



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/24-07/12
URBROJ: 613-20-25-9
Pazin, 3. srpnja 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Neapolis d.o.o.,
Novigrad
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	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Neapolis d.o.o., Novigrad (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 koji uzimaju u obzir najznačajnije unutarnje i vanjske faktore, odnosno promjene u unutarnjem i vanjskom okruženju Društva, rizici nisu procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, nisu definirane mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju, rizici nisu dokumentirani u registru rizika te nije uspostavljen sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje, kako je propisano odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. (točka 1. Nalaza)
- Društvo je u prosincu 2022. donijelo Plan poslovanja za 2023. Sastavni dio navedenog Plana su Financijski plan te Plan kapitalnih i komunalnih investicija. Međutim, Društvo nije donijelo strateški plan, odnosno planski dokument kojim bi utvrdilo strateški smjer razvoja Društva, dugoročne ciljeve razvoja, aktivnosti potrebne za ostvarenje ciljeva te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva, što nije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je odgovorna osoba institucije odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških planova. (točka 2. Nalaza)
- Planom nabave za 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 611.100,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Plan nabave nije cjelovit, jer navedenim Planom nisu planirani provedeni postupci jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 733.880,70 eura bez PDV-a.

U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji se vodi u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH) nisu navedeni svi postupci nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Navedeni Registar ustrojen je u lipnju 2022., u koji su do konca prosinca 2024. unesena dva postupka javne nabave roba i radova ukupne vrijednosti od 214.985,91 euro za koje su ugovori zaključeni u 2022. i 2023. Podaci o provedenim postupcima jednostavne nabave roba, radova i usluga nisu uneseni u Registar.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023. ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 302.261,08 eura bez PDV-a, od čega se 253.967,00 eura odnosi na postupke jednostavne nabave roba, radova i usluga, a 48.294,08 eura na provedeni postupak javne nabave roba. Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. nije potpuno jer ne sadrži podatke o zaključenim ugovorima i izdanim narudžbenicama za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.270.982,98 eura bez PDV-a.

Bez propisanih postupaka jednostavne nabave (izravnim ugovaranjem) nabavljeni su parkirni automati u vrijednosti od 25.950,00 eura, sadnice drveća u vrijednosti od 25.714,26 eura, hidrodinamičko čišćenje plaže u vrijednosti od 15.360,00 eura i asfaltiranje prometnih površina u vrijednosti od 9.450,00 eura. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave prema kojima je trebalo uputiti poziv na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. (točka 5. Nalaza)

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz rujna 1994. te je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Pazinu. Osnivač i jedini član Društva je Grad Novigrad – Cittanova (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital upisan je u iznosu od 82.280,00 eura. Sjedište Društva je Ulica rijeke Dragonje 21, Novigrad.

Prema podacima iz sudskog registra djelatnosti Društva su, između ostalog, građevinarstvo, trgovina na veliko i posredovanje u trgovini (osim trgovine motornim vozilima i motociklima), trgovina na malo željeznom robom, bojama, staklom, ostalim građevnim materijalom, ugostiteljstvo, ostale sportske djelatnosti, poslovanje nekretninama, umjetničko i književno stvaralaštvo i reproduktivno izvođenje te djelatnosti novinskih agencija.

Tijela Društva su: Uprava, Skupština i Nadzorni odbor.

Uprava Društva je dvočlana. Članove Uprave imenuje Skupština na vrijeme od četiri godine. Direktor Društva je Suad Kamber, dipl. pol., imenovan Odlukom Skupštine iz travnja 2021. Član Uprave Društva je Patrik Fabac, oec., imenovan Odlukom Skupštine iz ožujka 2020. te mu je Odlukom iz ožujka 2024. produljen mandat.

Skupštinu Društva čini jedan predstavnik osnivača (gradonačelnik Grada). Skupština, između ostalog, odlučuje o financijskim izvješćima Društva, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, davanju razrješnice članovima Uprave i Nadzornog odbora, imenovanju i opozivu članova Uprave i članova Nadzornog odbora, podjeli, spajanju i povlačenju poslovnih udjela te izmjeni Izjave o osnivanju.

Nadzorni odbor sastoji se od pet članova (predsjednika i četiri člana) koji se imenuju na neodređeno vrijeme. Članove Nadzornog odbora imenuje i opoziva odlukom osnivač Društva, odnosno Skupština Društva. Društvo ne isplaćuje naknadu članovima Nadzornog odbora.

Prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz ožujka 2023. u Društvu je ustrojeno osam odjela: Odjel pravnih i kadrovskih poslova, Odjel financija i računovodstva, Odjel računovodstva neprofitnih organizacija, Odjel upravljanja stambeno poslovnim zgradama, Odjel održavanja zelenih površina, Odjel tehničke službe i komunalnog održavanja, Odjel upravljanja i naplate javnih parkirališta te Autokamp. Tijekom 2023. Društvo je djelatnost obavljalo na četiri lokacije. Koncem 2023. Društvo je imalo 69 zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, 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 utvrđeni su pravilnicima i procedurama. Tijekom 2023. primjenjivani su, između ostalog, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o primjeni računovodstvenih politika te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Uz navedeno, Društvo je sastavilo pisane procedure kojima su detaljnije razrađeni ključni procesi u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza, zaprimanjem i provjerom računa, naplatom prihoda, izdavanjem i obračunom putnih naloga te blagajničkim poslovanjem.

U skladu s odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), direktor je u ožujku 2024. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (prilog 1.b) uz koju su priloženi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Izjava o fiskalnoj odgovornosti dostavljena je osnivaču u propisanom roku. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja, računovodstva, izvještavanja i transparentnosti koje bi, prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti, trebale biti otklonjene do konca 2024. Spomenuti Plan, između ostalog, sadrži akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti te podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti iz područja gdje su nepravilnosti uočene.

U skladu s odredbama članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), imenovan je službenik za informiranje. Tijekom 2023. zaprimljena su dva zahtjeva za pravo na pristup informacijama koja su riješena u roku. Društvo nema mrežnu stranicu, već je na mrežnim stranicama Grada objavilo osnovne podatke, opće akte, financijska izvješća, opće uvjete isporuke komunalnih usluga, cjenike usluga, plan nabave, Izjavu o nepostojanju sukoba interesa, obrazac za ostvarivanje prava na pristup informacijama te druge informacije. Donesen je Etički kodeks, kojim su utvrđena pravila ponašanja te način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Imenovano je etičko povjerenstvo, povjerljiva osoba te službenik za zaštitu podataka. U 2023. nije bilo prijava nepravilnosti ni pritužbi na neetično ponašanje zaposlenika.

Društvo nije uspostavilo unutarnju reviziju s obzirom na to da 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) budući da ima prihode manje od 53.089.123,37 eura. Također, Društvo nije bilo u obvezi obaviti reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2023. jer nije ispunjavalo uvjete propisane odredbom članka 20. 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. Odredbama članka 20. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 85/24 i 145/24), koji je na snazi od 27. srpnja 2024., propisani su novi kriteriji za određivanje obveznika zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja prema kojima Društvo i nadalje nije u obvezi obaviti reviziju godišnjih financijskih izvještaja.

Planiranje

Društvo je donijelo Plan poslovanja za 2023. u prosincu 2022. Sastavni dio navedenog Plana su Financijski plan te Plan kapitalnih i komunalnih investicija. Osnovni ciljevi poslovanja su: ostvarivanje pozitivnog financijskog rezultata, ulaganje u opremu i mehanizaciju za efikasnije obavljanje poslova, osiguravanje kontinuiranog razvoja društveno odgovornog poslovanja s naglaskom na zaštitu okoliša, sigurnost i zdravlje zaposlenika, usmjerenje na kontinuirano pružanje izvrsne komunalne usluge na području Grada te stalna briga o zadovoljstvu zaposlenika kao i svih korisnika usluga. Ciljevi se ostvaruju u skladu sa spomenutim Planom.

Planom poslovanja za 2023. prihodi su planirani u iznosu od 3.141.800,00 eura, rashodi u iznosu od 2.948.052,00 eura te dobit prije oporezivanja u iznosu od 193.748,00 eura. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od komunalnih usluga u iznosu od 1.566.400,00 eura ili 49,9 %, od autokampa u iznosu od 803.800,00 eura ili 25,6 % te od naplate parkiranja u iznosu od 534.000,00 eura ili 17,0 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu od 1.492.200,00 eura ili 50,6 % te troškove osoblja u iznosu od 1.115.692,00 eura ili 37,9 % ukupno planiranih rashoda.

Prema financijskim izvještajima i Izvješću o poslovanju Društva za 2023., Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 3.551.718,16 eura ili 13,1 % više od planiranih, rashode u iznosu od 3.240.861,98 eura ili 9,9 % više od planiranih te dobit prije oporezivanja u iznosu od 310.856,18 eura. Razlog ostvarenja prihoda i rashoda iznad plana je elementarna nepogoda koja je tijekom 2023. zahvatila područje Grada (ostvareni su veći prihodi za podmirenje nastalih rashoda za sanaciju šteta od nevremena). Sastavni dio spomenutog Izvješća je i pregled izvedenih kapitalnih i komunalnih investicija. Vrijednosno značajnije izvedene investicije su izgradnja prometnice u vrijednosti od 44.929,25 eura te radovi na sanaciji gradske plaže u vrijednosti od 34.448,14 eura. Skupština Društva je u studenome 2024. prihvatila Izvješće o poslovanju Društva za 2023.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16, 144/20 i 158/23) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak, 150/22 i 84/24). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji te su objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja i na mrežnim stranicama Grada.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.551.718,16 eura, rashodi u iznosu od 3.240.861,98 eura te dobit u iznosu od 310.856,18 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	2.775.684,52	3.551.612,19	128,0
1.1.	Prihodi od prodaje	2.350.321,19	3.153.106,30	134,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	425.363,33	398.505,89	93,7
2.	Financijski prihodi	556,64	105,97	19,0
	Ukupni prihodi	2.776.241,16	3.551.718,16	127,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 3.153.106,30 eura ili 88,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Preostali prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) ostvareni su u iznosu od 398.611,86 eura ili 11,2 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni prihodi od prodaje za 802.785,11 eura ili 34,2 % zbog povećanja prihoda od Grada za obavljanje komunalnih usluga te zbog više ostvarenih prihoda od naplate parkiranja.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje ostvareni su od komunalnih usluga u iznosu od 1.826.381,57 eura, naplate parkiranja u iznosu od 594.424,93 eura, pružanja usluga smještaja u autokampu u iznosu od 538.006,62 eura te upravljanja i održavanja stambenih zgrada u iznosu od 94.617,10 eura.

Prihodi od komunalnih usluga odnose se na prihode od pruženih usluga Gradu u iznosu od 1.739.827,03 eura te pravnim i fizičkim osobama u iznosu od 86.554,54 eura.

Prihodi od komunalnih usluga pruženih Gradu odnose se na održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 842.902,02 eura, nerazvrstanih cesta u iznosu od 324.247,21 euro, čistoće javnih površina u iznosu od 232.737,11 eura, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima u iznosu od 207.970,91 euro, građevina u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu od 76.764,67 eura, prigodno ukrašavanje naselja dekorativnom rasvjetom u iznosu od 26.976,54 eura, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene u iznosu od 15.265,05 eura te komunalne intervencije tijekom održavanja manifestacija na području Grada u iznosu od 12.963,52 eura. Prihodi su ostvareni na temelju Ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti za 2023. na području Grada (iz siječnja 2023.) i ispostavljenih računa za obavljene usluge. Vrste usluga te jedinične cijene utvrđene su Cjenikom komunalnih usluga iz prosinca 2022., za koji je dobivena suglasnost gradonačelnika. Pružene usluge obračunane su u skladu s utvrđenim cijenama.

Prihodi od pravnih i fizičkih osoba ostvareni su u iznosu od 86.554,54 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na naknadu za odlaganje građevinskog otpada u iznosu od 60.391,16 eura. Visina naknade za odlaganje građevinskog otpada određena je Cjenikom iz siječnja 2022., za koji je dobivena suglasnost gradonačelnika.

Prihodi od naplate parkiranja ostvareni su u iznosu od 594.424,93 eura. Naplata parkiranja uređena je Odlukom o organizaciji, upravljanju, naplati te kontroli parkiranja na javnim površinama na području Grada, koju je donijelo Gradsko vijeće u travnju 2021. te izmjenama i dopunama navedene Odluke iz lipnja 2023. Uprava Društva je u travnju 2021. donijela Opće uvjete isporuke komunalne usluge parkiranja na uređenim javnim površinama, kojima su utvrđeni uvjeti, način korištenja, organizacija i način naplate parkiranja vozila te međusobni odnosi isporučitelja i korisnika komunalne usluge parkiranja vozila na javnim parkiralištima na području Grada. Javna parkirališta s naplatom svrstana su u pet zona. Cijene parkirališnih karata određene su Cjenikom parkirnih usluga iz prosinca 2022., za koji je dobivena prethodna suglasnost gradonačelnika.

Prihodi od pružanja usluga smještaja u autokampu ostvareni su u iznosu od 538.006,62 eura. Odnose se na pružanje usluga smještaja na osnovnim smještajnim jedinicama – kamp mjestima. Cijene su određene Cjenikom kampa iz siječnja 2023., koji je donijela Uprava Društva.

Prihodi od upravljanja i održavanja stambenih zgrada ostvareni su u iznosu od 94.617,10 eura. Odnose se na naknadu za upravljanje stambenim zgradama u iznosu od 62.135,22 eura te usluge sitnih popravaka na zgradama u iznosu od 32.481,88 eura. Na temelju međuvlasničkih ugovora, Društvo kao upravitelj i suvlasnici stambenih zgrada zaključili su ugovore o upravljanju zgradama kojima su poslove upravljanja zgradama povjerili Društvu. Društvo upravlja sa 164 stambene zgrade.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 398.505,89 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa dijela zemljišta u autokampu u iznosu od 291.900,00 eura, prijenose s računa odgođenih prihoda u iznosu od 52.284,57 eura te prihode od najma kućica u autokampu u iznosu od 50.432,98 eura. Prihodi od zakupa dijela zemljišta i najma kućica ostvareni su na temelju zaključenih ugovora, odnosno prethodno provedenih natječaja. S računa odgođenog priznavanja prihoda u prihode obračunskog razdoblja preneseni su prihodi u visini obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu čija je nabava financirana sredstvima Grada.

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	2.639.325,09	3.220.688,75	122,0
1.1.	Materijalni troškovi	1.201.042,40	1.589.007,53	132,3
1.2.	Troškovi osoblja	980.777,75	1.156.570,65	117,9
1.3.	Amortizacija	251.839,80	252.200,21	100,1
1.4.	Drugi troškovi	205.355,23	217.366,46	105,8
1.5.	Drugi poslovni rashodi	309,91	5.543,90	1 788,9
2.	Financijski rashodi	11.971,33	20.173,23	168,5
	Ukupno	2.651.296,42	3.240.861,98	122,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu od 1.589.007,53 eura ili 49,0 % i troškovi osoblja u iznosu od 1.156.570,65 eura ili 35,7 %. Preostali rashodi (amortizacija, drugi troškovi, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) iznose 495.283,80 eura i čine 15,3 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani materijalni troškovi za 387.965,13 eura ili 32,3 % (zbog povećanja drugih vanjskih troškova) te troškovi osoblja za 175.792,90 eura ili 17,9 % (zbog povećanja plaća i broja zaposlenika).

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 1.589.007,53 eura, a odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 1.048.552,59 eura te troškove sirovina i materijala u iznosu od 540.454,94 eura.

Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi odnose se na druge usluge u iznosu od 651.780,32 eura (od čega su značajnije usluge obavljanja građevinskih radova u iznosu od 198.120,49 eura, usluge nabave i montiranja komunalne opreme u iznosu od 147.049,15 eura te usluge održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 68.806,76 eura), zakupnine i najamnine u iznosu od 169.193,18 eura (za zemljište u iznosu od 136.915,16 eura, poslovne prostore u iznosu od 27.611,35 eura, radno vozilo u iznosu od 4.666,67 eura), komunalne usluge u iznosu od 80.635,63 eura (od čega se na uslugu odvoza komunalnog otpada odnosi 62.147,32 eura), usluge održavanja opreme u iznosu od 46.489,11 eura, premije osiguranja u iznosu od 28.200,28 eura (vozila u iznosu od 16.107,50 eura, imovine u iznosu od 7.221,75 eura i od odgovornosti u iznosu od 4.871,03 eura), poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu od 19.726,86 eura (od čega se na telekomunikacijske usluge odnosi 18.407,48 eura) te usluge obrade podataka i održavanja softvera u iznosu od 16.978,71 euro. Preostali drugi vanjski troškovi (bankarske usluge i usluge platnog prometa, zdravstvene i veterinarske usluge, prijevozne usluge, naknade za ceste i tehničke preglede vozila i strojeva te usluge odvjetnika i javnog bilježnika) iznose 35.548,50 eura i čine 3,4 % ukupno ostvarenih drugih vanjskih troškova. Za nabavu usluga obavljanja raznovrsnih građevinskih radova u iznosu od 198.120,49 eura, usluga nabave i montiranja razne komunalne opreme u iznosu od 147.049,15 eura, usluga održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 68.806,76 eura (koje su iskazane u okviru drugih usluga), premije osiguranja u iznosu od 28.200,28 eura te telekomunikacijske usluge u iznosu od 19.726,86 eura provedeni su postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave (iz listopada 2020. i prosinca 2022.).

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu od 540.454,94 eura. Odnose se na utrošene sirovine i materijal u iznosu od 255.070,08 eura (pomoćni materijal u iznosu od 204.115,11 eura, osnovni materijal u iznosu od 24.184,88 eura, materijal za čišćenje u iznosu od 20.202,70 eura i uredski materijal u iznosu od 6.567,39 eura), troškove energije u iznosu od 163.490,64 eura (od čega se vrijednosno značajniji odnose na električnu energiju u iznosu od 65.450,28 eura te gorivo za osobna vozila, teretna vozila i radne strojeve u iznosu od 36.619,34 eura), utrošen materijal i rezervne dijelove za održavanje u iznosu od 73.220,10 eura (održavanje objekata u iznosu od 42.105,53 eura i održavanje opreme u iznosu od 31.114,57 eura), otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma u iznosu od 29.146,32 eura te drugih materijalnih troškova u iznosu od 19.527,80 eura. Za nabavu osnovnog i pomoćnog materijala provedeni su postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 1.156.570,65 eura, a odnose se na netoplaće u iznosu od 734.277,09 eura, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 259.525,50 eura te doprinose na plaće u iznosu od 162.768,06 eura. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaće zaposlenika uređene su odredbama Pravilnika o radu iz kolovoza 2010. i ožujka 2023., a koeficijenti složenosti za obračun plaća odredbama Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Za 2023. isplaćena je najviša mjesečna brutoplaća u iznosu od 2.389,79 eura (1.635,65 eura neto) i najniža brutoplaća u iznosu od 819,45 eura (629,12 eura neto). Prosječna plaća u 2023. isplaćena je u brutoiznosu od 1.093,09 eura i netoiznosu od 808,32 eura. Obračun i isplata plaće obavljani su u skladu s popisima.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 252.200,21 euro. 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 članka 12. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22 i 114/23).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 217.366,46 eura. Vrijednosno značajniji su naknade troškova zaposlenima u iznosu od 192.644,16 eura, a odnose se na prigodne godišnje nagrade u iznosu od 54.845,04 eura, naknadu za podmirivanje troškova prehrane u iznosu od 53.241,09 eura, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 42.801,69 eura, nagrade za radne rezultate u iznosu od 34.955,43 eura, naknade troškova službenih putovanja u iznosu od 3.368,55 eura, jubilarne nagrade u iznosu od 1.702,38 eura, potpore za novorođenče u iznosu od 1.000,00 eura te potpore u slučaju bolovanja ili smrti člana uže obitelji u iznosu od 729,98 eura. Materijalna prava zaposlenika uređena su Pravilnikom o radu i odlukama Uprave Društva.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.543,90 eura. Odnose se na rashode usklađenja u iznosu od 4.892,80 eura, sponzorstva u iznosu od 650,00 eura i otpis potraživanja u iznosu od 1,10 eura. Rashodi usklađenja u iznosu od 4.892,80 eura odnose se na evidentiranje usklađenja koja su proizašla iz različitih razlika na raznim računima tijekom godine. Odluku o usklađenju donio je direktor Društva u prosincu 2023. Sponzorstva u iznosu od 650,00 eura odnose se na isticanje naziva sponzora na nogometnom terenu i drugih propagandnih aktivnosti, što je uređeno Ugovorom o sponzorstvu zaključenim s nogometnim klubom u srpnju 2023.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 20.173,23 eura. Odnose se na redovne kamate u iznosu od 17.203,93 eura, zatezne kamate u iznosu od 1.773,89 eura i negativne tečajne razlike u iznosu od 1.195,41 euro. Rashodi za redovne kamate ostvareni su na temelju računa i obračuna, a prema zaključenim ugovorima o kreditima s poslovnom bankom i ugovorima zaključenim s *leasing* društvom za financijski *leasing*.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.567.115,43 eura.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u eurima

Redni broj	Opis	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	1.321.858,40	1.567.115,43	118,6
1.	Dugotrajna imovina	920.316,15	1.043.546,99	113,4
1.1.	Nematerijalna imovina	184.853,81	197.262,16	106,7
1.2.	Materijalna imovina	735.462,34	846.284,83	115,1
2.	Kratkotrajna imovina	401.542,25	523.568,44	130,4
2.1.	Zalihe	393,12	373,19	94,9
2.2.	Potraživanja	72.909,69	115.607,91	158,6
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	87,07	87,00	99,9
2.4.	Novac u banci i blagajni	328.152,37	407.500,34	124,2
II.	Pasiva	1.321.858,40	1.567.115,43	118,6
1.	Kapital i rezerve	467.030,46	720.815,29	154,3
2.	Dugoročne obveze	516.453,78	447.855,23	86,7
3.	Kratkoročne obveze	146.317,89	234.784,41	160,5
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	192.056,27	163.660,50	85,2

Dugotrajna imovina koncem 2023. iskazana je u vrijednosti od 1.043.546,99 eura. Odnosi se na građevinske objekte (poslovna zgrada, nadstrešnice, drveni i montažni kiosci) u vrijednosti od 403.735,21 euro, ulaganja na tuđoj imovini u vrijednosti od 194.866,27 eura, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu (radne strojeve – kosilice, agregate, puhalice za lišće, motorne pile, kamione, mopede i drugo) u vrijednosti od 157.403,70 eura, predujmove za materijalnu imovinu (hala u poslovnoj zoni) u vrijednosti od 116.255,24 eura, zemljište u vrijednosti od 108.103,14 eura, postrojenja i opremu (sortirku i brojače kovanica, čitače kreditnih kartica, parkirne automate, računala i računalnu opremu te uredski namještaj) u vrijednosti od 60.787,54 eura i računalne programe u vrijednosti od 2.395,89 eura. U odnosu na prethodnu godinu značajnije povećanje u iznosu od 116.255,24 eura odnosi se na dane predujmove za materijalnu imovinu (kojih koncem prethodne godine nije bilo).

Kratkotrajna imovina koncem 2023. iskazana je u iznosu od 523.568,44 eura. Odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 407.500,34 eura, potraživanja u iznosu od 115.607,91 euro, zalihe u vrijednosti od 373,19 eura te kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 87,00 eura (dana jamčevina). Novac u banci i blagajni odnosi se na novac na žiroračunima kod poslovnih banaka u iznosu od 406.619,70 eura te novac u blagajni u iznosu od 880,64 eura. Društvo je početkom i koncem godine imalo otvorena dva žiroračuna i devizni račun kod dvije poslovne banke.

Potraživanja su koncem 2023. iskazana u iznosu od 115.607,91 euro. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 42.698,22 eura ili 58,6 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 112.451,52 eura, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 2.865,88 eura te potraživanja od zaposlenika u iznosu od 290,51 euro. Vrijednosno značajnija potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od Grada za komunalne usluge u iznosu od 69.076,09 eura. Koncem 2023. dospjela potraživanja od kupaca iznose 35.156,32 eura, a nedospjela 77.295,20 eura. Do konca siječnja 2025. naplaćena su potraživanja u iznosu od 105.473,74 eura ili 93,8 % ukupnih potraživanja od kupaca.

Kapital i rezerve iskazani su u iznosu od 720.815,29 eura. Odnose se na zadržanu dobit u iznosu od 384.742,33 eura, dobit poslovne godine u iznosu od 253.784,82 eura i temeljni (upisani) kapital u iznosu od 82.288,14 eura. Dobit poslovne godine je odlukom Skupštine Društva iz lipnja 2024. raspoređena u zadržanu dobit.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 682.639,64 eura, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu od 447.855,23 eura i kratkoročne obveze u iznosu od 234.784,41 euro. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 19.867,97 eura ili 3,0 % zbog povećanja obveze za porez na dobit i obveze za uplatu razlike poreza na dodanu vrijednost za obračunsko razdoblje.

Dugoročne obveze iskazane u iznosu od 447.855,23 eura odnose se na obveze za dugoročne kredite u iznosu od 384.592,06 eura i za financijski *leasing* u iznosu od 63.263,17 eura. Obveze za dugoročne kredite u iznosu od 384.592,06 eura odnose se na obveze prema poslovnoj banci za tri dugoročna kredita za koje su ugovori zaključeni u 2019., 2021. i 2023. za financiranje nabave radnog vozila (pometačica), kupnje gospodarskog objekta sa zemljištem (kupnja hale u gospodarskoj zoni) te nabave i ugradnje umjetne trave na nogometnom igralištu. Suglasnosti osnivača za zaduživanje pribavljene su za nabavu i ugradnju umjetne trave na nogometnom igralištu u vrijednosti od 1.400.000,00 kn (185.811,93 eura) te za kupnju gospodarskog objekta sa zemljištem u vrijednosti od 2.300.000,00 kn (305.262,46 eura), a za nabavu radnog vozila u vrijednosti od 800.000,00 kn (106.178,25 eura) suglasnost nije pribavljena. Društvo je provelo propisane postupke nabave za nabavu radnog vozila (pometačice) u 2019., a za nabavu i ugradnju umjetne trave na nogometnom igralištu u 2021. Obveze za financijski *leasing* u iznosu od 63.263,17 eura odnose se na obveze prema *leasing* društvu za nabavu jednog teretnog vozila i dva osobna automobila. Ugovori o financijskom *leasingu* zaključeni su u 2018., 2021. i 2023. na rok od 60 mjeseci.

Kratkoročne obveze iskazane u iznosu od 234.784,41 euro odnose se na obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 111.623,59 eura (vrijednosno značajnije su obveze za porez na dobit u iznosu od 39.251,26 eura i obveze za uplatu razlike poreza na dodanu vrijednost za obračunsko razdoblje u iznosu od 33.875,56 eura), obveze prema zaposlenicima u iznosu od 63.700,12 eura (za netoplaće i naknade), obveze prema dobavljačima u iznosu od 44.245,50 eura te obveze za zajmove, depozite i slično u iznosu od 15.215,20 eura. Koncem prosinca 2023. dospjele obveze prema dobavljačima iznose 10.342,07 eura, dok su nedospjele 33.903,43 eura. Do konca ožujka 2024. podmirene su sve obveze prema dobavljačima.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazani su u iznosu od 163.660,50 eura. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 28.395,77 eura ili 14,8 %. Odnose se na sredstva utrošena za investicije dobivena od Grada. Društvo prijenos odgođenih prihoda na prihode razdoblja obavlja u visini pojedinačne amortizacije za dugotrajnu imovinu nabavljenu iz tih sredstava. Prema donesenom Pravilniku o primjeni računovodstvenih politika iz prosinca 2022., odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja prenosi se u sljedeće obračunsko razdoblje u kojem će biti riješeno pitanje uračunanog troška za koji izdatak tek slijedi. Također, određeno je da se priznavanje prihoda vremenski odgađa kada nisu ispunjeni uvjeti vremenskog i ekonomskog sadržaja. Društvo po tom principu evidentira imovinu izgrađenu iz namjenskih sredstava prikupljenih od Grada.

Koncem 2023. Društvo nema iskazanih izvanbilančnih zapisa. U srpnju 2024. Društvo je u poslovnim knjigama za 2024. evidentiralo dane zadužnice za osiguranje plaćanja po ugovorima o kreditu i za osiguranje plaćanja na temelju zaključenih ugovora o financijskom *leasingu* u iznosu od 728.929,61 euro te primljene garancije i zadužnice za uredno ispunjenje ugovora i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u iznosu od 61.498,59 eura.

Javna nabava

Društvo je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 26.540,00 eura te radova manje od 66.360,00 eura (postupci jednostavne nabave) uređeni su odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz listopada 2020. i izmjenama i dopunama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2022. Navedenim Pravilnikom propisano je da se jednostavna nabava procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, dok jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje od 9.290,60 eura, naručitelj provodi na način da ponudu zatraži pisanim upitom od jednog gospodarskog subjekta. Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,60 eura, a manje od 26.540,00 eura za robu i usluge, odnosno manje od 66.360,00 eura za radove, naručitelj provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Naručitelj može istodobno predmetni poziv objaviti na mrežnim stranicama Grada ili putem EOJN RH.

Društvo je donijelo Plan nabave za 2023. u siječnju 2023. Planom nabave za 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 611.100,00 eura bez PDV-a, od čega se na jednostavnu nabavu roba, radova i usluga odnosi 46 postupaka ukupne procijenjene vrijednosti od 569.100,00 eura, a na javnu nabavu roba jedan postupak procijenjene vrijednosti od 42.000,00 eura. Spomenuti Plan objavljen je u standardiziranom obliku u EOJN RH i na mrežnim stranicama Grada.

Društvo je izradilo Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023. ukupna nabava roba, radova i usluga iznosila je 302.261,08 eura bez PDV-a. Na temelju otvorenog postupka javne nabave nabavljeno je robe u vrijednosti od 48.294,08 eura bez PDV-a. Postupcima jednostavne nabave nabavljeno je robe u vrijednosti od 188.480,00 eura, radova u vrijednosti od 42.497,00 eura te usluga u vrijednosti od 22.990,00 eura ili ukupno 253.967,00 eura bez PDV-a.

Revizijskim postupcima pregledana su četiri postupka javne nabave (roba i usluga) provedena u 2019., 2021. i 2023. procijenjene vrijednosti od 404.715,44 eura za koje su zaključeni ugovori o nabavi roba i usluga u vrijednosti od 366.995,21 euro bez PDV-a. Nadalje, revizijskim postupcima pregledan je 21 postupak jednostavne nabave (robe, radova i usluga) procijenjene vrijednosti od 741.844,07 eura za koje su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga (za 19 postupaka) u vrijednosti od 702.251,05 eura bez PDV-a te izdane narudžbenice (za dva postupka) u vrijednosti od 22.848,00 eura bez PDV-a. Revizijom obuhvaćeni postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, dok su revizijom obuhvaćeni postupci jednostavne nabave provedeni prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave (osim nabave parkirnih automata, sadnica drveća, hidrodinamičkog čišćenja plaže i asfaltiranja prometnih površina ukupne vrijednosti od 76.474,26 eura).

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 4. studenoga 2024. do 3. 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 javnoj nabavi
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
8. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 3/23 – ispravak, 56/23 i 143/23)
9. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
10. Pravilnik o primjeni računovodstvenih politika (prosinac 2022.)
11. Pravilnik o radu (kolovoz 2010. i ožujak 2023.)
12. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (ožujak 2023.)
13. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
14. Odluka o usklađenju temeljnog kapitala i poslovnih udjela iz kuna u eure (svibanj 2023.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuke iz prošle revizije koja je obavljena za 2009.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propust koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, rashode, kapital i rezerve te 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 koji uzimaju u obzir najznačajnije unutarnje i vanjske faktore, odnosno promjene u unutarnjem i vanjskom okruženju Društva, rizici nisu procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, nisu definirane mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju, rizici nisu dokumentirani u registru rizika te nije uspostavljen sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje, kako je propisano točkom 2.1. Upravljanje rizicima, okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Učinkovito upravljanje rizicima omogućava donošenje kvalitetnijih odluka, bolje planiranje i optimiziranje raspoloživih sredstava, bavljenje prioritetima te izbjegavanje budućih problema koji se mogu pojaviti u poslovanju.

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

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

2. Planiranje

- 2.1. Društvo je u prosincu 2022. donijelo Plan poslovanja za 2023. Sastavni dio navedenog Plana su Financijski plan te Plan kapitalnih i komunalnih investicija. Međutim, Društvo nije donijelo strateški plan, odnosno planski dokument kojim bi utvrdilo strateški smjer razvoja Društva, dugoročne ciljeve razvoja, aktivnosti potrebne za ostvarenje ciljeva te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva.

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. Nadalje, prema točki 1.2. Misija, vizija i ciljevi, okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, određeno je, između ostalog, 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 izraditi strateški plan kojim bi se utvrdili strateški ciljevi, aktivnosti i rokovi za provođenje ciljeva u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.240.861,98 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na materijalne troškove u iznosu od 1.589.007,53 eura ili 49,0 % i troškove osoblja u iznosu od 1.156.570,65 eura ili 35,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Propust se odnosi na isplaćene nagrade za rezultate rada.

– Nagrade za rezultate rada

U okviru drugih troškova evidentirani su troškovi za nagrade za rezultate rada u iznosu od 34.955,43 eura.

Direktor je tijekom 2023. donio šest odluka o isplati novčane nagrade za rezultate rada, prema kojima se utvrđuje pravo na novčanu nagradu za rezultate rada u neoporezivom iznosu u skladu s važećim propisom. Odlukom od 13. lipnja 2023. jednom zaposleniku utvrđena je novčana nagrada u iznosu od 995,43 eura. Odlukom od 3. kolovoza 2023. za 68 zaposlenika utvrđena je novčana nagrada u pojedinačnim iznosima od 30,00 eura do 200,00 eura po zaposleniku. Odlukom od 6. rujna 2023. za 68 zaposlenika utvrđena je novčana nagrada u pojedinačnim iznosima od 70,00 eura do 200,00 eura. Odlukom od 18. listopada 2023. za 68 zaposlenika utvrđena je novčana nagrada u pojedinačnom iznosu od 100,00 eura. Odlukom od 15. prosinca 2023. za 67 zaposlenika utvrđena je novčana nagrada u pojedinačnom iznosu od 150,00 eura, dok je Odlukom od 28. prosinca 2023. za osam zaposlenika utvrđena novčana nagrada u pojedinačnom iznosu od 100,00 eura. Društvo nije unutarnjim aktima utvrdilo kriterije na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti visina nagrade za ostvarene rezultate rada.

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

4. Kapital i rezerve

- 4.1. Temeljni kapital upisan u sudskom registru iznosi 82.280,00 eura, a u poslovnim knjigama evidentiran je u iznosu od 82.288,14 eura.

Prema Odluci o usklađenju temeljnog kapitala i poslovnih udjela iz kuna u eure, koju je donijela Skupština Društva u svibnju 2023., temeljni kapital iznosi 82.288,14 eura (620.000,00 kn) i sastoji se od dva poslovna udjela. Prema spomenutoj Odluci usklađuju se iznosi poslovnih udjela, a posljedica toga je smanjenje temeljnog kapitala s 82.288,14 eura na 82.280,00 eura, a razlika u iznosu od 8,15 eura evidentirat će se u rezerve kapitala. Uvidom u poslovne knjige utvrđeno je da navedeno evidentiranje nije obavljeno tijekom 2023.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 58. Pravilnika o primjeni računovodstvenih politika, kojima je uređeno da se upisani kapital iskazuje na posebnom računu u svoti koja je upisana u sudski registar prigodom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala. Podatak o temeljnom kapitalu treba biti jednak u poslovnim knjigama i sudskom registru.

Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 12 – Kapital (HSFI 12) upisani kapital je novčano izražena vrijednost onoga što ulagač unosi u trgovačko društvo, a registrirano je na sudu. Ovaj standard treba primjenjivati u sastavljanju, prezentiranju i objavljivanju financijskih izvještaja. Nadalje, prema točki 1.3.2. Općih načela financijskog izvještavanja imovina, obveze, kapital, prihodi i rashodi, dobit i gubitak, priznaju se u financijskim izvještajima po načelu nastanka događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati temeljni kapital u skladu s odredbama Pravilnika o primjeni računovodstvenih politika te Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

5. Javna nabava

- 5.1. Društvo je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, statističko izvješće o javnoj nabavi i provedbu postupaka jednostavne nabave.

– Plan nabave

Društvo je donijelo Plan nabave za 2023. u siječnju 2023., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 611.100,00 eura bez PDV-a. Plan nabave za 2023. je objavljen u EOJN RH i na mrežnim stranicama Grada.

Plan nabave za 2023. nije cjelovit jer ne sadrži pojedine predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Primjerice, spomenutim Planom nije planirana nabava građevinskih i obrtničkih radova na rekonstrukciji poslovne zgrade u industrijskoj zoni, strojarskih i građevinskih radova na poboljšanju energetske svojstava zgrade gradske uprave, radova na asfaltiranju pristupne ceste i šetnice, opreme za dječje igralište, stroja za košnju trave i reflektora za nogometno igralište ukupne procijenjene vrijednosti od 733.880,70 eura bez PDV-a, za koje su provedeni postupci jednostavne nabave. Tijekom 2023. izmjene i dopune Plana nabave za 2023. nisu donesene.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi i članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine, a sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te plan izmijeniti odnosno dopuniti po potrebi tijekom godine, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji se vodi u EOJN RH, ustrojen je u lipnju 2022. U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, od ustrojavanja do konca prosinca 2024., unesena su dva postupka javne nabave roba i radova ukupne vrijednosti od 214.985,91 euro za koje su ugovori zaključeni u 2022. i 2023. Registar ugovora ne sadrži podatke o provedenim postupcima jednostavne nabave roba, radova i usluga za predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura te je obavezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura i ažurirati ga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., na temelju otvorenog postupka javne nabave roba zaključen je Ugovor za nabavu teretnog vozila putem financijskog *leasinga* u vrijednosti od 48.294,08 eura bez PDV-a. Postupcima jednostavne nabave nabavljena je roba u vrijednosti od 188.480,00 eura, radovi u vrijednosti od 42.497,00 eura te usluge u vrijednosti od 22.990,00 eura ili ukupno 253.967,00 eura, bez PDV-a.

Podaci navedeni u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023. koji se odnose na postupke jednostavne nabave nisu točno iskazani. Revizijom je utvrđeno da je u 2023. postupcima jednostavne nabave nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.524.949,98 eura, što je 1.270.982,98 eura ili 500,5 % više u odnosu na iskazano u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023. (vrijednosno značajnije nabave odnose se na nabavu građevinskih radova rekonstrukcije poslovne zgrade).

Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave izrađuje godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi u Republici Hrvatskoj te ga objavljuje na Portalu javne nabave. Naručitelj je obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023. godinu Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja (sada Ministarstva gospodarstva), naručitelji trebaju ručno unijeti sve nabave prema aktu za jednostavne nabave, dok se podaci o javnoj nabavi automatski generiraju.

Državni ured za reviziju nalaže u statističko izvješće o javnoj nabavi unijeti točne podatke o vrijednosti jednostavne nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uputom Ministarstva gospodarstva.

– Postupci jednostavne nabave

Bez propisanih postupaka jednostavne nabave, Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo parkirne automate u vrijednosti od 25.950,00 eura, sadnice drveća u vrijednosti od 25.714,26 eura, hidrodinamičko čišćenje plaže u vrijednosti od 15.360,00 eura i asfaltiranje prometnih površina u vrijednosti od 9.450,00 eura. Odredbama članka 9. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave uređeno je da se postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,00 eura, a manje od 26.540,00 eura, odnosno za radove manje od 66.360,00 eura, provode upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,00 eura, a manje od 26.540,00 eura, odnosno radova manje od 66.360,00 eura provoditi upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta u skladu s odredbama Pravilnika o provedi postupaka jednostavne nabave.

Društvo u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Dubravko Žic	predsjednik od 20. listopada 2003.
Anto Kostić	član od 26. siječnja 2009.
Morena Fabris	članica od 30. siječnja 2015.
Reuf Šerbečić	član od 17. listopada 2003. do 19. svibnja 2022.
Ilari Miani Dežić	članica od 20. travnja 2023.
Leonardo Palčić	član od 21. listopada 2015. do 1. ožujka 2024.
Nataša Flego	članica od 2. travnja 2024.

2. Uprava:

Suad Kamber	direktor od 5. svibnja 2021.
Patrik Fabac	član od 1. travnja 2020.