



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/24-07/17
URBROJ: 613-04-25-9
Krapina, 14. svibnja 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Lijepa
Bistrica d.o.o.,
Marija Bistrica
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	3
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
	Projekti financirani u 2023.	13
	Javna nabava	14
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	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Lijepa Bistrica d.o.o., Marija Bistrica (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, projekti te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) 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) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 na temelju Izjave o osnivanju iz lipnja 2016. i upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Osnivač i jedini član Društva je Općina Marija Bistrica (dalje u tekstu: Općina). Sjedište Društva je Trg pape I. Pavla II 34, Marija Bistrica. Temeljni kapital upisan je u iznosu od 16.850,00 eura.

Djelatnosti Društva su: projektiranje i građenje građevina te stručni nadzor građenja; upravljanje nekretninama uz naplatu ili na osnovi ugovora; posredovanje u prometu nekretnina; poslovi upravljanja nekretninom i održavanja nekretnine; poslovanje nekretninama; djelatnost prijevoza otpada, sakupljanja otpada, trgovanja otpadom, zbrinjavanja otpada, gospodarenja otpadom, ispitivanja i analize otpada; održavanje groblja te održavanje mjesnog vodovoda. U 2023. Društvo je obavljalo djelatnost gospodarenja otpadom (miješani komunalni otpad, glomazni otpad te ostali otpad koji nije biorazgradiv odvozi na zbrinjavanje te upravlja reciklažnim dvorištem), održavanja javnih površina te održavanja lokalnog vodovoda.

Tijela Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupština ima jednog člana, predstavnika osnivača (općinskog načelnika).

Nadzorni odbor ima pet članova, koje imenuje osnivač Društva.

Uprava Društva ima jednog člana, direktora, kojeg imenuje i opoziva Skupština Društva. Direktor Društvo zastupa pojedinačno i samostalno, a imenuje se na razdoblje koje se određuje u Odluci o imenovanju direktora. Prava i obveze direktora Društva uređeni su posebnim ugovorom koji direktor zaključuje s Nadzornim odborom. U 2023. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je Tomislav Šimunić, ing. građ.

Pravilnikom o radu iz listopada 2018. i ožujka 2023. ustrojena su četiri odjela: Uprava, Računovodstvo, Odjel za gospodarenje otpadom te Odjel za održavanje javnih površina, vodovodne mreže i kanalizacijskog sustava. Računovodstvene usluge vodi knjigovodstveni servis. Pravilnikom o radu sistematizirano je 14, a koncem prosinca 2023. Društvu ima 12 zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola prema odredbama članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19) je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Društvo je svoje poslovanje uredilo Pravilnikom o radu, Pravilnikom o upravljanju reciklažnim dvorištem Općine, Pravilnikom o korištenju službenih vozila, Pravilnikom o korištenju službenih mobitela, Pravilnikom o jednostavnoj nabavi, Procedurom stvaranja ugovornih obveza, Procedurom zaprimanja računa, Procedurom naplate prihoda, obračuna i naplate potraživanja, Općim uvjetima poslovanja, Odlukom o načinu pružanja javne usluge, Odlukom o dopuni Odluke o načinu pružanja javne usluge, Odlukom o jednostavnoj nabavi te Etičkim kodeksom. Društvo je dokumentiralo poslovne događaje, dokumentacija je potpuna i točna te omogućuje praćenje svih poslovnih događaja, a nastale poslovne događaje odobrile su i obavile ovlaštene osobe.

Registar rizika je ustrojen i doneseno je Izvješće o upravljanju rizicima. Društvo prati i izvještava Općinu o provođenju mjera za smanjenje rizika.

Akcijski plan za provedbu antikorupcijskog programa za Društvo za razdoblje od 2021. do 2022. donio je direktor Društva u listopadu 2021. Akcijskim planom utvrđena su dva cilja, i to: povećanje integriteta, odgovornosti i transparentnosti rada trgovačkih društava u većinskome vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te jačanje antikoruptivnih mehanizama u radu trgovačkih društava u većinskome vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Za ostvarenje ciljeva utvrđeno je pet mjera te smjernice, aktivnosti, rokovi provedbe, pokazatelji provedbe, potrebna sredstva, nositelj i sunositelj provedbe. Navedeni ciljevi i mjere prate se u Izvješću o provedbi akcijskog plana za provedbu antikorupcijskog programa koje je sastavljeno za 2022. i za 2023.

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. Društvo je utvrdilo poslovne ciljeve i potrebna sredstva te mjere za njihovo ostvarenje i rizike radi utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera u cilju njihova smanjenja. Direktor Društva je do konca ožujka 2023. 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 mrežnim stranicama objavilo dokumente, informacije i podatke (cjenike usluga, Akcijski plan za provedbu antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom vlasništvu jedinica lokalne samouprave za razdoblje od 2021. do 2022., Godišnji plan poslovanja i financijski plan, financijska izvješća te plan nabave) koje se odnose na njegovo područje rada u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).

Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) propisani su, između ostalog, kriteriji za uspostavu unutarnje revizije u javnom sektoru, prema kojima su unutarnju reviziju obvezni ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000.000,00 kn (53.089.123,36 eura). Društvo je za 2023. ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 576.122,65 eura i imalo 12 zaposlenika te nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju.

Planiranje

Godišnji plan poslovanja i financijski plan za 2023. donesen je u studenome 2022. Godišnji plan poslovanja sadrži opće podatke o organizacijskoj strukturi Društva, Plan ulaganja u dugotrajnu imovinu, aktivnosti odnosno plan rada za 2023. (zbrinjavanje prikupljenog otpada, rad reciklažnog dvorišta, održavanje komunalnih vozila i druge opreme, popravci na lokalnom vodovodu, radovi na uređenju javnih i zelenih površina te obavljanje transporta i slaganje razne opreme za potrebe održavanja manifestacija u organizaciji Općine), plan kadrova, financijski plan za 2023. i poslovne ciljeve. Financijskim planom ukupni prihodi planirani su u iznosu od 4.050.652,00 kn (537.614,00 eura), ukupni rashodi u iznosu od 3.712.302,00 kn (492.707,00 eura) te dobit poslovne godine u iznosu od 338.350,00 kn (44.907,00 eura).

Izmjenama Godišnjeg plana poslovanja i financijskog plana iz prosinca 2023., prihodi su planirani u iznosu od 570.745,00 eura, što je 33.131,00 euro ili 6,2 % više u odnosu na financijski plan, rashodi u iznosu od 537.961,00 euro, što je 45.254,00 eura ili 9,2 % više u odnosu na financijski plan te dobit poslovne godine u iznosu od 32.784,00 eura, što je 12.123,00 eura ili 27,0 % manje u odnosu na financijski plan. Planirani prihodi odnose se na prihode od gospodarenja otpadom u iznosu od 366.717,00 eura, održavanja vodovoda u iznosu od 127.105,00 eura, održavanja javnih površina u iznosu od 45.540,00 eura i financijske prihode u iznosu od 31.383,00 eura. Planirani rashodi u iznosu od 537.961,00 euro odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 301.465,00 eura, troškove zaposlenih (netoplaće i doprinosi) u iznosu od 193.112,00 eura, druge troškove poslovanja u iznosu od 20.797,00 eura, amortizaciju u iznosu od 21.255,00 eura i financijske rashode u iznosu od 1.332,00 eura.

Osnovni cilj Društva je poboljšanje poslovanja, odnosno osiguranje pružanja kvalitetnih usluga građanima, što je ostvareno poboljšanjem poslovanja na način da je krajnjim korisnicima usluge zbrinjavanja komunalnog otpada omogućeno pružanje usluge postavljanjem mobilnog reciklažnog dvorišta po naseljima, aktivnostima tiskanja i distribuiranja letaka o odvojenom prikupljanju otpada za kućanstva na području Općine te o odgovornom postupanju s otpadom za turiste, nadogradnjom mrežne stranice s edukativnim podacima o odvajanju komunalnog otpada, održavanjem edukativnih radionica te izradom edukativnih slikovnica i bojanke za djecu i opremanjem zaposlenika (nabava zaštitne radne odjeće i obučne) te kontinuirano ulaganje u opremu koja prati razvoj tehnologije i omogućuje naknadno nadograđivanje (ulaganja u opremu financiraju se iz ostvarene dobiti). Kvalitetno pružanje usluga građanima ostvareno je obavljanjem djelatnosti održavanja javnih površina, gospodarenjem komunalnim otpadom (upravljanje reciklažnim dvorištem i odvoz komunalnog otpada) te održavanjem lokalnih vodovoda na području Općine, što je omogućilo ostvarenje više prihoda od prodaje kojima se financirala nabava opreme, opremanje zaposlenika te edukacija korisnika usluge.

Planom ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2023. iz studenoga 2022. i Izmjenama iz prosinca 2023. planirana je nabava roba u vrijednosti od 211.710,00 eura, od čega za nabavu komunalnog vozila za prikupljanje otpada u vrijednosti od 170.000,00 eura, teretnog vozila u vrijednosti od 17.000,00 eura, teretnog vozila za održavanje vodovoda u vrijednosti od 16.000,00 eura, spremnika za sakupljanje otpada u vrijednosti od 4.300,00 eura, kontejnera za otpad u vrijednosti od 2.700,00 eura, auto prikolice u vrijednosti od 800,00 eura, motornog trimera u vrijednosti od 560,00 eura, mobilnog uređaja u vrijednosti od 190,00 eura i grijalice u vrijednosti od 160,00 eura. Plan ulaganja u dugotrajnu imovinu ostvaren je u iznosu od 210.988,19 eura ili 99,7 % od plana. Izvori financiranja su vlastita sredstva Društva i bespovratna sredstva Europske unije.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2023., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu od 576.122,65 eura, što je 5.377,65 eura ili 0,9 % više od planiranih, a ukupni rashodi u iznosu od 555.210,55 eura, što je 17.249,55 eura ili 3,2 % više od planiranih. Ostvarena dobit (prije oporezivanja) iznosi 20.912,10 eura.

Strateški plan za razdoblje 2023. – 2026. donio je direktor Društva u prosincu 2022. i sadrži svrhu, zakonsku osnovu za izradu plana, opće podatke o Društvu, organizacijsku strukturu, definiranje misije, vizije i ključnih vrijednosti, društvene odgovornosti, profesionalnosti, etičnosti, organizacijske okoline, razvoj, povjerenje i opće ciljeve razvoja komunalne infrastrukture i unaprjeđenja poslovanja Društva (ciljevi predviđeni Godišnjim planom poslovanja usklađeni su sa Strateškim planom). Strateški plan sastavljen je u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16).

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. 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). Društvo je razvrstano u male poduzetnike prema odredbama Zakona o računovodstvu.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su u propisanom roku Financijskoj agenciji za objavu u Registru godišnjih financijskih izvještaja. Društvo je financijske izvještaje objavilo na svojim mrežnim stranicama.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 576.122,65 eura, rashodi u iznosu od 555.210,53 eura te dobit u iznosu od 20.912,12 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	496.591,01	573.892,91	115,6
1.1.	Prihodi od prodaje	477.395,58	543.214,50	113,8
1.2.	Drugi poslovni prihodi	19.195,43	30.678,41	159,8
2.	Financijski prihodi	1.270,95	2.229,74	175,4
	Ukupni prihodi	497.861,96	576.122,65	115,7

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi od prodaje u iznosu od 543.214,50 eura i čine 94,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Preostali prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) ostvareni su u iznosu od 32.908,15 eura ili 5,7 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni prihodi od prodaje za 65.818,92 eura ili 13,8 % zbog većeg ostvarenja prihoda od usluga gospodarenja otpadom.

Prihodi od prodaje u iznosu od 543.214,50 eura odnose se na prihode od usluga gospodarenja otpadom u iznosu od 368.769,56 eura, održavanja lokalnih vodovoda u iznosu od 130.347,88 eura i održavanja javnih površina u iznosu od 44.097,06 eura.

Prihodi od usluga gospodarenja otpadom u iznosu od 368.769,56 eura odnose se na prihode od pružanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada na području Općine i ostvareni su na temelju Cjenika usluga prikupljanja miješanog komunalnog otpada na području Općine iz travnja 2022., koji je donesen na temelju odredbi članka 77. Zakona o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21 i 142/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) te Odluke o načinu pružanja javne usluge iz siječnja 2022., koju je donijelo Društvo uz suglasnost općinskog načelnika. Odredbama članka 77. navedenog Zakona propisano je da je cjenik javne usluge opći akt koji, na temelju Odluke o načinu pružanja javne usluge, donosi davatelj usluge, a cjenikom se ovisno o kriteriju količine predanog otpada, određuje zasebno za korisnika razvrstanog u kategoriju kućanstvo i za korisnika razvrstanog u kategoriju korisnika koji nije kućanstvo jedinična cijena za preuzimanje jednoga kilograma miješanoga komunalnoga otpada ili volumena spremnika miješanoga komunalnoga otpada. Prema Cjeniku iz 2022., koji je objavljen na mrežnim stranicama Društva, strukturu cijene javne usluge čini cijena obvezne minimalne javne usluge, cijena za pražnjenje volumena spremnika i popust za samostalno kompostiranje. Uz cijenu usluge odvoza komunalnog otpada, koja je prihod Društva, zasebno se iskazuje porez na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: 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 obračunava se prema volumenu ugovorenog spremnika za odvoz miješanog komunalnog otpada, uz popust za samostalno kompostiranje. Društvo je ispostavljalo mjesečne račune za 2 061 korisnika (od čega 1 923 fizičke osobe te 138 pravnih osoba) na području Općine.

Prihodi od prodaje za usluge održavanja lokalnih vodovoda u iznosu od 130.347,88 eura i usluge održavanja javnih površina u iznosu od 44.097,06 eura ostvareni su na temelju Ugovora o prijenosu dijela poslovanja iz prosinca 2016. i dodatka Ugovoru iz siječnja 2018. zaključenih s Općinom. Navedenim Ugovorom i dodatkom Ugovoru utvrđeno je da Općina poslove održavanja čistoće javnih površina i održavanja vodovodne mreže prenosi na Društvo. Direktor Društva je za uslugu održavanja lokalnih vodovoda i održavanja javnih površina donio cjenike u studenome 2022. i ožujku 2023. Obavljene usluge Društvo je obračunalo u skladu s Ugovorom i dodatkom Ugovoru te cjenicima koji su objavljeni na mrežnim stranicama Društva.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 30.678,41 euro, a odnose se na prihode od bespovratnih sredstava Europske unije za nabavu komunalnih vozila u iznosu od 16.183,89 eura, prihode od državnih potpora za pokriće troškova u iznosu od 13.994,52 eura te na prihode od prodaje dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 500,00 eura. Društvo je primljena bespovratna sredstva Europske unije za nabavu komunalnih vozila iskazalo na računu odgođenih prihoda, a prihodi se priznaju tijekom vijeka upotrebe imovine u visini amortizacije obračunane u istom razdoblju, u skladu s Računovodstvenim politikama Društva.

Financijski prihodi u iznosu od 2.229,74 eura odnose se na tečajne razlike u iznosu od 1.427,51 euro i kamate u iznosu od 802,23 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	480.229,61	553.680,02	115,3
1.1.	Materijalni troškovi	265.101,07	307.119,14	115,8
1.2.	Troškovi osoblja	138.594,07	170.495,07	123,0
1.3.	Amortizacija	30.583,45	26.879,99	87,9
1.4.	Drugi troškovi	45.611,65	49.185,82	107,8
1.5.	Drugi poslovni rashodi	339,37	0,00	-
2.	Financijski rashodi	3.032,32	1.530,53	50,5
	Ukupno	483.261,93	555.210,55	114,9

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu od 307.119,14 eura ili 55,3 % ukupnih rashoda i troškove osoblja u iznosu od 170.495,07 eura ili 30,7 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi (amortizacija, drugi troškovi i financijski rashodi) iznose 77.596,34 eura ili 14,0 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu veći su troškovi osoblja za 31.901,00 euro ili 23,0 % zbog povećanja osnovice za obračun plaće u skladu s Pravilnikom o radu.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 307.119,14 eura, a odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 233.245,18 eura, troškove sirovina i materijala u iznosu od 73.803,39 eura te troškove prodane robe u iznosu od 70,57 eura.

Drugi vanjski troškovi u iznosu od 233.245,18 eura odnose se na troškove komunalnih usluga u iznosu od 111.387,31 euro, najma u iznosu od 37.424,82 eura (najam komunalnog vozila u iznosu od 22.754,40 eura, komunalnog vozila s nadogradnjom u iznosu od 12.451,82 eura, kosilice s okretom na mjestu u iznosu od 1.820,40 eura i kamiona s kranom u iznosu od 398,20 eura), usluge kooperanata u iznosu od 32.843,00 eura (usluge kooperanata na održavanju vodovoda u iznosu od 30.603,00 eura i na gospodarenju otpadom – usluga utovara ili pretovara otpada u iznosu od 2.240,00 eura), intelektualne usluge u iznosu od 26.129,74 eura (troškove knjigovodstvenih usluga u iznosu od 12.597,02 eura, ugovore o djelu u iznosu od 7.333,64 eura, odvjetničke usluge u iznosu od 4.000,00 eura, usluge javnog bilježnika u iznosu od 2.099,08 eura i usluge reklame u iznosu od 100,00 eura), održavanja i zaštite u iznosu od 16.138,24 eura, troškove telefona i prijevoza u iznosu od 3.284,00 eura (troškove telefona u iznosu od 1.731,98 eura i poštanske troškove u iznosu od 1.552,02 eura), registracije prijevoznih sredstava u iznosu od 2.628,29 eura i na troškove drugih vanjskih usluga (uzorkovanje i ispitivanje otpada, ispitivanje pametnog tahografa, aktivacija digitalnog tahografa) u iznosu od 3.409,78 eura. Pružatelji usluga te dobavljači roba odabrani su provođenjem postupaka jednostavne nabave

Troškovi komunalnih usluga ostvareni su u iznosu od 111.387,31 euro, a vrijednosno značajniji odnose se na usluge zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada u iznosu od 59.294,16 eura, zbrinjavanja otpada iz reciklažnog dvorišta u iznosu od 26.336,99 eura i zbrinjavanja plastike u iznosu od 12.514,48 eura.

Troškovi usluge zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada u iznosu od 59.294,16 eura ostvareni su na temelju Ugovora o pružanju usluge zbrinjavanja otpada za 2023. zaključenog s pravnom osobom u listopadu 2022. Navedeni Ugovor je zaključen za prihvaćanje miješanog komunalnog otpada, drugog otpada koji nije biorazgradiv i glomaznog otpada u ukupnoj vrijednosti od 65.636,20 eura bez PDV-a za razdoblje od početka siječnja do konca prosinca 2023., a utvrđena je mjesečna naknada za prihvrat miješanog komunalnog otpada u iznosu od 82,20 eura/tona bez PDV-a, drugog otpada u iznosu od 116,80 eura/tona bez PDV-a i glomaznog otpada u iznosu od 199,08 eura/tona bez PDV-a. Pružatelj usluge ispostavio je račune u skladu s navedenim Ugovorom.

Troškovi usluge zbrinjavanja otpada iz reciklažnog dvorišta u iznosu od 26.336,99 eura i plastike u iznosu od 12.514,48 eura ostvareni su na temelju Ugovora o obavljanju usluge odvoza, zbrinjavanja i posredovanja u zbrinjavanju otpada s reciklažnog dvorišta – građevine za gospodarenje otpadom s pravnom osobom u kolovozu 2022. na neodređeno vrijeme. Pružatelj usluge ispostavio je račune u skladu s troškovnikom koji je sastavni dio navedenog Ugovora.

Troškovi sirovina i materijala u iznosu od 73.803,39 eura odnose se na troškove materijala u iznosu od 40.963,70 eura (potrošni materijal za održavanje vodovoda u iznosu od 35.850,44 eura, pomoćni materijal – tekućina za staklo, razne masti i aditiv u iznosu od 2.048,49 eura, uredski materijal u iznosu od 1.864,49 eura te potrošni materijal za gospodarenje otpadom – kalendari odvoza za korisnike i naljepnice za komunalni otpad u iznosu od 1.200,28 eura), troškove energije u iznosu od 24.950,68 eura te sitnog inventara, auto guma, radne i zaštitne opreme u iznosu od 7.889,01 euro. Vrijednosno značajniji troškovi energije odnose se na troškove goriva za vozila (dizelsko gorivo) u iznosu od 23.592,75 eura. Društvo koncem 2023. ima u voznom parku sedam 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 170.495,07 eura, a odnose se na netoplaće u iznosu od 111.480,95 eura, poreze i doprinose iz plaće u iznosu od 36.642,77 eura te doprinose na plaće u iznosu od 22.371,35 eura. Obračun plaća obavljen je na temelju Pravilnika o radu iz listopada 2018. i ožujka 2023. te Odluke o visini osnovice za obračun plaće iz listopada 2018. i ožujka 2023. Osnovica za obračun brutoplaća iznosila je 477,80 eura. Za 2023. isplaćena je najviša mjesečna brutoplaća u iznosu od 1.932,18 eura (1.342,77 eura neto) i najniža brutoplaća u iznosu od 752,59 eura (467,13 eura neto). Prosječna plaća u 2023. isplaćena je u brutoiznosu od 951,88 eura i netoiznosu od 716,96 eura. Obračun i isplata plaće obavljani su u skladu s propisima.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 26.879,99 eura. Odnose se na amortizaciju komunalnih vozila u iznosu od 21.996,69 eura, postrojenja i opreme u iznosu od 3.321,30 eura te nematerijalne imovine u iznosu od 1.562,00 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 Odlukom o primjeni Računovodstvenih politika iz prosinca 2022.

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu od 49.185,82 eura. Odnose se na naknade troškova zaposlenicima u iznosu od 28.534,70 eura, troškove premije osiguranja u iznosu od 14.108,63 eura (premije osiguranja vozila u iznosu od 11.625,48 eura, osoba u iznosu od 1.798,85 eura i od odgovornosti u iznosu od 684,30 eura), bankarske usluge i troškove platnog prometa u iznosu od 3.741,67 eura, članarine u iznosu od 1.078,72 eura (turističkoj zajednici u iznosu od 818,79 eura i Hrvatskoj gospodarskoj komori u iznosu od 259,93 eura), troškove seminara u iznosu od 1.196,64 eura, pretplata za Hrvatski radio i televiziju u iznosu od 382,32 eura te troškove liječničkih pregleda u iznosu od 143,14 eura. Naknade troškova zaposlenicima u iznosu od 28.534,70 eura odnose se na naknadu za topli obrok u iznosu od 8.930,48 eura, prijevoz na posao i s posla u iznosu od 6.918,34 eura, regres u iznosu od 4.799,82 eura, korištenje vlastitog automobila u službene svrhe u iznosu od 2.840,61 eura, uskrnicu u iznosu od 2.400,00 eura, dar u naravi u iznosu od 1.430,00 eura, darove djeci u iznosu od 780,00 eura, jubilarnu nagradu u iznosu od 265,45 eura te potporu zbog invalidnosti u iznosu od 170,00 eura. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćene su prema Pravilniku o radu kojim je utvrđena naknada u visini cijene prijevozne karte javnim prijevozom za udaljenost od najmanje dva kilometra. Prigodna godišnja nagrada, dar djeci i druga materijalna prava zaposlenika isplaćena su na temelju odluka direktora u skladu s odredbama Pravilnika o radu 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 premije osiguranja ostvareni su u iznosu od 14.108,63 eura na temelju provedenog postupka jednostavne nabave slanjem poziva na dostavu ponuda na tri adrese.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 1.530,53 eura, a odnose se na kamate za kredite od poslovne banke u iznosu od 993,96 eura, za financijski najam u iznosu od 382,80 eura i zatezne kamate u iznosu od 153,77 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 515.476,18 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	265.193,46	515.476,18	194,4
1.	Dugotrajna imovina	178.447,56	362.555,74	203,2
1.1.	Nematerijalna imovina	1.562,00	0,00	-
1.2.	Materijalna imovina	176.885,56	362.555,74	205,0
2.	Kratkotrajna imovina	86.745,90	151.571,22	174,7
2.1.	Zalihe	395,78	325,27	82,2
2.2.	Potraživanja	84.995,02	146.147,78	171,9
2.3.	Novac u banci i blagajni	1.355,10	5.098,17	376,2
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	1.349,22	-
II.	Pasiva	265.193,46	515.476,18	194,4
1.	Kapital i rezerve	77.599,97	96.225,82	124,0
2.	Dugoročne obveze	0,00	185.892,76	-
3.	Kratkoročne obveze	107.132,54	125.470,18	117,1
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	80.460,95	107.887,42	134,1

Vrijednost imovine koncem 2023. veća je za 250.282,72 eura ili 94,4 % u odnosu na stanje koncem 2022., najvećim dijelom zbog povećanja dugotrajne imovine (transportna sredstva). Dugotrajna imovina u vrijednosti od 362.555,74 eura odnosi se na transportna sredstva u vrijednosti od 346.476,81 euro i postrojenja u vrijednosti od 16.078,93 eura.

Dugotrajna imovina povećana je u 2023. u vrijednosti od 210.988,19 eura zbog nabave komunalnog vozila u vrijednosti od 186.700,00 eura, kombi vozila u vrijednosti od 16.593,95 eura i opreme u vrijednosti od 7.694,24 eura.

Kratkotrajna imovina u iznosu od 151.571,22 eura odnosi se na potraživanja u iznosu od 146.147,78 eura, novčana sredstva u iznosu od 5.098,17 eura i zalihe u vrijednosti od 325,27 eura.

Potraživanja su koncem 2023. iznosila 146.147,78 eura i veća su za 61.152,76 eura ili 71,9 % u odnosu na prethodnu godinu, zbog većeg obujma obavljenih usluga gospodarenja otpadom u 2023. i povećanja potraživanja za PDV za nabavljeni kamion u prosincu 2023. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 98.878,97 eura (odvoz komunalnog otpada za građane u iznosu od 52.372,98 eura, pravne osobe u iznosu od 25.430,73 eura te za održavanje javnih i zelenih površina od Općine u iznosu od 21.075,26 eura) i potraživanja za PDV od države i drugih institucija u iznosu od 47.268,81 euro. Od iskazanih potraživanja koncem 2023. dospjela potraživanja iznosila su 41.229,10 eura, a nedospjela potraživanja 104.918,68 eura. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2025.) dospjela potraživanja naplaćena su u cjelokupnom iznosu.

Stanje novčanih sredstava koncem 2023. iskazano je u iznosu od 5.098,17 eura, a odnosi se na novac na žiroračunu kod poslovne banke za redovno poslovanje u iznosu od 1.515,51 euro i na posebnom računu za gospodarenje otpadom u iznosu od 3.582,66 eura.

Kapital i rezerve u iznosu od 96.225,82 eura odnose se na temeljni kapital u iznosu od 16.855,80 eura, zadržanu dobit u iznosu od 60.744,22 eura i dobit poslovne godine u iznosu od 18.625,80 eura. Odlukom Skupštine iz svibnja 2024. dobit poslovne godine raspoređena je u zadržanu dobit Društva.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 311.362,94 eura, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu od 185.892,76 eura i kratkoročne obveze u iznosu od 125.470,18 eura. U odnosu na prethodnu godinu (kada su iznosile 107.132,53 eura) veće su za 204.230,41 euro ili 190,6 % zbog povećanja dugoročnih obveza za nabavu komunalnih vozila putem financijskog najma i polovnog teretnog vozila kreditom poslovne banke. Dospjele obveze koncem 2023. iznosile su 9.498,08 eura i u cjelokupnom iznosu podmirene su do siječnja 2025.

Vrijednosno značajnije dugoročne obveze odnose se na obveze za financijski najam komunalnog vozila za odvoz i kompaktiranje komunalnog otpada u vrijednosti od 175.359,43 eura za koji je proveden otvoreni postupak javne nabave u listopadu 2023. S odabranim ponuditeljem je u studenome 2023. zaključen Ugovor o financijskom najmu u iznosu od 212.500,00 eura. Plaćanje je ugovoreno obročnom otplatom na 60 obroka uz kamatnu stopu od 6,5 %. Obveza za financijski najam koncem 2023. iznosi 212.500,00 eura, od čega je obveza u iznosu od 37.140,57 eura iskazana u okviru kratkoročnih obveza.

Preostale dugoročne obveze u vrijednosti od 10.533,33 eura odnose se na kupnju polovnog teretnog vozila za koji je Društvo s poslovnom bankom u listopadu 2023. zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 15.000,00 eura. Rok korištenja kredita ugovoren je do konca studenoga 2023., a povrat kredita u roku od tri godine od isteka roka korištenja (najkasnije do studenoga 2026.). Ugovorena je kamatna stopa u visini od 5,7 % godišnje, fiksna, a za instrument osiguranja povrata kredita Društvo je izdalo zadužnicu na iznos odobrenog kredita, uvećanog za pripadajuće kamate, naknade i troškove. Obveza koncem 2023. iznosi 15.800,00 eura, od čega je iznos od 10.533,33 eura evidentiran u okviru dugoročnih obveza, a iznos od 5.266,67 eura u okviru kratkoročnih obveza.

Kratkoročne obveze u iznosu od 125.470,18 eura odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 60.248,36 eura, za financijski najam u iznosu od 41.984,41 euro, prema zaposlenicima u iznosu od 11.629,00 eura, za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 6.031,95 eura, obveze za kredit poslovne banke u iznosu od 5.266,67 eura, obveze za kamate za kredit u iznosu od 285,07 eura i druge kratkoročne obveze u iznosu od 24,72 eura. Vrijednosno značajnije obveze su obveze prema dobavljačima u iznosu od 60.248,36 eura ili 48 % ukupnih kratkoročnih obveza.

Obveze za financijski najam u iznosu od 41.984,41 euro odnose se na kratkoročni dio najma za nabavu komunalnog vozila za odvoz i kompaktiranje komunalnog otpada u iznosu od 37.140,57 eura te na najam za nabavu vozila u iznosu od 4.843,84 eura. Obveze za financijski najam u iznosu od 4.843,84 eura odnose se na obveze za financijski najam vozila za koje je Društvo provelo otvoreni postupak javne nabave u svibnju 2022. S odabranim ponuditeljem zaključen je u lipnju 2022. Ugovor o financijskom najmu u iznosu od 9.312,73 eura. Plaćanje je ugovoreno predujmom u iznosu od 1.656,32 eura, a preostali iznos od 8.281,58 eura u 60 mjesečnih obroka uz kamatnu stopu od 5,55 %. Predujam je uplaćen u cjelokupnom iznosu, otplaćeno je 2.812,18 eura, od čega u 2023. u iznosu od 1.197,32 eura te su obveze za financijski najam koncem 2023. iznosile 4.843,83 eura.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja iznosili su 107.887,42 eura, što je 27.426,47 eura ili 34,1 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog bespovratnih sredstava Europske unije za nabavu komunalnog vozila.

Društvo navedeni iznos iskazuje po principu odgođenih prihoda na način da nabavu komunalnog vozila financiranu sredstvima Europske unije sučeljava s obračunom amortizacije u postotku u kojem je financirana ukupna nabava određenog osnovnog sredstva.

Projekti financirani u 2023.

Tijekom 2023. Društvo je provelo projekt Komunalna vozila za ljepšu Bistricu (dalje u tekstu: Projekt) sufinanciran sredstvima Europske unije iz Kohezijskog fonda za Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020.

Za navedeni Projekt Društvo je 3. rujna 2020. zaključilo Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz europskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. s Ministarstvom gospodarstva i održivog razvoja (posredničko tijelo 1) te Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (posredničko tijelo 2). Ugovorena vrijednost navedenog Projekta iznosila je 1.787.093,75 kn (237.188,10 eura), od čega ukupno prihvatljivi troškovi iznose 1.429.675,00 kn (189.750,48 eura). Od ukupno prihvatljivih troškova, bespovratna sredstva Europske unije iznose 1.215.223,70 kn (161.287,90 eura) ili 85,0 %, a vlastita sredstva Društva (korisnik) iznose 214.451,25 kn (28.462,57 eura) ili 15,0 %. Nadalje, ugovoreno je razdoblje provedbe 36 mjeseci od dana donošenja odluke o financiranju, odnosno do 9. srpnja 2023., a razdoblje prihvatljivosti troškova do konca studenoga 2023. Cilj navedenog Projekta je provođenjem informativno-edukativne aktivnosti doprinijeti povećanju udjela odvojeno prikupljenog komunalnog otpada u ukupnom komunalnom otpadu, oporabi otpada i smanjenju količine otpada koji se odlaže na odlagalište. Društvo je za provedbu cilja poduzelo aktivnosti tiskanja i distribuiranja 2 100 letaka o odvojenom prikupljanju otpada za kućanstva na području Općine, tiskanja i distribuiranja 3 000 letaka o odgovornom postupanju s otpadom za turiste, nadogradnje mrežne stranice s edukativnim podacima o odvajanju komunalnog otpada, održavanja edukativnih radionica te izrade 300 edukativnih slikovnica i bojanki za djecu.

Za nabavu univerzalnog komunalnog vozila i specijalnog komunalnog vozila nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave s odabranim ponuditeljem su u ožujku 2021. zaključeni ugovori o financijskom najmu u ukupnoj vrijednosti od 189.854,49 eura bez PDV-a odnosno 235.804,49 eura s PDV-om. Plaćanje je ugovoreno u 25 mjesečnih obroka uz kamatnu stopu od 2,5 %, od čega 85,0 % bespovratnim sredstvima Europske unije, a 15,0 % vlastitim sredstvima. Do konca 2023. Društvo je podnijelo 12 zahtjeva za dodjelu sredstava u ukupnom iznosu od 186.593,53 eura, od čega je odobreno 158.604,50 eura, odnosno 85,0 % vrijednosti koja se financira bespovratnim sredstvima Europske unije. Do sredine srpnja 2023. plaćeno je 158.604,50 eura, od čega u 2023. u iznosu od 43.610,37 eura. Projekt je završen koncem travnja 2023. Nabava komunalnih vozila za odvojeno prikupljanje otpadnog papira, kartona, biootpada, metala, plastike, tekstila, stakla i krupnog (glomaznog) komunalnog otpada onemogućava rasipanje, prolijevanje, odnosno ispuštanje otpada te širenje prašine i neugodnih mirisa tijekom prikupljanja otpada te se smanjuje volumen otpada pri čemu se ne mijenja masa i vrsta otpada. Informiranje korisnika usluge o odvojenom sakupljanju komunalnog otpada doprinijelo je povećanju svijesti javnosti o odvojenom sakupljanju, recikliranju te ponovnoj uporabi otpada, o čemu je u kolovozu 2024. sastavljeno Izvješće nakon provedbe Projekta. Iz navedenog proizlazi da je cilj Projekta ostvaren jer su građani i pravne osobe, provođenjem informativno-edukativne aktivnosti Društva, povećali udio odvojeno prikupljenog komunalnog otpada u ukupnom komunalnom otpadu.

Javna nabava

Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Odluku o jednostavnoj nabavi iz siječnja 2018. i Pravilnik o jednostavnoj nabavi iz prosinca 2023. donio je direktor Društva. Navedenom Odlukom i Pravilnikom propisano je da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 13.272,28 eura bez PDV-a provodi na temelju odluke direktora o prihvaćanju ponude, izdavanjem narudžbenice, zaključivanjem ugovora ili drugog odgovarajućeg dokumenta. Nadalje, propisano je da postupak nabave roba i usluga vrijednosti veće od 13.272,28 eura, a manje od 26.540,00 eura i nabave radova veće od 13.272,28 eura, a manje od 66.360,00 eura naručitelj provodi slanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Također, navedenom Odlukom i Pravilnikom, poziv za dostavljanje ponude može biti objavljen i na mrežnim stranicama Društva, a za odabir ponude dovoljna je i jedna pristigla ponuda koja zadovoljava tražene uvjete iz poziva na dostavu ponuda. Zaključivanju ugovora prethodi postupak otvaranja, pregleda i ocjene ponuda te donošenje odluke o odabiru.

Društvo je donijelo Plan nabave za 2023. u prosincu 2022., a Izmjene Plana nabave u prosincu 2023., prema kojima je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 369.799,00 eura. Planirana je provedba jedanaest postupaka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 26.540,00 eura za robe i usluge, odnosno za nabavu radova do 66.360,00 eura bez PDV-a i otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 207.000,00 eura bez PDV-a. Plan nabave, Obavijest o nepostojanju sukoba interesa i Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Društva, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi.

Društvo vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u 2023. s podacima o izvršenju ugovora.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023. ukupna vrijednost jednostavne nabave roba, usluga i radova iznosila je 162.799,00 eura bez PDV-a, od čega se na nabavu robe odnosi 106.299,00 eura, usluge 26.500,00 eura i radova 30.000,00 eura. Nadalje, prema podacima iz Statističkog izvješća zaključen je jedan ugovor za nabavu robe u vrijednosti od 206.998,80 eura bez PDV-a nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave.

Revizijom su obuhvaćena tri otvorena postupka javne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 369.167,22 eura bez PDV-a (dva otvorena postupka javne nabave provedena su u prethodnim godinama, a jedan u 2023.), tri postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 44.108,63 eura bez PDV-a te su provjereni postupci jednostavne nabave na temelju izdanih narudžbenica u vrijednosti od 54.228,67 eura bez PDV-a, odnosno ukupno 467.504,52 eura bez PDV-a ili 557.011,69 eura s PDV-om. Pregledani postupci planirani su planovima nabave, a kriterij odabira kod javne nabave je ekonomski najpovoljnija ponuda. Kod jednostavne nabave pozivi na dostavu ponuda objavljeni su na mrežnim stranicama Društva ili upućeni na tri gospodarska subjekta, a kriterij odabira je najniža cijena. Ugovori su zaključeni u skladu s ponudama. Društvo je postupke nabave obavljalo u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno Odluke o jednostavnoj nabavi (između ostalog, pozivi na dostavu ponuda upućivani su na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a rokovi za dostavu ponuda bili su primjereni).

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 4. prosinca 2024. do 14. svibnja 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. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19, 34/22, 114/22, 18/23 i 130/23)
3. Zakon o porezu na dobit
4. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
5. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Zakon o javnoj nabavi
9. Zakon o pravu na pristup informacijama
10. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
11. Pravilnik o radu (prosinac 2022.)
12. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (prosinac 2023.)
13. Izjava o osnivanju Društva (prosinac 2016.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, kapital i rezerve, obveze, projekt te javna nabava. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. nisu utvrđene nepravilnosti.

Društvo u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Veljko Mahmet	predsjednik od 6. listopada 2022.
Teodor Švaljek	zamjenik predsjednika od 6. listopada 2022.
Josip Šala	član od 6. listopada 2022.
Miroslav Štagar	član od 6. listopada 2022.
Branka Herceg	član od 6. listopada 2022.

2. Uprava:

Tomislav Šimunić	direktor od 1. ožujka 2022.
------------------	-----------------------------