a odnose se na prihode od zateznih kamata u iznosu od 6.076,00 eura i kamata od financijske imovine u iznosu od 339,53 eura.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	1.229.476,14	1.345.354,08	109,4
1.1.	Materijalni troškovi	266.481,21	288.520,48	108,3
1.2.	Troškovi osoblja	633.154,51	693.169,49	109,5
1.3.	Amortizacija	183.163,00	176.631,29	96,4
1.4.	Drugi troškovi	120.262,09	158.967,62	132,2
1.5.	Vrijednosna usklađenja	20.650,66	23.132,70	112,0
1.6.	Drugi poslovni rashodi	5.764,67	4.932,50	85,6
2.	Financijski rashodi	85,42	13,72	16,1
	Ukupno	1.229.561,56	1.345.367,80	109,4

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 693.169,49 eura ili 51,5 %, materijalne troškove u iznosu od 288.520,48 eura ili 21,5 %, amortizaciju u iznosu od 176.631,29 eura ili 13,1 % i druge troškove u iznosu od 158.967,62 eura ili 11,8 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi (vrijednosna usklađenja, ostali poslovni rashodi i financijski rashodi) iznose 28.078,92 eura ili 2,1 % ukupnih rashoda.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 288.520,48 eura, a odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 149.664,56 eura, troškove sirovina i materijala u iznosu od 138.811,87 eura i troškove prodane robe u iznosu od 44,05 eura.

Drugi vanjski troškovi u iznosu od 149.664,56 eura odnose se na troškove usluga u iznosu od 132.334,87 eura (komunalne usluge u iznosu od 61.725,60 eura, usluge održavanja – servisne usluge u iznosu od 37.323,29 eura, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 14.915,31 euro, usluge telefona i pošte u iznosu od 10.007,56 eura te druge usluge u iznosu od 8.363,11 eura), troškove registracije vozila u iznosu od 10.047,35 eura, ugovore od djelu u iznosu od 6.282,34 eura i najam opreme u iznosu od 1.000,00 eura. Vrijednosno su značajniji troškovi za komunalne usluge koje se odnose na usluge zbrinjavanja otpada u iznosu od 61.386,89 eura, deratizacije i dezinsekcije u iznosu od 278,71 euro te troškove garaža i parkiranja vozila u iznosu od 60,00 eura. Troškovi usluge zbrinjavanja otpada ostvareni su na temelju zaključenog ugovora s izabranim izvoditeljem usluge po provedenom postupku jednostavne nabave i ispostavljenih računa.

Troškovi sirovina i materijala u iznosu od 138.811,87 eura odnose se na troškove energije u iznosu od 79.067,84 eura, rezervnih dijelova i materijala za održavanje u iznosu od 23.667,91 euro, materijala u iznosu od 21.773,41 euro te sitnog inventara, auto guma, radne i zaštitne opreme u iznosu od 14.302,71 euro. Vrijednosno najznačajniji troškovi energije odnose se na troškove za gorivo za vozila i strojeve (dizelsko gorivo) u iznosu od 62.262,50 eura. Društvo koncem 2023. ima u voznom i strojnom parku 19 radnih vozila. Vodi evidenciju korištenja radnih vozila koja sadrži sve propisane elemente (naziv i adresu poslodavca, ime i prezime radnika, informacije o vozilu – marka i registarska oznaka vozila, datum i vrijeme korištenja vozila, relaciju, početno i završno stanje brojila).

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 693.169,49 eura, a odnose se na netoplaće i naknade u iznosu od 441.976,75 eura, poreze i doprinose iz plaće u iznosu od 155.515,82 eura te doprinose na plaće u iznosu od 95.676,92 eura. Za 2023. isplaćena je najviša mjesečna brutoplaća u iznosu od 4.095,47 eura (2.723,48 eura neto) i najniža brutoplaća u iznosu od 1.001,22 eura (741,56 eura neto). Prosječna plaća u 2023. isplaćena je u brutoiznosu od 1.509,42 eura i netoiznosu od 1.116,28 eura. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu s propisima.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 176.631,29 eura. Odnose se na amortizaciju transportnih sredstava u iznosu od 89.127,28 eura, odlagališta otpada u iznosu od 37.013,72 eura, opreme u iznosu od 13.979,47 eura, zemljišta za deponij smeća u iznosu od 12.922,31 euro, alata i inventara u iznosu od 12.655,67 eura, objekata u iznosu od 9.342,34 eura, prijevoznih sredstava u iznosu od 1.466,64 eura i nematerijalne imovine u iznosu od 123,86 eura. Obračun amortizacije za 2023. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama članka 12. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22 i 114/23) i Odluci o primjeni računovodstvenih politika iz svibnja 2009.

Drugi troškovi u iznosu od 158.967,62 eura odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 105.222,00 eura i druge troškove poslovanja u iznosu od 53.745,62 eura. Vrijednosno značajniji troškovi naknada zaposlenicima odnose se na nagrade za radne rezultate u iznosu od 30.645,00 eura, naknadu za prehranu u iznosu od 21.814,11 eura, troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu od 20.150,23 eura, prigodnu nagradu (božićnica) u iznosu od 11.322,00 eura i naknadu za godišnji odmor u iznosu od 10.230,00 eura. Vrijednosno značajniji drugi troškovi poslovanja odnose se na premije osiguranja u iznosu od 17.399,32 eura, članarine i naknade u iznosu od 14.920,40 eura te bankovne usluge i troškove platnog prometa u iznosu od 10.191,72 eura. Nabava premija osiguranja obavljena je izravnim ugovaranjem, zaključivanjem ugovora na temelju pozitivnih iskustava s dosadašnjim osiguravajućim društvom.

Rashodi vrijednosnog usklađenja iznose 23.132,70 eura, a odnose se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca (utuženih, a nenaplaćenih potraživanja za koja su pokrenuti sudski sporovi tijekom 2023.).

Drugi poslovni rashodi u iznosu od 4.932,50 eura odnose se na otpis vrijednosno neusklađenih potraživanja u iznosu od 2.724,21 euro, naknadu zbog nezapošljavanja osoba s invalidnošću u iznosu od 1.680,00 eura, naknadno utvrđene troškove iz prethodnih godina u iznosu od 316,24 eura i neamortiziranu vrijednost rashodovane imovine u iznosu od 212,05 eura. Otpis vrijednosno neusklađenih potraživanja u iznosu od 2.724,21 euro obavljen je na temelju zapisnika povjerenstva uz suglasnost direktora i pripadajuće dokumentacije (analitička evidencije kupaca).

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu od 13,72 eura, a odnose se na zatezne kamate.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.753.536,29 eura.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u eurima

Redni broj	Opis	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	1.759.090,41	1.753.536,29	99,7
1.	Dugotrajna imovina	1.014.746,90	867.769,72	85,5
1.1.	Nematerijalna imovina	2.105,54	1.981,68	94,1
1.2.	Materijalna imovina	936.989,36	780.738,74	83,3
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	75.652,00	85.049,30	112,4
2.	Kratkotrajna imovina	744.343,51	885.766,57	119,0
2.1.	Zalihe	33.987,53	31.752,45	93,4
2.2.	Potraživanja	298.483,76	275.993,61	92,5
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	0,00	75.652,00	-
2.4.	Novac u banci i blagajni	411.872,22	502.368,51	122,0
II.	Pasiva	1.759.090,41	1.753.536,29	99,7
1.	Kapital i rezerve	1.395.736,40	1.433.238,20	102,7
2.	Kratkoročne obveze	101.831,55	112.969,65	110,9
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	261.522,46	207.328,44	79,3
	Izvanbilančni zapisi	5.699,84	4.224,10	74,1

Vrijednost imovine koncem 2023. manja je za 5.554,12 eura ili 0,3 % u odnosu na stanje koncem 2022., a smanjenje se odnosi na obračunanu amortizaciju. Odnosi se na dugotrajnu imovinu (alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 331.298,43 eura, zemljište u vrijednosti od 320.990,71 euro, oročeni depozit kod poslovne banke za izdavanja garancije banke u iznosu od 85.049,30 eura, građevinske objekte u vrijednosti od 53.494,46 eura, postrojenje i opremu u vrijednosti od 48.752,69 eura, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 26.202,45 eura i ulaganje u tuđu imovinu – reciklažno dvorište Konjščina u iznosu od 1.981,68 eura) u vrijednosti od 867.769,72 eura i kratkotrajnu imovinu (novčana sredstva u iznosu od 502.368,51 euro, potraživanja u iznosu od 275.993,61 euro, depozit za garanciju banke u iznosu od 75.652,00 eura i zalihe u iznosu od 31.752,45 eura) u iznosu od 885.766,57 eura.

U 2023. nabavljena je materijalna imovina u vrijednosti od 20.468,90 eura, a odnosi se na ulaganja u računalnu opremu u vrijednosti od 10.243,30 eura (nabava servera u vrijednosti od 9.473,00 eura i kopirke u vrijednosti od 770,30 eura), alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u vrijednosti od 6.779,40 eura (posipač soli u vrijednosti od 3.500,00 eura, kontejner u vrijednosti od 2.600,00 eura, ugradnja kuke u vrijednosti od 431,08 eura i škare za živicu u vrijednosti od 248,32 eura) te na ulaganja u pripremi u vrijednosti od 3.446,20 eura. Nabava materijalne imovine obavljena je postupcima jednostavne nabave zaključivanjem ugovora i izdavanjem narudžbenica u skladu s Odlukom o načinu provođenja postupka jednostavne nabave.

Zalihe su iznosile 31.752,45 eura i manje su za 2.235,08 eura ili 6,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na zalihe sirovina i materijala u vrijednosti od 31.529,00 eura i trgovačke robe u vrijednosti od 223,00 eura. Povećanje zaliha sirovina i materijala obračunava se po troškovima nabave, a utrošak zaliha obračunava se po metodi prosječnog ponderiranog troška.

Potraživanja su koncem 2023. iznosila 275.993,61 euro. Odnose se na potraživanja od kupaca (potraživanja od kupaca za skupljanje i odvoz komunalnog otpada, ostale komunalne usluge, utužena potraživanja i potraživanja u predstečajnoj nagodbi) u iznosu od 264.542,84 eura, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 8.469,98 eura (za više plaćene predujmove za porez na dobit u iznosu od 5.400,24 eura, naknade bolovanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 2.173,59 eura i pretporez po ulaznim računima koji još nije priznat u iznosu od 896,15 eura), potraživanja u sporu i rizična potraživanja u iznosu od 2.236,27 eura te za dane predujmove u iznosu od 744,52 eura. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca u iznosu od 337.164,80 eura, koja umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu od 72.621,96 eura, iznose 264.542,84 eura i čine 95,6 % ukupnih potraživanja. Nedospjela potraživanja od kupaca koncem 2023. iznosila su 142.700,90 eura, a dospjela 194.463,90 eura. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate upućivanjem opomena i pokrenuto je 299 ovršnih postupaka u iznosu od 33.355,06 eura. Do vremena obavljanja revizije (studen 2024.) od ukupnih potraživanja naplaćeno je 225.572,02 eura ili 66,9 %.

Novac u banci i blagajni iznosio je 502.368,51 euro, a odnosi se na novac na žiroračunu u iznosu od 502.029,83 eura i u blagajni u iznosu od 338,68 eura. Društvo je koncem 2023. imalo otvoren žiroračun u poslovnoj banci.

Kapital i rezerve u iznosu od 1.433.238,20 eura odnose se na temeljni kapital u iznosu od 1.170.163,91 euro, druge rezerve u iznosu od 130.882,21 euro, zadržanu dobit u iznosu od 94.286,75 eura, dobit poslovne godine u iznosu od 37.501,79 eura i kapitalne rezerve u iznosu od 403,54 eura. Odlukom Skupštine iz travnja 2024. dobit poslovne godine raspoređena je u zadržanu dobit Društva.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 112.969,65,00 eura, a odnose se na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 11.138,10 eura ili 10,9 % zbog povećanja obveza prema dobavljačima. Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema zaposlenicima u iznosu od 43.970,78 eura, dobavljačima u iznosu od 34.257,72 eura, za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 32.718,49 eura i druge obveze u iznosu od 2.022,66 eura. Od ukupnih obveza prema dobavljačima u iznosu od 34.257,72 eura, dospjele su obveze u iznosu od 1.286,30 eura ili 3,7 % i podmirene su u cjelokupnom iznosu.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu od 207.328,44 eura. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda od potpora Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja (od svibnja 2024. Ministarstvo gospodarstva) te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu tri komunalna vozila u vrijednosti od 138.877,74 eura, županije i jedinica lokalne samouprave za sanaciju odlagališta otpada Tugonica u vrijednosti od 64.098,88 eura i nabavu radnog stroja (balirka) u vrijednosti od 4.351,82 eura. Prema računovodstvenim politikama Društvo je financiranje dugotrajne imovine potporama iskazalo po principu odgođenih prihoda. Nabavu koju je sufinanciralo Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost Društvo sučeljava s obračunom amortizacije u postotku u kojem je sufinancirana ukupna nabava određenog osnovnog sredstva.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u vrijednosti od 4.224,10 eura i u odnosu na stanje početkom 2023. manji su za 1.475,74 eura ili 25,9 % zbog smanjenja potraživanja za naplatu ovrha. Odnose se na potraživanja za naplatu ovrha u iznosu od 4.126,10 eura i sudske pristojbe u iznosu od 98,00 eura.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2023. obavilo je revizorsko društvo. Revizija godišnjih financijskih izvještaja obavljena je na temelju Izvještaja o financijskom položaju (Bilance) na dan 31. prosinca 2023., Računa dobiti i gubitka te Bilješki uz financijske izvještaje i sažetka značajnih računovodstvenih politika. Prema mišljenju revizorskog društva, godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva koncem 2023., u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Javna nabava

Društvo je obvezno provoditi nabavu roba, radova i usluga prema propisima o javnoj nabavi. Plan nabave za 2023. donesen je u prosincu 2022., a Izmjene Plana nabave u studenome 2023. te su objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Društva. Posljednjom Izmjenom Plana nabave za 2023. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 544.433,99 eura, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 199.354,69 eura, a na javnu nabavu 345.079,30 eura.

Odluka o načinu provođenja postupka jednostavne nabave donesena je u siječnju 2023. i objavljena je na mrežnoj stranici Društva. Prema navedenoj Odluci, nabava roba i usluga do vrijednosti 26.540,00 eura, odnosno radova do vrijednosti 66.360,00 eura bez PDV-a može se provoditi direktnim ugovaranjem i prikupljanjem ponuda. Direktno ugovaranje (ugovor ili narudžbenica) provodi se na temelju dosadašnjih pozitivnih iskustava dobrog i kvalitetnog izvršenja pojedinih ugovora od strane gospodarskih subjekata iz vlastite baze podataka (dobavljača) ili zbog žurnosti postupka nabave radi redovitog odvijanja procesa poslovanja kojeg provodi služba nabave na prijedlog direktora, tehničkog rukovoditelja ili voditelja službe. Postupak prikupljanja ponuda provodi povjerenstvo koje je obvezno prikupiti najmanje tri ponude na temelju dokazivog zahtjeva (dopisom, faksom ili elektroničkom poštom). Kriterij za ocjenu ponuda je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Povjerenstvo je obvezno o pregledu i ocjeni ponuda sastaviti zapisnik u kojem se navodi obrazloženje i prijedlog odluke o odabiru ponuditelja koju dostavlja direktoru na potpis. Svaka nabava roba, usluga i radova obavlja se isključivo na temelju zaključenoga ugovora ili narudžbenice. Ako je pružatelj usluga osoba čiji se odabir predlaže zbog specijalističkih i stručnih znanja i posebnih okolnosti (konzultantske, odvjetničke, javnobilježničke usluge, usluge obrazovanja, zdravstvene i socijalne usluge), ne provodi se prikupljanje ponuda.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., otvorenim postupcima javne nabave nabavljene su robe u vrijednosti od 297.506,19 eura bez PDV-a. Nabavljeno je roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura, odnosno radova do 66.360,00 eura (jednostavna nabava) u vrijednosti od 276.966,25 eura, a odnosi se na nabavu roba u vrijednosti od 89.910,43 eura, usluga u iznosu od 154.898,19 eura i radova u vrijednosti od 32.157,63 eura.

U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljenom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske navedena su dva otvorena postupka javne nabave ugovorene vrijednosti od 297.506,19 eura bez PDV-a, odnosno 371.882,74 eura s PDV-om.

Revizijskim postupcima obuhvaćena su dva postupka javne nabave roba i usluga ukupne ugovorene vrijednosti od 297.506,19 eura bez PDV-a te šest postupaka jednostavne nabave roba i usluga u iznosu od 65.723,83 eura bez PDV-a. Postupcima jednostavne nabave nabavljene su robe i usluge u ukupnom iznosu od 65.723,83 eura, od čega putem prikupljanja ponuda od više gospodarskih subjekata (nabava ulja i maziva, servera te posipača soli) u iznosu od 16.442,36 eura, a izravnim ugovaranjem putem zaključivanja ugovora (nabava plina, osiguranja i zbrinjavanje neopasanog otpada) u iznosu od 49.281,47 eura. Društvo je putem otvorenog postupka javne nabave nabavilo specijalno komunalno vozilo za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada u vrijednosti od 225.628,77 eura te dizelsko gorivo u vrijednosti od 119.450,53 eura bez PDV-a.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 16. rujna 2024. do 18. veljače 2025.

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 subjekta.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o trgovačkim društvima
2. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
3. Zakon o pravu na pristup informacijama
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o računovodstvu
6. Zakon o gospodarenju otpadom
7. Zakon o porezu na dobit
8. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
10. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
11. Uredba o gospodarenju komunalnim otpadom (Narodne novine 50/17, 84/19, 14/20 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske i 31/21 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske)
12. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
13. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 3/23 – ispravak, 56/23 i 143/23)

14. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
15. Pravilnik o radu, siječanj 2015. i veljača 2018.
16. Društveni ugovor, listopad 2014.
17. Odluka o načinu provođenja postupka jednostavne nabave, siječanj 2023.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja (i/ili s podacima iz plana), u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene te izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Uprave te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2018. Obavljenom revizijom za 2018. nisu utvrđene nepravilnosti.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode te javnu nabavu.

1. Planiranje

- 1.1. Plan poslovanja i Financijski plan za 2023. doneseni su u prosincu 2022. Plan poslovanja sadrži opće podatke o Društvu, plan prihoda, troškova i predviđenu dobit, plan iskorištenja radnog vremena, plan nabave roba, usluga i radova, plan investicija, a ne sadrži poslovne ciljeve. Točkom 1.2.5. okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru određeno je, između ostalog, da poslovni ciljevi moraju biti sadržani u godišnjem planu rada u kojem su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju.

Društvo nije donijelo strateški plan ni nekim drugim planskim dokumentom utvrdilo strateški smjer razvoja Društva, dugoročne ciljeve razvoja, aktivnosti potrebne za ostvarenje ciljeva te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva, što nije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je odgovorna osoba institucije odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova. Odredbama 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. Točkom 1.2.3. okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru određeno je da su strateški ciljevi sadržani u strateškim planskim dokumentima, a utvrđeni su na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan poslovanja koji sadrži poslovne ciljeve te strateški plan Društva kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja i mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Direktor je u studenome 2023. donio Odluku o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2023. i osnivanju povjerenstva za popis te je utvrđen rok obavljanja popisa. Popisom imovine i obveza popisana je dugotrajna imovina, zalihe materijala, sitnog inventara, radne i zaštitne odjeće i obuće, stanje novca u blagajni i na računu kod poslovne banke te potraživanja i obveze prema grupama računa iz glavne knjige.

Popisne liste sadrže inventurni broj, naziv imovine i pojedinačne podatke iskazane količinski, a ne sadrže pojedinačne vrijednosti u novčanom iznosu. Potraživanja i obveze nisu popisani pojedinačno prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, nego su popisani prema grupama računa iz glavne knjige. 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 odredbama 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. Skreće se pozornost na odredbe članka 14. novog Zakona o računovodstvu koji je stupio na snagu u srpnju 2024.

Državni ured za reviziju nalaže u popisne liste unositi pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu te pojedinačno popisati potraživanja i obveze u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

3. Rashodi

- 3.1. Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 693.169,49 eura, a odnose se na netoplaće i naknade u iznosu od 441.976,75 eura, poreze i doprinose iz plaće u iznosu od 155.515,82 eura te doprinose na plaće u iznosu od 95.676,92 eura. U okviru troškova osoblja evidentirani su stimulativni dodaci na plaću u iznosu od 6.376,58 eura. Stimulativni dio plaće isplaćivan je na temelju odluka direktora za svakog pojedinog zaposlenika u rasponu od 5,0 % do 30,0 % brutoplaće. Prema Pravilniku o radu iz siječnja 2015., zaposlenici za uspješnost u radu ostvaruju pravo na uvećanje osnovne plaće za stimulativni dio čiju visinu za svakog pojedinog zaposlenika utvrđuje direktor. Nadalje, u okviru drugih troškova evidentirani su troškovi za nagrade za rezultate rada zaposlenima u iznosu od 30.645,00 eura na temelju odredbi Pravilnika o porezu na dohodak i odluka direktora o isplati nagrade za rezultate rada zaposlenicima za svaki mjesec posebno. Nagrada za radne rezultate utvrđena je u iznosu od 200,00 eura neto uz plaću za srpanj, kolovoz, rujan i listopad te u iznosu od 195,00 eura uz plaću za studeni 2023. Nagrada za radne rezultate isplaćena je uz plaću za srpanj za 31 zaposlenika, za kolovoz i rujan za 30 zaposlenika, za listopad za 32 zaposlenika te za studeni za 31 zaposlenika. Društvo unutarnjim aktima nije utvrdilo kriterije za obračun i isplatu stimulativnog dijela plaće i nagrada za rezultate rada, koji trebaju biti mjerljivi (opis kriterija, broj bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava i drugo).

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti visina nagrade za ostvarene rezultate rada, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

4. Javna nabava

- 4.1. Posljednjom Izmjenom Plana nabave za 2023. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 544.433,99 eura, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 199.354,69 eura, a na javnu nabavu 345.079,30 eura. Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., otvorenim postupcima javne nabave nabavljene su robe u vrijednosti od 297.506,19 eura bez PDV-a. Nabavljeno je roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura, odnosno radova do 66.360,00 eura (jednostavna nabava) u vrijednosti od 276.966,25 eura, a odnosi se na nabavu roba u vrijednosti od 89.910,43 eura, usluga u iznosu od 154.898,19 eura i radova u vrijednosti od 32.157,63 eura. U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljenom na mrežnim stranicama Društva navedena su dva otvorena postupka javne nabave ugovorene vrijednosti od 297.506,19 eura bez PDV-a, odnosno 371.882,74 eura s PDV-om te šest postupaka jednostavne nabave ugovorene vrijednosti od 65.723,83 eura bez PDV-a, odnosno 82.154,79 eura s PDV-om. U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljenom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nisu objavljeni podaci o jednostavnoj nabavi i sve njegove kasnije promjene, koje su objavljene na mrežnim stranicama Društva.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi i članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, prema kojima je naručitelj obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, odnosno ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća 2.650,00 eura, u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Nadalje, člankom 7. navedenog Pravilnika propisano je da je naručitelj obavezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi podatke o jednostavnoj nabavi te sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Odluka o načinu provođenja postupka jednostavne nabave donesena je u siječnju 2023. i objavljena je na mrežnoj stranici Društva. Prema navedenoj Odluci, nabava roba i usluga do vrijednosti 26.540,00 eura, odnosno radova do vrijednosti 66.360,00 eura bez PDV-a može se provoditi direktnim ugovaranjem i prikupljanjem ponuda. Direktno ugovaranje (ugovor ili narudžbenica) provodi se na temelju dosadašnjih pozitivnih iskustava dobrog i kvalitetnog izvršenja pojedinih ugovora od strane gospodarskih subjekata iz vlastite baze podataka (dobavljača) ili zbog žurnosti postupka nabave radi redovitog odvijanja procesa poslovanja kojeg provodi služba nabave na prijedlog direktora, tehničkog rukovoditelja ili voditelja službe.

Postupak prikupljanja ponuda provodi povjerenstvo koje je obvezno prikupiti najmanje tri ponude na temelju dokazivog zahtjeva (dopisom, faksom ili elektroničkom poštom). Kriterij za ocjenu ponuda je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Povjerenstvo je obvezno o pregledu i ocjeni ponuda sastaviti zapisnik u kojem se navodi obrazloženje i prijedlog odluke o odabiru ponuditelja koju dostavlja direktoru na potpis. Svaka nabava roba, usluga i radova obavlja se isključivo na temelju zaključenoga ugovora ili narudžbenice. Ako je pružatelj usluga osoba čiji se odabir predlaže zbog specijalističkih i stručnih znanja i posebnih okolnosti (konzultantske, odvjetničke, javnobilježničke usluge, usluge obrazovanja, zdravstvene i socijalne usluge), ne provodi se prikupljanje ponuda.

Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđeni navedenom Odlukom, koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, previsoko su postavljeni. Također, utvrđeno je da Društvo nije utvrdilo mogućnost objave poziva na dostavu ponuda za nadmetanje na mrežnim stranicama Društva te putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Pozivi na dostavu ponuda za nabavu ulja i maziva u vrijednosti od 4.645,30 eura bez PDV-a, servera u vrijednosti od 10.883,27 eura bez PDV-a, posipača soli u vrijednosti od 4.000,00 eura bez PDV-a, plina u vrijednosti od 7.963,37 eura bez PDV-a, osiguranja u vrijednosti od 22.562,88 eura bez PDV-a i zbrinjavanje neopasanog otpada u vrijednosti od 26.531,29 eura bez PDV-a nisu objavljivani na mrežnim stranicama Društva ni putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Prema Smjernicama za provedbu postupaka jednostavne nabave Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja iz rujna 2022. navedeno je da elektronički oblici informiranja i komunikacije mogu znatno pojednostaviti objavu zahtjeva za prikupljanje ponuda za jednostavnu nabavu te povećati djelotvornost i transparentnost samog postupka. Objavom jednostavnih nabava na mrežnim stranicama Društva te u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske povećala bi se transparentnost postupaka jednostavne nabave i postigla veća konkurentnost odnosno dobivanje većeg broja ponuda, čime bi se povećala mogućnost postizanja povoljnijih uvjeta nabave. Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Nadalje, odredbom članka 4. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj, u primjeni navedenog Zakona, u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti. Naručitelj je obvezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje preispitati pragove vrijednosti jednostavne nabave utvrđene Odlukom o načinu provođenja postupka jednostavne nabave i utvrditi manju vrijednost nabave robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem. Nadalje, preporučuje se utvrditi mogućnost objave poziva na dostavu ponuda za nadmetanje na mrežnim stranicama te u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske kako bi ponude u postupcima jednostavne nabave mogli dostaviti svi zainteresirani gospodarski subjekti, čime bi se postigla veća konkurentnost i povoljniji uvjeti nabave.

Društvo prihvća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji i nalaz Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. Izražena su bezuvjetna mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja te nisu dani nalozi i preporuke.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

Uprava:

Mladen Šmit direktor od 2. siječnja 2023.

Društvo nema nadzorni odbor.