



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/24-07/16
URBROJ: 613-18-25-10
Vinkovci, 16. srpnja 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Eko Jankovci
d.o.o.,
Stari Jankovci
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	7
	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
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Eko Jankovci d.o.o., Stari Jankovci (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 nije utvrdilo rizike te uspostavilo registar rizika u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kojima je određeno da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve i poduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika te da su rizici procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, određene mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovo provođenje. (točka 1. Nalaza)
- Društvo nije donijelo strateški plan niti su nekim drugim planskim dokumentom utvrđeni dugoročni ciljevi razvoja na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. (točka 2. Nalaza)
- Društvo je donijelo Plan nabave za 2023. te tri izmjene i dopune Plana nabave, kojima je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 165.436,85 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Planirano je deset postupaka jednostavne nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti od 98.436,85 eura i postupak javne nabave usluga procijenjene vrijednosti od 67.000,00 eura. Za nabavu dizelskog goriva planirano je u 2023. provesti postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 26.411,84 eura bez PDV-a. Na temelju postupka javne nabave nabavljeno je usluga u vrijednosti od 65.996,50 eura bez PDV-a, a na temelju jednostavne nabave nabavljeno je roba i usluga u vrijednosti od 73.539,06 eura bez PDV-a. Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo dizelsko gorivo (za teretna vozila i radne strojeve) u vrijednosti od 21.997,64 eura bez PDV-a (27.497,05 eura s PDV-om), a prema odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave, iz siječnja 2017., za nabavu robe procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn (13.272,28 eura) bez PDV-a do 200.000,00 kn (26.540,00 eura) bez PDV-a Društvo je obvezno uputiti pozive na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta te objaviti na mrežnoj stranici osnivača. (točka 3. 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 Izjavom o osnivanju iz rujna 2013. te je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku. Osnivač i jedini član Društva je Općina Stari Jankovci (dalje u tekstu: Općina). Temeljni kapital iznosi 13.272,28 eura. Sjedište Društva je Ulica dr. Franje Tuđmana 13, Stari Jankovci (djelatnost obavlja u poslovnom prostoru Općine dobivenom na korištenje bez naknade).

Prema podacima iz sudskog registra djelatnosti Društva su: održavanje čistoće, javnih površina, uređivanje i održavanje zelenih površina, parkova, vrtova i okućnica, nerazvrstanih cesta, groblja, krematorija i prijevoz pokojnika, upravljanje grobljem, obavljanje dimnjačarskih poslova, sakupljanje i prijevoz otpada za potrebe drugih, posredovanje u organiziranju uporabe i/ili zbrinjavanja otpada u ime drugih, odlaganje komunalnog otpada, sakupljanje, uporaba i/ili zbrinjavanje i drugi načini zbrinjavanja otpada, odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada.

Tijela Društva su Skupština i Uprava. Skupštinu čini jedan predstavnik osnivača (općinski načelnik). Rad Skupštine uređen je Poslovníkom o radu Skupštine iz siječnja 2018., prema kojem Skupština, između ostalog, odlučuje o financijskim izvještajima, upotrebi ostvarene dobiti ili pokrivanju gubitka, imenovanju i opozivu člana Uprave, zaključivanju ugovora, izmjeni Izjave o osnivanju Društva, preoblikovanju, statusnim promjenama i prestanku Društva.

Uprava ima jednog člana, direktora. U 2023. i do 1. prosinca 2024. direktorica je bila Nada Šaravanja, a od 1. prosinca 2024. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2025.) direktor je Željko Primorac, bacc. ing. agr.

Rad Uprave uređen je Poslovníkom o radu Uprave iz siječnja 2018. Direktor Društva utvrđuje poslovnu politiku Društva, donosi planove i opće akte Društva, saziva Skupštinu, izvršava odluke Skupštine, izvještava Skupštinu o svom radu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Društva, samostalno donosi odluke, zastupa i predstavlja Društvo te je odgovoran za zakonit rad Društva.

Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz veljače 2020. Društvo je organizirano kao jedinstvena cjelina bez poslovnih jedinica. Koncem 2023. Društvo je imalo 14 zaposlenika, od kojih 12 zaposlenika na neodređeno vrijeme i dva zaposlenika na određeno vrijeme.

Obavljanje računovodstvenih poslova povjereno je ovlaštenoj pravnoj osobi na temelju zaključenog ugovora.

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 u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Društva opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, odlukama i procedurama.

Društvo je donijelo sljedeće unutarnje akte: Poslovnik o radu Skupštine, Poslovnik o radu Uprave, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o plaćama radnika, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o korištenju službenih automobila, radnih strojeva, mobilnih telefona te radne odjeće i obuču, Pravilnik o ostvarivanju prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija, Odluku o imenovanju službenika za informiranje, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe, Odluku o imenovanju osobe za nepravilnosti, Računovodstvene politike, Proceduru zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, Proceduru praćenja i naplate prihoda i primitaka te Etički kodeks.

Računovodstvene politike donesene su u siječnju 2018., a sadrže načela, pravila i postupke koji se primjenjuju pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja u cilju pružanja istinitog, pouzdanog i nepristranog pregleda imovine, obveza, kapitala, procjene financijskog položaja te dobiti ili gubitka.

Akcijski plan za provedbu antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 2023. do 2024. donijela je direktorica Društva u prosincu 2022. Određena su dva cilja: povećanje integriteta, odgovornosti i transparentnosti u radu trgovačkih društava u većinskom vlasništvu te jačanje antikoruptivnih mehanizama u radu trgovačkih društava u većinskom vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Za ostvarenje ciljeva utvrđeno je sedam mjera te smjernice, aktivnosti, nositelji provedbe, potrebna sredstva, rokovi provedbe i pokazatelji provedbe. Prema Izvješću o izvršenju spomenutog Akcijskog plana iz siječnja 2025., sve planirane aktivnosti su provedene.

U skladu s odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), direktorica Društva je do konca ožujka 2024. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2023. (prilog 1.b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022. te Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. s propisanim prilogima dostavljena je osnivaču u propisanom roku. Prema navedenoj Izjavi uočena je slabost u području izvršavanja (dio obveza prema dobavljačima nije podmirivan u roku njihova dospijanja). Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. rok otklanjanja navedene slabosti je konac 2024. Do konca 2024. uočena slabost nije ispravljena jer prema izvodu otvorenih stavki na 31. prosinca 2024. dospjele obveze iznose 28.856,64 eura.

Nadalje, prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2024. također je uočena slabost u području izvršavanja (dio obveza prema dobavljačima nije podmirivan u roku njihova dospijeca), a prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2024. rok otklanjanja navedene slabosti je konac 2025.

Društvo nije u obvezi uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju jer ne ispunjava uvjete propisane odredbom članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) s obzirom na to da ima manje od 50 zaposlenih i godišnje prihode manje od 400.000.000,00 kn (53.089.123,36 eura).

Društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo osnovne podatke o Društvu, opće akte, Etički kodeks i podatke o Etičkom povjerenstvu, opće uvjete obavljanja dimnjačarskih usluga, informacije o korištenju pogrebnih i grobljanskih usluga, uslugama odvoza otpada i radu reciklažnog dvorišta Općine, cjenike usluga, savjetovanje sa zainteresiranom javnošću, podatke u vezi s nabavama (plan nabave i izmjene plana nabave, registar ugovora i okvirnih sporazuma i Izjava o nepostojanju sukoba interesa), financijski plan i izmjene financijskog plana, izvješća o financijskom poslovanju, obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama s podacima za kontakt službenika za informiranje, potreban obrazac te način podnošenja prigovora potrošača.

Planiranje

Financijski plan i plan rada za 2023. donesen je u prosincu 2022., a sadrži plan rada za 2023., planirane prihode i rashode po vrstama prihoda i rashoda, plan zaposlenika i plan investicijskih ulaganja. Financijskim planom ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 410.179,84 eura. Tijekom 2023. donesene su dvije izmjene Financijskog plana. Zadnjim izmjenama Financijskog plana iz studenoga 2023. prihodi su planirani u iznosu od 484.681,00 euro, što je 18,2 % više od plana, rashodi u iznosu od 483.229,00 eura ili 17,8 % više od plana te dobit u iznosu od 1.452,00 eura. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od komunalnih usluga u iznosu od 248.654,00 eura ili 51,3 % i prihode od sakupljanja komunalnog otpada u iznosu od 105.000,00 eura ili 21,7 %. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 249.000,00 eura ili 51,5 % i rashode za usluge u iznosu od 142.500,00 eura ili 29,5 %.

Prema financijskim izvještajima i Izvještaju o poslovanju Društva za 2023., Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 434.395,67 eura ili 10,4 % manje od planiranih, rashode u iznosu od 433.014,24 eura ili 10,4 % manje od planiranih, dok ostvarena dobit prije oporezivanja iznosi 1.381,43 eura, odnosno nakon oporezivanja iznosi 1.200,47 eura.

Plan rada sadrži opis djelatnosti i smjernice za rad u 2023. Za 2023. planirano je iz sredstava Europske unije otvaranje manjeg pogona sortirnice za razvrstavanje reciklabilnih vrsta otpada koji bi omogućio proširenje djelatnosti gospodarenja otpadom, a nositelj projekta bila bi Općina. Planirano je održavanje javnih površina i groblja prema Programu održavanja komunalne infrastrukture Općine za 2023. Također, planirano je posaditi nove drvorede u pet naselja te u zimskom razdoblju orezati drvorede u ulicama u dva naselja.

U izvršenju Plana rada navedeno je da je Društvo u 2023. te do konca ožujka 2024. u pet naselja Općine posadilo nove drvorede (3 100 sadnica). Također, u zimskom razdoblju obavljeno je orezivanje ranije posađenih drvoreda u ulicama u dva naselja Općine te je obavljeno održavanje žive ograde i grmova orezivanjem u jednom naselju. Od travnja do studenoga 2023. obavljeno je održavanje 1 135 171 m² javnih zelenih površina.

Nadalje, Društvo je obavljalo usluge košenja i na zahtjev fizičkih osoba koje imaju objekte na području Općine. Navedeno je da je u srpnju 2023. Općinu zahvatilo nevrijeme s velikom materijalnom štetom te je Društvo sve raspoložive ljudske resurse i strojeve upotrijebilo za saniranje štete od nevremena. Tijekom 2023. na grobljima Općine obavljen je ukup 60 osoba, a na grobljima općina Tovarnik i Tompojevci 53 osobe. Društvo je tijekom 2023. uređivalo lenije (poljski put) i izmuljivalo kanale u dva naselja te razgrtalo tucanik na oštećenom asfaltu nerazvrstanih cesta.

Planom investicijskog ulaganja planirana je nabava trimera u vrijednosti od 5.308,91 euro bez PDV-a. Planirani izvori financiranja su vlastita sredstva Društva. Tijekom 2023. umjesto planiranog trimera nabavljena je traktorska kosilica u vrijednosti od 1.379,26 eura bez PDV-a te trimer – kresač grana u vrijednosti od 466,40 eura bez PDV-a.

Financijske izvještaje za 2023. i Izvještaj o poslovanju Društva za 2023., Skupština je usvojila u lipnju 2024.

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) – na snazi do 27. srpnja 2024. te novog Zakona o računovodstvu (Narodne novine 85/24 i 145/24) – stupio na snagu 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 mikro poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni su u Registru godišnjih financijskih izvještaja te na mrežnim stranicama Društva.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 434.395,67 eura, rashodi u iznosu od 433.014,24 eura te dobit u iznosu od 1.381,43 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	368.557,44	434.221,88	117,8
1.1.	Prihodi od prodaje	318.592,21	408.781,37	128,3
1.2.	Drugi poslovni prihodi	49.965,23	25.440,51	50,9
2.	Financijski prihodi	259,74	173,79	66,9
	Ukupni prihodi	368.817,18	434.395,67	117,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 408.781,37 eura ili 94,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 25.614,30 eura ili 5,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni prihodi od prodaje za 90.189,16 eura ili 28,3 %, najvećim dijelom zbog povećanja cijene usluge sakupljanja komunalnog otpada. Znatno manje su ostvareni drugi poslovni prihodi za 24.524,72 eura ili 49,1 %, najvećim dijelom zbog manje prihoda od potpora (odgođeni prihodi priznati u visini obračunane amortizacije imovine čija je nabava prijašnjih godina financirana sredstvima doznačenim iz proračuna Općine).

Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine, koju je donijelo Općinsko vijeće u studenome 2018. te izmjenama Odluke iz srpnja 2019., Društvu je povjereno obavljanje sljedećih komunalnih djelatnosti: održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja, održavanje čistoće javnih površina i uklanjanje lešina životinja, usluge ukopa pokojnika, obavljanje dimnjačarskih poslova, održavanje odlagališta građevinskog materijala te održavanje i najam društvenih domova, prostorija mjesnih odbora i drugih poslovnih prostora u vlasništvu Općine koji nisu u zakupu. U listopadu 2013. Društvo i Općina zaključili su Ugovor o uređivanju međusobnih prava i obveza u obavljanju komunalnih djelatnosti. Navedenim Ugovorom određeno je da Društvo na području Općine obavlja sljedeće komunalne djelatnosti: održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina, održavanje čistoće javnih površina, održavanje groblja i zakupa grobnih mjesta, odlaganje i uređenje reciklažnog dvorišta, dimnjačarske usluge te obračun i naplatu godišnje grobne naknade i naknade za korištenje mrtvačnice.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 408.781,37 eura. Odnose se na prihode od komunalnih usluga u iznosu od 222.806,15 eura, sakupljanja komunalnog otpada u iznosu od 100.426,71 euro, prihode od prefakturiranih troškova usluga u iznosu od 57.475,15 eura, od pogrebnih usluga u iznosu od 14.942,80 eura, dimnjačarskih usluga u iznosu od 9.517,42 eura i prihode od drugih usluga u iznosu od 3.613,14 eura.

Prihodi od komunalnih usluga ostvareni su u iznosu od 222.806,15 eura, a vrijednosno značajniji ostvareni su prihodi od čišćenja i održavanja javnih površina te groblja u iznosu od 118.659,96 eura, prihodi od usluga radnog stroja u iznosu od 38.609,51 euro te prihodi od održavanja kanala i javnih površina u iznosu od 37.044,58 eura. Ostvareni su iz proračuna Općine prema Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2023. Društvo obavlja komunalne usluge u pet naselja Općine. Čišćenje i održavanje javnih površina podrazumijeva uređenje parkova i drugih zelenih površina, održavanje urbane opreme na javnim površinama, uklanjanje komunalnog i drugog otpada s javne površine te uklanjanje svih ruševina. Na području Općine nalazi se šest groblja, koje održava Društvo. Prihodi od komunalnih usluga ostvareni su na temelju Cjenika komunalnih usluga na području Općine iz lipnja 2022. i studenoga 2023. za koje je pribavljena suglasnost Općinskog vijeća. Uvidom u izdane račune utvrđeno je da su navedene usluge obračunane prema utvrđenom Cjeniku.

Prihodi od sakupljanja komunalnog otpada ostvareni su u iznosu od 100.426,71 euro, od čega se 77.176,37 eura odnosi na cijenu obvezne minimalne usluge (fiksni dio), a 23.250,34 eura na cijenu predanog miješanog komunalnog otpada (varijabilni dio). Odnose se na prihode od obavljanja usluge sakupljanja komunalnog otpada kućanstava i pravnih osoba na području Općine koja koncem 2023. ima 1 208 korisnika (od čega 1 154 kućanstva i 54 pravne osobe).

Društvo je u 2015. upisano u Očevidnik prijevoznika otpada. U skladu s odredbama Zakona o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21 i 142/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), Općinsko vijeće je u siječnju 2022. donijelo Odluku o načinu pružanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada na području Općine. Na temelju spomenute Odluke Društvo je u travnju 2022. donijelo Cjenik pružanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada na području Općine, a za koji je pribavljena suglasnost osnivača. Strukturu cijene javne usluge čini cijena obvezne minimalne javne usluge i cijena javne usluge za količinu predanog miješanog komunalnog otpada. Cijena obvezne minimalne javne usluge (fiksni dio) za kućanstvo i pravne osobe određena je u iznosu od 53,12 kn/7,05 eura bez PDV-a na cjelokupnom području Općine. Kriterij za obračun količine miješanog komunalnog otpada (varijabilni dio) je volumen spremnika miješanog komunalnog otpada određen u litrama i broju pražnjenja spremnika u obračunskom razdoblju, a cijena je određena prema kategorijama korisnika (kućanstva i pravne osobe).

Direktorica Društva donijela je u lipnju 2023. Prijedlog cjenika pružanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada na području Općine, a koji se odnosi na povećanje cijene predaje miješanog komunalnog otpada (varijabilni dio). U obrazloženju uz Prijedlog cjenika navodi da je na povećanje cijene utjecao raskid ugovora o odlaganju komunalnog otpada na odlagalište Petrovačka dola koji je bio zaključen s trgovačkim društvom iz Vukovara. Nakon što je Društvo u travnju 2023. primilo obavijest o zatvaranju odlagališta, jer spomenuto društvo nije pribavilo dozvolu za proširenje odlagališta te nije u mogućnosti zaprimati dodatne količine miješanog komunalnog otpada, Društvo je ugovorilo odlaganje komunalnog otpada na odlagalište Stara ciglana s trgovačkim društvom iz Županje. Ugovorena cijena odlaganja miješanog komunalnog otpada na Petrovačkoj doli iznosila je 37,50 eura s PDV-om po toni odlaganja, dok na odlagalištu Stara ciglana iznosi 87,50 eura (također ugovorena cijena), što je povećanje za 233,3 %. Za povećanje cijene sakupljanja miješanog komunalnog otpada pribavljena je suglasnost osnivača, a cjenik se primjenjuje od 1. rujna 2023. Uvidom u račune izdane korisnicima utvrđeno je da su usluge sakupljanja komunalnog otpada obračunane prema utvrđenom Cjeniku iz rujna 2023.

Prihodi od prefakturiranih troškova usluga ostvareni su u iznosu od 57.475,15 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od usluge sječe drveća u iznosu od 48.767,94 eura. Navedene usluge nije obavljalo Društvo jer nema odgovarajuću opremu te je proveden postupak javne nabave, nakon čega je zaključen ugovor s trgovačkim društvom. Za obavljene usluge trgovačko društvo ispostavilo je račune Društvu, a na temelju kojih je Društvo ispostavilo račune Općini u visini stvarnih troškova za obavljene usluge.

Prihodi od pogrebnih usluga ostvareni su u iznosu od 14.942,80 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od usluga ukopa pokojnika u iznosu od 14.431,85 eura. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju Cjenika pogrebnih usluga iz lipnja 2022. i lipnja 2023. Društvo osim pogrebnih usluga na području Općine obavlja pogrebne usluge i na području općina Tompojevci i Tovarnik s kojima su zaključeni ugovori u lipnju 2015., odnosno ožujku 2023. Društvo izdaje rješenje za grobno mjesto koje se dodjeljuje na korištenje, vodi grobni očevidnik te ima ustrojen registar umrlih osoba. Godišnje izvješće o ukupu pokojnika sastavljeno je u siječnju 2024. i dostavljeno Općini.

Prihodi od dimnjačarskih usluga ostvareni su u iznosu od 9.517,42 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od godišnjeg pregleda dimnjaka s čišćenjem u iznosu od 9.302,39 eura na temelju Cjenika dimnjačarskih usluga iz siječnja 2020. i lipnja 2023.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 25.440,51 euro, a vrijednosno su najznačajniji prihodi od potpora i subvencija od Općine u iznosu od 22.674,42 eura.

Prihode od potpora ostvarene u iznosu od 13.272,28 eura Društvo je iskazalo po principu odgođenih prihoda koji se priznaju kao prihod tijekom vijeka uporabe imovine u visini obračunane amortizacije u istom razdoblju.

Subvencija u iznosu od 9.402,14 eura primljena je od Općine za obavljene dimnjačarske usluge. Navedeni prihodi ostvareni su u skladu s odlukama o visini naknade usluga koje obavlja Društvo iz prosinca 2019.

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	367.085,68	432.569,45	117,8
1.1.	Materijalni troškovi	92.372,29	166.590,22	180,3
1.2.	Troškovi osoblja	198.684,72	228.546,87	115,0
1.3.	Amortizacija	42.240,76	8.668,96	20,5
1.4.	Drugi troškovi	33.787,91	28.763,40	85,1
2.	Financijski rashodi	272,75	444,79	163,1
	Ukupno	367.358,43	433.014,24	117,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi osoblja u iznosu od 228.546,87 eura ili 52,8 % te materijalni troškovi u iznosu od 166.590,22 eura ili 38,5 %. Svi drugi rashodi (amortizacija, drugi troškovi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 37.877,15 eura ili 8,7 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na povećanje materijalnih troškova za 74.217,93 eura ili 80,3 % zbog potrebe za uslugom sječe drveća te na smanjenje troškova amortizacije za 33.571,80 eura ili 79,5 % zbog isteka očekivanog vijeka uporabe transportnog sredstva (teretno vozilo) te radnih strojeva i opreme.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 166.590,22 eura, a odnose se na druge vanjske troškove (troškove usluga) u iznosu od 126.333,56 eura i troškove sirovina i materijala u iznosu od 40.256,66 eura.

Drugi vanjski troškovi (troškovi usluga) odnose se na uslugu sječe drveća u iznosu od 48.767,94 eura, uslugu odlaganja komunalnog otpada u iznosu od 27.729,20 eura, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 20.650,14 eura (od čega računalne u iznosu od 10.004,64 eura, knjigovodstvene u iznosu od 5.752,84 eura, odvjetničke i javnobilježničke u iznosu od 4.489,08 eura i zdravstvene u iznosu od 403,58 eura), usluge tekućeg održavanja teretnih vozila, radnih strojeva i opreme u iznosu od 10.438,25 eura, usluge preuzimanja i uporabe glomaznog i drugog otpada u iznosu od 6.668,72 eura, druge usluge u iznosu od 5.736,51 euro (registracija vozila, usluge zaštite na radu i drugo), komunikacijske usluge u iznosu od 5.541,70 eura (telefon, pošta i prijevoz), usluge zakupa opreme u iznosu od 484,19 eura i komunalne usluge u iznosu od 316,91 euro. Za uslugu sječe drveća proveden je postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22).

Preostale usluge nabavljene su na temelju zaključenih ugovora ili narudžbenica u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave (iz siječnja 2017.).

Vrijednosno značajniji troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošenu energiju u iznosu od 30.269,14 eura (od čega su najznačajniji troškovi za dizelsko gorivo u iznosu od 21.997,64 eura) te sirovine i materijal u iznosu od 9.675,56 eura (od čega su najznačajniji materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 4.196,30 eura, pomoćni materijal u iznosu od 1.890,94 eura, mazivo za strojeve i vozila u iznosu od 1.054,82 eura, zaštitna radna oprema u iznosu od 1.041,43 eura te uredski materijal u iznosu od 958,44 eura). Sirovine i materijal Društvo je nabavilo na temelju zaključenih ugovora i narudžbenica prema odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave, osim nabave dizelskog goriva, koje je obavljeno izravnim ugovaranjem.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 228.546,87 eura, a odnose se na netoplaće u iznosu od 147.003,00 eura, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 49.174,44 eura te doprinose na plaće u iznosu od 32.369,43 eura. Obračun plaća obavljen je na temelju Pravilnika o radu, Pravilnika o plaćama radnika, Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s tarifnim prilogom koeficijenata te odluka direktorice o visini osnovice za obračun plaća. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Najviša isplaćena brutoplaća u 2023. iznosila je 1.923,48 eura, a najniža 829,45 eura, dok je najviša netoplaća iznosila 1.337,21 euro, a najniža 637,03 eura. Prosječna brutoplaća u 2023. iznosila je 1.096,52 eura, odnosno neto 822,00 eura. Doprinosi i porezi obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 28.763,40 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 18.442,41 euro, usluge osiguranja u iznosu od 5.226,31 euro (za teretna vozila i radne strojeve u iznosu od 3.111,64 eura, osiguranje od javne odgovornosti u iznosu od 1.303,56 eura i osiguranje zaposlenika u iznosu od 811,11 eura), troškove platnog prometa u iznosu od 1.871,85 eura, dnevnice, putne troškove i naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 1.489,65 eura te ostale nematerijalne troškove poslovanja u iznosu od 963,29 eura (troškovi ovrhe i sudski troškovi, pomoći, darovi i dotacije i radiotelevizijska pristojba). Naknade troškova zaposlenima odnose se na prigodne godišnje nagrade u iznosu od 9.431,81 euro (božićnica i naknada za godišnji odmor), naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 4.317,90 eura, nagrade za radne rezultate u iznosu od 2.800,00 eura (svim zaposlenicima za izniman doprinos pri sanaciji štete od nevremena na području Općine), otpremninu u iznosu od 1.327,24 eura, pomoć u slučaju smrti u iznosu od 300,00 eura te dar djeci u iznosu od 265,46 eura. Isplaćene su u visini neoporezivih iznosa na temelju odluka direktorice u skladu s odredbama Pravilnika o radu iz siječnja 2015. i Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 3/23 – ispravak, 56/23 i 143/23).

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 8.668,96 eura. Obračun amortizacije za 2023. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom uporabe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22 i 114/23) i Računovodstvenim politikama.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 113.589,24 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	102.661,08	113.589,24	110,6
1.	Dugotrajna imovina	43.089,52	36.682,10	85,1
1.1.	Materijalna imovina	43.089,52	36.682,10	85,1
2.	Kratkotrajna imovina	59.372,08	76.848,91	129,4
2.1.	Potraživanja	58.534,47	72.504,75	123,9
2.2.	Novac u banci i blagajni	837,61	4.344,16	518,6
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	199,48	58,23	29,2
II.	Pasiva	102.661,08	113.589,24	110,6
1.	Kapital i rezerve	48.024,03	49.224,45	102,5
2.	Kratkoročne obveze	41.364,78	64.364,79	155,6
3.	Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	13.272,27	0,00	-

Vrijednost imovine koncem 2023. u odnosu na stanje koncem 2022. veća je za 10.928,16 eura ili 10,6 %. Odnosi se na kratkotrajnu imovinu u iznosu od 76.848,91 euro, dugotrajnu imovinu (materijalna imovina) u iznosu od 36.682,10 eura te plaćene troškove budućeg razdoblja u iznosu od 58,23 eura.

Materijalna imovina odnosi se na strojeve i opremu u vrijednosti od 22.447,37 eura te transportna sredstva (teretna vozila) u vrijednosti od 14.234,73 eura. Tijekom 2023. nabavljena je imovina u vrijednosti od 2.261,48 eura (traktorska kosilica, trimer – kresač grana, multifunkcijski printer i mobitel) te je obračunana amortizacija u iznosu od 8.668,96 eura.

Kratkotrajna imovina koncem 2023. iskazana je u iznosu od 76.848,91 euro, a odnosi se na potraživanja u iznosu od 72.504,75 eura te novac u banci i blagajni u iznosu od 4.344,16 eura.

Potraživanja su koncem 2023. iskazana u iznosu od 72.504,75 eura. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 13.970,28 eura ili 23,9 %, najvećim dijelom zbog povećanja cijene usluge sakupljanja komunalnog otpada. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu od 70.496,07 eura ili 97,2 % ukupnih potraživanja, a odnose se na potraživanja za usluge sakupljanja komunalnog otpada u iznosu od 25.524,36 eura, komunalne usluge u iznosu od 25.170,00 eura, dimnjačarske usluge u iznosu od 13.508,17 eura, druge usluge u iznosu od 3.254,59 eura i pogrebne usluge u iznosu od 3.038,95 eura. Koncem 2023. nedospjela potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 39.855,54 eura ili 56,5 %, a dospjela u iznosu od 30.640,53 eura ili 43,5 %.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja koncem 2023. odnose se na sakupljanje komunalnog otpada u iznosu od 13.427,56 eura ili 43,8 % dospjelih potraživanja i potraživanja za dimnjačarske usluge u iznosu od 9.772,87 eura ili 31,9 % dospjelih potraživanja. Tijekom 2023. Društvo je za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima uputilo opomene (svaki račun koji se šalje na naplatu je ujedno i opomena jer sadrži iznos duga), obračunavalo zatezne kamate te pokrenulo 70 ovršnih postupaka u iznosu od 9.411,39 eura (od čega su 23 naplaćene u iznosu od 3.362,17 eura). Procedura praćenja i naplate prihoda i primitaka, prema kojoj je Društvo postupalo, donesena je u siječnju 2019. Do konca 2024. naplaćena su potraživanja u iznosu od 51.991,66 eura ili 73,8 % ukupnih potraživanja od kupaca.

Kapital i rezerve odnose se na zadržanu dobit u iznosu od 34.751,70 eura, temeljni (upisani) kapital u iznosu od 13.272,28 eura i dobit poslovne godine u iznosu od 1.200,47 eura. Dobit poslovne godine je odlukom Skupštine iz lipnja 2024. raspoređena u zadržanu dobit.

Kratkoročne obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 64.364,79 eura, što je 23.000,01 euro ili 55,6 % više u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog povećanih obveza prema dobavljačima za usluge odlaganja komunalnog otpada, plastike, stakla i drvenog otpada te uplatu PDV-a. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 31.990,70 eura, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 18.705,87 eura, obveze za netoplaće i naknade u iznosu od 13.355,50 eura te obveze za predujmove u iznosu od 312,72 eura. Koncem 2023. dospjele obveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 22.136,12 eura ili 69,2 %, a nedospjele u iznosu od 9.854,58 eura ili 30,8 %. Do konca 2024. obveze su podmirene u cijelosti.

Koncem 2023. Društvo nema iskazanih izvanbilančnih zapisa. U vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2025.) Društvo je u poslovnim knjigama za 2024. u okviru izvanbilančnih zapisa evidentiralo tuđu imovinu (poslovni prostor, radne strojeve, uredsku opremu i opremu za rad na terenu) dobivenu na korištenje od Općine na temelju Ugovora iz 2015. u vrijednosti od 642.782,71 euro.

Javna nabava

Društvo je u prosincu 2022. donijelo Plan nabave za 2023. te tri izmjene i dopune Plana nabave u srpnju, rujnu i prosincu 2023. Planom nabave planirano je osam postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 90.782,39 eura bez PDV-a. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz prosinca 2023., planirano je jedanaest postupaka nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 165.436,85 eura bez PDV-a, od čega deset postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 98.436,85 eura i jedan postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 67.000,00 eura. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Na mrežnim stranicama Društva objavljena je Izjava o nepostojanju sukoba interesa.

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

Društvo je u siječnju 2017. donijelo i na mrežnim stranicama objavilo Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, koji je bio u primjeni do konca 2024. Prema navedenom Pravilniku, za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn (13.272,28 eura) postupak nabave pokreće se izdavanjem narudžbenice. Za nabavu procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn (13.272,28 eura), a manje od 200.000,00 kn (26.540,00 eura) za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn (66.360,00 eura) za radove poziv na dostavu ponuda može se poslati (dostavnicom, poštom, *e-mailom*, faksom) na najmanje tri adrese gospodarskih subjekata, a može se objaviti i na mrežnim stranicama Općine. Iznimno, poziv na dostavu ponude može se uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu ako je pružatelj usluge pravna ili fizička osoba čiji se odabir predlaže zbog specijalističkih stručnih znanja i posebnih okolnosti, kada zbog tehničkih ili umjetničkih razloga ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava ugovor može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt te u slučaju kada predmet nabave zahtijeva hitnost. Rok za dostavu ponuda ne može biti kraći od pet dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponuda, a kriterij za dostavu ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Društvo je 30. prosinca 2024. donijelo i na mrežnim stranicama objavilo novi Pravilnik za provedbu postupka jednostavne nabave, koji je u primjeni od 1. siječnja 2025. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 2.650,00 eura bez PDV-a provodi se na temelju narudžbenice. Za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.650,01 euro bez PDV-a do 13.272,27 eura bez PDV-a direktor Društva upućuje poziv na dostavu ponuda trima gospodarskim subjektima (ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, uvažavajući načelo učinkovitosti i ekonomičnosti, broj gospodarskih subjekata može biti iznimno i manji). Za nabavu procijenjene vrijednosti od 13.272,28 eura bez PDV-a do 26.540,00 eura bez PDV-a za robe i usluge, odnosno 66.360,00 eura za radove, povjerenstvo za nabavu poziv na dostavu ponuda upućuje najmanje trima gospodarskim subjektima. Iznimno, poziv na dostavu ponude može se uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu u slučajevima: kad to zahtijevaju tehnički ili umjetnički razlozi, kod zaštite isključivih prava i na temelju isključivih prava na temelju posebnih zakona i propisa; kod hotelskih i restoranskih usluga, odvjetničkih usluga, javnobilježničkih usluga, zdravstvenih usluga, socijalnih usluga, usluga obrazovanja, konzultantskih usluga, usluga vještaka i geodetskih usluga; kad je to potrebno zbog održavanja ili nadogradnje postojećih programskih rješenja, obavljanja usluga radova na dovršenju započetih, a povezanih funkcionalnih cjelina; u slučaju provedbe nabave koja zahtijeva žurnost te u ostalim slučajevima po odluci direktora Društva. Rok za dostavu ponuda ne može biti kraći od pet dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponuda, a kriterij za dostavu ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., na temelju otvorenog postupka javne nabave (usluga sječe drveća) Društvo je nabavilo usluge u vrijednosti od 65.996,50 eura bez PDV-a. Postupcima jednostavne nabave nabavljene su usluge u vrijednosti od 47.542,11 eura i roba u vrijednosti od 25.996,95 eura, odnosno ukupno u vrijednosti od 73.539,06 eura bez PDV-a.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 2. prosinca 2024. do 16. srpnja 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 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 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, 114/22, 18/23 i 130/23)
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o porezu na dobit
6. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
7. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22, 156/22 i 155/23)
8. Zakon o gospodarenju otpadom
9. Zakon o javnoj nabavi
10. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
11. Pravilnik o porezu na dohodak
12. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
13. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
14. Pravilnik o radu
15. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta

16. Pravilnik o plaćama radnika (veljača 2020.)
17. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave
18. Računovodstvene politike.

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja Uprava Društva u cilju pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Društvo nije utvrdilo rizike te uspostavilo registar rizika u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kojima je određeno da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve i poduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika te da su rizici procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, određene mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovo provođenje.

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

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

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

2. Planiranje

- 2.1. Društvo nije donijelo strateški plan niti su nekim drugim planskim dokumentom utvrđeni dugoročni ciljevi razvoja na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških planova.

Točkom 1.2.3. okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola 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 strateški plan u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

3. Javna nabava

- 3.1. Društvo je u prosincu 2022. donijelo Plan nabave za 2023., kojim je planirano osam postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 90.782,39 eura bez PDV-a. Tijekom 2023. donesene su tri izmjene i dopune Plana nabave (u srpnju, rujnu i prosincu 2023.). Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz prosinca 2023., planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 165.436,85 eura bez PDV-a, od čega je planirana jednostavna nabava u vrijednosti od 98.436,85 eura te javna nabava u vrijednosti od 67.000,00 eura. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Društvo je u siječnju 2017. donijelo i na mrežnim stranicama objavilo Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, koji je bio u primjeni do konca 2024. Prema navedenom Pravilniku, za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn (13.272,28 eura) postupak nabave pokreće se izdavanjem narudžbenice. Za nabavu procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn (13.272,28 eura), a manje od 200.000,00 kn (26.540,00 eura) za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn (66.360,00 eura) za radove poziv na dostavu ponuda može se poslati (dostavnicom, poštom, e-mailom, faksom) na najmanje tri adrese gospodarskih subjekata, a može se objaviti i na mrežnim stranicama Općine. Iznimno, poziv na dostavu ponude može se uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu ako je pružatelj usluge pravna ili fizička osoba čiji se odabir predlaže zbog specijalističkih stručnih znanja i posebnih okolnosti, kada zbog tehničkih ili umjetničkih razloga ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava ugovor može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt te u slučaju kada predmet nabave zahtijeva hitnost.

Društvo je 30. prosinca 2024. donijelo i na mrežnim stranicama objavilo novi Pravilnik za provedbu postupka jednostavne nabave, koji je u primjeni od 1. siječnja 2025. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 2.650,00 eura bez PDV-a provodi se na temelju narudžbenice. Za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.650,01 euro bez PDV-a do 13.272,27 eura bez PDV-a direktor Društva upućuje poziv na dostavu ponuda trima gospodarskim subjektima (ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, uvažavajući načelo učinkovitosti i ekonomičnosti, broj gospodarskih subjekata može biti iznimno i manji). Za nabavu procijenjene vrijednosti od 13.272,28 eura bez PDV-a do 26.540,00 eura bez PDV-a za robe i usluge, odnosno 66.360,00 eura za radove, povjerenstvo za nabavu poziv na dostavu ponuda upućuje najmanje trima gospodarskim subjektima.

Nadalje, određeno je da se iznimno poziv na dostavu ponude može uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu u slučajevima: kad to zahtijevaju tehnički ili umjetnički razlozi, kod zaštite isključivih prava i na temelju isključivih prava na temelju posebnih zakona i propisa; kod hotelskih i restoranskih usluga, odvjetničkih usluga, javnobilježničkih usluga, zdravstvenih usluga, socijalnih usluga, usluga obrazovanja, konzultantskih usluga, usluga vještaka i geodetskih usluga; kad je to potrebno zbog održavanja ili nadogradnje postojećih programskih rješenja, obavljanja usluga radova na dovršenju započetih, a povezanih funkcionalnih cjelina; u slučaju provedbe nabave koja zahtijeva žurnost te u ostalim slučajevima po odluci direktora Društva.

Revizijskim postupcima provjeren je otvoreni postupak javne nabave (usluga sječe drveća) u vrijednosti od 65.996,50 eura bez PDV-a i šest postupaka jednostavne nabave (odlaganje komunalnog otpada, nadzor sječe drveća, knjigovodstvene usluge, osiguranje, računalne usluge te održavanje opreme i radnih strojeva) u vrijednosti od 47.542,11 eura bez PDV-a. Provjereni postupci nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave.

Osim navedenih postupaka provjerena je i nabava dizelskog goriva (za teretna vozila i radne strojeve) u iznosu od 21.997,64 eura bez PDV-a. Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave, planiran je postupak jednostavne nabave dizelskog goriva procijenjene vrijednosti od 26.411,84 eura bez PDV-a. Nabava dizelskog goriva obavljena je izravno od jednog dobavljača, bez upućivanja poziva na dostavu ponude, što je trebalo učiniti u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave. Prema odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave, iz siječnja 2017., za robu procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn (13.272,28 eura), a manje od 200.000,00 kn (26.540,00 eura) pozive na dostavu ponude Društvo je bilo obvezno uputiti na adrese najmanje tri gospodarska subjekta te objaviti na mrežnim stranicama Općine. Pravilnikom za provedbu postupka jednostavne nabave, iz prosinca 2024., propisano je, između ostalog, da povjerenstvo za nabavu robe procijenjene vrijednosti od 13.272,28 eura bez PDV-a do 26.540,00 eura bez PDV-a pozive na dostavu ponude upućuje najmanje trima gospodarskim subjektima.

Državni ured za reviziju nalaže postupke nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura provoditi u skladu s odredbama Pravilnika za provedbu postupka jednostavne nabave, a iznad navedene vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Društvo u Očitovanju navodi da nema primjedbi na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji te ga u cijelosti prihvaća.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

Uprava:

Nada Šaravanja direktorica od 1. siječnja 2018. do 1. prosinca 2024.

Željko Primorac direktor od 1. prosinca 2024.

Društvo nema nadzorni odbor.