



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/24-07/9
URBROJ: 613-18-25-9
Vinkovci, 9. srpnja 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Vukovarski
vodotoranj-simbol
hrvatskog
zajedništva d.o.o.
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	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	10
III.	REVIZIJA ZA 2023.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2023.	14
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	16

I. MIŠLJENJE

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

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

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

O financijskim izvještajima 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 FINANCIJSKIM 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 veljače 2019. te je upisano u registar Trgovačkog suda u Osijeku. Osnivač i jedini član Društva je Grad Vukovar (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital upisan je u iznosu od 1.000.000,00 kn (132.722,81 euro). Povećan je u rujnu 2020. za 500.000,00 kn (66.361,40 eura) na temelju odluke Gradskog vijeća o povećanju temeljnog kapitala Društva iz kolovoza 2020. uplatom u novcu od strane Grada te iznosi 1.500.000,00 kn (199.084,21 euro). Sjedište Društva je Bana Josipa Jelačića 3, Vukovar.

Djelatnosti Društva su: upravljanje memorijalnim spomen-obilježjem Domovinskog rata „Vukovarski vodotoranj-simbol hrvatskog zajedništva“ (dalje u tekstu: Vukovarski vodotoranj), prezentacija i interpretacija povijesne i kulturne baštine, osobito sadržaja u vezi s Domovinskim ratom, pripremanje i usluživanje jela, pića i napitaka i pružanje usluga smještaja, kupnja i prodaja robe, pružanje usluga u trgovini, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, organiziranje priredbi i manifestacija, promidžba (reklama i propaganda), iznajmljivanje i upravljanje nekretninama te računovodstvene i knjigovodstvene djelatnosti.

Tijela Društva su Skupština i Uprava. Skupštinu čini jedan predstavnik osnivača (gradonačelnik Grada). Rad Skupštine uređen je Izjavom o osnivanju, prema kojoj Skupština odlučuje o imenovanju i opozivu članova Uprave, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, financijskim izvještajima Društva, mjerama za ispitivanje i nadzoru nad vođenjem poslova i drugo. Uprava ima jednog člana, direktora imenovanog odlukom Skupštine, koji organizira i rukovodi procesom rada i poslovanja Društva, zastupa Društvo prema trećima, pojedinačno i samostalno, u svim poslovima u zemlji i inozemstvu, odgovoran je za zakonitost rada Društva, izvršava odluke Skupštine, predlaže poslovnu politiku i unutarnju organizaciju Društva te obavlja sve druge poslove u skladu s propisima. Od siječnja 2022. do 16. prosinca 2024. direktorica je bila Mirela Janković, univ. mag. oec., a od 17. prosinca 2024. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2024.) direktor je Alen Jakumetović, mag. ing. el.

Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz ožujka 2019. u okviru Društva ustrojene su sljedeće jedinice: Uprava i zajednički poslovi, Komercijalna služba i Tehnička služba. Početkom 2023. Društvo je imalo 18, a koncem 2023. imalo je 19 zaposlenika.

Društvo ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za ugostiteljstvo.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Društva opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Društvo je donijelo sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu i plaćama zaposlenika, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o ostvarivanju prava na pristup informacijama, Pravilnik o jednostavnoj nabavi, Kodeks poslovnog ponašanja, Pravilnik o uvjetima korištenja službenih vozila, mobilnih telefona, informatičke opreme, poslovne kartice i sredstava reprezentacije, Pravilnik o korištenju prostora Vukovarskog vodotornja, Pravilnik o provjeri je li radnik pod utjecajem alkohola ili drugih sredstava ovisnosti, Pravilnik o evidenciji prisutnosti na radu radnika te Pravilnik o obradi ulaznih računa u blagajničkom poslovanju. Društvo nije utvrdilo rizike koji uzimaju u obzir najznačajnije unutarnje i vanjske faktore, odnosno promjene u unutarnjem i vanjskom okruženju Društva te rizici nisu procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika.

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. Direktorica Društva je u veljači 2024. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2023. s popunjenim Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti za 2023. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti za 2023. nisu utvrđene nepravilnosti te je dostavljena osnivaču u veljači 2024.

Društvo nije u obvezi uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju jer ne ispunjava uvjete propisane odredbom članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), s obzirom na to da ima manje od 50 zaposlenih i godišnje prihode manje od 400.000.000,00 kn (53.089.123,36 eura). Društvo je za 2023. ostvarilo prihode u iznosu od 935.196,99 eura i imalo je 19 zaposlenika.

Na mrežnim stranicama objavljeni su podaci propisani odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22). Objavljivanjem propisanih podataka Društvo pridonosi jačanju transparentnosti. Društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo osnovne podatke, opće akte, cjenike usluga, financijski plan, izvješća o financijskom poslovanju, plan i program rada i razvoja, planove i izmjene planova javne nabave te drugo.

Planiranje

Financijski plan poslovanja za 2023. Društvo je donijelo u prosincu 2022., a izmjene u travnju 2023. Društvo nije donijelo strateški plan i godišnji program rada i razvoja. U studenome 2024. donesen je Program rada i razvoja za 2025.

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 785.868,34 eura, rashodi u iznosu od 767.412,90 eura i dobit u iznosu od 18.455,44 eura. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje ulaznica u iznosu od 744.060,65 eura ili 94,7 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na plaćenu naknadu Gradu za pravo upravljanja nekretninom u iznosu od 312.505,47 eura ili 40,7 % i troškove osoblja (plaće) u iznosu od 252.173,34 ili 32,9 % ukupno planiranih rashoda. Izmjenama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 806.768,86 eura, rashodi u iznosu od 799.139,96 eura te je planirana dobit u iznosu od 7.628,90 eura.

Vrijednosno značajniji planirani prihodi su prihodi od prodaje ulaznica posjetiteljima Vukovarskog vodotornja u iznosu od 764.961,18 eura ili 94,8 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na naknadu Gradu za pravo upravljanja nekretninom u iznosu od 344.232,53 eura ili 43,1 % i troškove osoblja (plaće) u iznosu od 252.173,34 eura ili 31,6 % ukupno planiranih rashoda. Na povećanje planiranih prihoda značajnije je utjecalo povećanje prihoda od prodaje ulaznica za 20.900,53 eura ili 2,8 %. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na povećanje rashoda za naknadu Gradu za pravo upravljanja nekretninom za 31.727,06 eura ili 10,2 % zbog povećanja broja posjetitelja Vukovarskog vodotornja.

Prema financijskim izvješćima za 2023., koja su usvojena na sjednici Skupštine u ožujku 2024., Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 935.196,99 eura ili 15,9 % više od planiranih, a rashode u iznosu od 872.329,37 eura ili 9,2 % više od planiranih te je ostvarena dobit u iznosu od 62.867,62 eura.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak, 114/22 i 82/23) – na snazi do 27. srpnja 2024. te novog Zakona o računovodstvu (Narodne novine 85/24 i 145/24) – stupio na snagu 27. srpnja 2024., Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16, 144/20 i 158/23) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak, 150/22 i 84/24).

Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje te su objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja i na mrežnim stranicama Društva.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 935.196,99 eura, rashodi u iznosu od 872.329,37 eura te dobit u iznosu od 62.867,62 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	767.838,87	935.163,07	121,8
1.1.	Prihodi od prodaje	737.173,27	886.240,19	120,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	30.665,60	48.922,88	159,5
2.	Financijski prihodi	24,69	33,92	137,4
	Ukupni prihodi	767.863,56	935.196,99	121,8

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje u iznosu od 886.240,19 eura ili 94,8 % ukupnih prihoda, a drugi prihodi (drugi poslovni i financijski prihodi) iznose 48.956,80 eura ili 5,2 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani prihodi od prodaje za 149.066,92 eura ili 20,2 %, najvećim dijelom zbog povećanja broja posjetitelja Vukovarskog vodotornja te više prodanih ulaznica.

Prihodi od prodaje odnose se na prihode od prodaje ulaznica posjetiteljima Vukovarskog vodotornja u iznosu od 879.027,49 eura, zakupa nekretnine u iznosu od 4.970,88 eura, druge prihode od prodaje (kartično plaćanje ulaznica) u iznosu od 1.763,98 eura i prihode od knjigovodstvenih usluga u iznosu od 477,84 eura.

Direktorica Društva je uz suglasnost Grada donijela u veljači i rujnu 2023. cjenike, kojima je utvrđena cijena ulaznica za odrasle, djecu, obiteljske ulaznice te za skupinu, kao i dani besplatnog ulaza u Vukovarski vodotoranj. Prema Izvješću o broju i strukturi prodanih ulaznica te ukupno ostvarenim prihodima od prodaje ulaznica u 2023., koje je Društvo dostavilo Gradu u siječnju 2024., prodane su 101 484 ulaznice, a bilo je 117 090 posjetitelja. Najprodavanija ulaznica bila je pojedinačna ulaznica za odrasle dizalom, nakon toga slijede obiteljske ulaznice dizalom te ulaznice za terensku nastavu stubama.

Prihodi od zakupa nekretnine ostvareni su u iznosu od 4.970,88 eura, a odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora i opreme koji su dio nekretnine Vukovarskog vodotornja. Gradsko vijeće je na sjednici održanoj u listopadu 2020. donijelo Odluku o upravljanju Vukovarskim vodotoranjem, kojom je Društvu dana na upravljanje nekretnina u vlasništvu Grada koja predstavlja memorijalno spomen-obilježje Domovinskog rata (Vukovarski vodotoranj). Na temelju navedene Odluke, u listopadu 2020. zaključen je i ugovor o upravljanju između Grada i Društva, kojim su uređena međusobna prava i obveze ugovornih strana te je uređeno davanje u zakup ili podzakup poslovnih prostora koji su dio nekretnine (Vukovarski vodotoranj). Prema navedenom ugovoru postupak davanja poslovnih prostora u zakup ili podzakup provodi Društvo koje može bez natječaja dati na korištenje ili sukorištenje dijelove nekretnine Vukovarskog vodotornja pravnoj osobi u vlasništvu ili većinskom vlasništvu Društva po bilo kojoj pravnoj osnovi. U studenome 2020. Društvo je s trgovačkim društvom u svom vlasništvu zaključilo ugovor na neodređeno vrijeme te dalo na korištenje poslovni prostor ukupne površine 311,46 m² (suvenirnica i kafić) i opremu uz mjesečnu naknadu u iznosu od 414,24 eura u koju su uključeni režijski troškovi.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 48.922,88 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na povrat poreza i doprinosa (područje od posebne državne skrbi) u iznosu od 22.663,83 eura te prihode od umanjenja iznosa računa za električnu energiju u iznosu od 20.836,48 eura na temelju Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine 104/22, 106/22, 121/22 i 156/22) – koja je bila na snazi do 1. travnja 2023. te Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine 31/23, 74/23, 107/23, 122/23, 32/24, 104/24 i 132/24) – koja je na snazi od 1. travnja 2023. Iznos umanjenja na temelju Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije računa se kao razlika porezne osnovice računa za električnu energiju i porezne osnovice izračunate prema cijenama iz navedene Uredbe.

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	763.484,50	872.329,34	114,3
1.1.	Materijalni troškovi	499.308,78	581.757,56	116,5
1.2.	Troškovi osoblja	205.966,02	215.398,94	104,6
1.3.	Amortizacija	13.772,51	4.639,50	33,7
1.4.	Drugi troškovi	41.830,38	67.717,55	161,9
1.5.	Drugi poslovni rashodi	2.606,81	2.815,79	108,0
2.	Financijski rashodi	2,92	0,03	1,0
	Ukupno	763.487,42	872.329,37	114,3

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu od 581.757,56 eura ili 66,7 % i troškove osoblja u iznosu od 215.398,94 eura ili 24,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi troškovi, amortizacija, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 75.172,87 eura ili 8,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni materijalni troškovi za 82.448,78 eura ili 16,5 % većim dijelom zbog povećane naknade za pravo upravljanja nekretninom te drugi troškovi za 25.887,17 eura ili 61,9 % zbog povećanja cijena nabavljenih roba i usluga na tržištu.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 581.757,56 eura, a odnose se na druge vanjske troškove u iznosu od 511.117,72 eura te troškove sirovina i materijala u iznosu od 70.639,84 eura.

Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi odnose na naknadu za pravo upravljanja nekretninom u iznosu od 391.545,65 eura, usluge zaštitara za čuvanje imovine i osoba u iznosu od 27.501,24 eura te usluge tekućeg održavanja imovine u iznosu od 18.628,10 eura. Naknada za pravo upravljanja nekretninom odnosi se na naknadu koju Društvo plaća Gradu na temelju Ugovora o upravljanju memorijalnim spomen obilježjem Domovinskog rata „Vodotoranj Vukovar“ (dalje u tekstu: Ugovor) iz listopada 2020. i dodatkom Ugovora iz prosinca 2021. Ugovorom je Društvu dano pravo na upravljanje Vukovarskim vodotornjem na neodređeno vrijeme, što obuhvaća protuprovalnu i protupožarnu zaštitu, obavljanje redovnih pregleda nekretnine radi utvrđivanja njezinog stanja u građevinskom i funkcionalnom smislu, zaključivanje ugovora o zakupu poslovnih prostora i kontrolu korištenja poslovnih prostora, zaključivanje ugovora s isporučiteljima javnih, komunalnih i drugih usluga, dostavljanje Gradu godišnjih izvješća o poslovanju Društva i drugo. Nadalje, Ugovorom je određeno da je naknada koju Društvo plaća Gradu varijabilna te ovisi o broju posjetitelja Vukovarskog vodotornja. Ako Društvo godišnje proda do 55 000 ulaznica, naknada iznosi 10.000,00 kn (1.327,22 eura) te ako proda više od 55 000 ulaznica, naknada se obračunava prema ugovorenim postocima. Društvo je obračunanu naknadu za 2023. u iznosu od 391.545,65 eura uplatilo Gradu u ožujku 2024. u skladu sa zaključenim ugovorom.

Vrijednosno značajniji troškovi sirovina i materijala odnose se na utrošenu električnu energiju u iznosu od 38.142,93 eura i utrošeni materijal (za čišćenje i održavanje, ulaznice, uredski materijal) u iznosu od 26.654,93 eura.

Za nabavu električne energije proveden je otvoreni postupak javne nabave. Sirovine i materijal Društvo je nabavljalo na temelju zaključenih ugovora i narudžbenica prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 215.398,94 eura, a odnose se na netoplaće u iznosu od 152.946,45 eura, troškove poreza i doprinosa iz plaće u iznosu od 43.119,11 eura te doprinose na plaće u iznosu od 19.333,38 eura. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Prava i obveze zaposlenika, plaće, materijalna prava i organizaciju rada uređuje Pravilnik o radu i plaćama zaposlenika iz studenoga 2022. i izmjene Pravilnika iz travnja 2023. te Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji ranih mjesta iz ožujka 2019. i izmjene Pravilnika iz siječnja i travnja 2022. te listopada 2023. Na isplaćene plaće obračunane su i plaćene zakonom propisane obveze. Najviša brutoplaća iznosila je 2.361,04 eura, a najniža 781,17 eura, dok je najviša netoplaća iznosila 1.776,27 eura, a najniža 624,93 eura.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 4.639,50 eura. Obračun amortizacije za 2023. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanom vijeku 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).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 67.717,55 eura, a vrijednosno značajniji su za naknade troškova i materijalna prava zaposlenicima u iznosu od 46.164,21 euro, premije osiguranja osoba i imovine (proveden je postupak jednostavne nabave) u iznosu od 10.550,68 eura, seminare i stručnu literaturu u iznosu od 4.101,84 eura te naknade za bankarske usluge u iznosu od 3.142,11 eura. Naknade troškova i materijalna prava zaposlenicima odnose se na prigodne godišnje nagrade (božićnica, uskrsnica i nagrada za godišnji odmor) u iznosu od 14.983,17 eura, novčanu naknadu za prehranu u iznosu od 11.945,54 eura, nagrade za radne rezultate u iznosu od 11.537,59 eura, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 4.511,91 euro, dar djeci u iznosu od 1.858,76 eura i potpore za novorođeno dijete u iznosu od 1.327,24 eura. Prigodne godišnje nagrade, dar djeci i druga materijalna prava zaposlenika isplaćeni su na temelju odluka direktorice i u skladu s odredbama Pravilnika o radu i plaćama zaposlenika te 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). Nagrade za radne rezultate isplaćene su svim zaposlenicima u skladu s Pravilnikom o radu i plaćama zaposlenika Vukovarskog vodotornja-simbola hrvatskog zajedništva d.o.o. za upravljanje memorijalnim spomen-obilježjem Domovinskog rata iz travnja 2023. U prosincu 2024. donesen je Pravilnik o nagradama za radne rezultate, kojim su uređeni uvjeti, mjerila i kriteriji za isplatu nagrada zaposlenicima za postignute radne rezultate.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 848.126,41 euro.

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	475.933,11	848.126,41	178,2
1.	Dugotrajna imovina	35.794,29	192.632,02	538,2
1.1.	Nematerijalna imovina	1.719,95	159.975,52	9 301,2
1.2.	Materijalna imovina	7.529,78	6.111,94	81,2
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	26.544,56	26.544,56	100,0
2.	Kratkotrajna imovina	436.051,89	655.494,39	150,3
2.1.	Potraživanja	5.186,01	7.596,97	146,5
2.2.	Novac u banci i blagajni	430.865,88	647.897,42	150,4
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.086,93	0,00	-
II.	Pasiva	475.933,11	848.126,41	178,2
1.	Kapital i rezerve	127.180,97	190.048,59	149,4
2.	Kratkoročne obveze	22.467,18	31.826,48	141,7
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	326.284,96	626.251,34	191,9

Vrijednost imovine koncem 2023. veća je za 372.193,30 eura ili 78,2 % u odnosu na stanje koncem 2022. najvećim dijelom zbog povećanja novčanih sredstava za 217.031,54 eura jer je povećana prodaja ulaznica posjetiteljima Vukovarskog vodotornja te povećanja nematerijalne imovine u pripremi zbog rekonstrukcije memorijalnog spomen-obilježja Domovinskog rata „Vodotoranj Vukovar“ – dogradnja suvenirnice za 159.031,17 eura. Odnosi se na kratkotrajnu imovinu u vrijednosti od 655.494,39 eura i dugotrajnu imovinu u vrijednosti od 192.632,02 eura.

Dugotrajna imovina odnosi se na nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 159.975,52 eura, dugotrajnu financijsku imovinu u vrijednosti od 26.544,56 eura (100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za ugostiteljstvo) i materijalnu imovinu u vrijednosti od 6.111,94 eura. Vrijednosno najznačajnija nematerijalna imovina odnosi se na nematerijalnu imovinu u pripremi (ulaganje u tuđu imovinu – radovi rekonstrukcije Vukovarskog vodotornja – dogradnja suvenirnice) u vrijednosti od 159.031,17 eura. S izvoditeljem radova izabranim otvorenim postupkom javne nabave u rujnu 2023. zaključen je ugovor o izvođenju radova u vrijednosti od 387.353,63 eura s porezom na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Ugovoren je rok završetka radova u ožujku 2024. Dodatkom ugovora iz ožujka 2024. ugovorena vrijednost radova povećana je za 9.094,22 eura ili 2,3 % u odnosu na osnovni ugovor i iznosi 396.447,85 eura s PDV-om te je produljen rok izvođenja radova do travnja 2024. Radovi su završeni u ugovorenom roku, a ukupna vrijednost izvedenih radova iznosila je 396.412,39 eura s PDV-om.

Kratkotrajna imovina u iznosu od 655.494,39 eura odnosi se na novac u banci u iznosu od 639.910,29 eura i blagajni u iznosu od 7.987,13 eura te na potraživanja u iznosu od 7.596,97 eura. Društvo je koncem 2023. imalo otvoren jedan žiroračun. Potraživanja su koncem 2023. iskazana u iznosu od 7.596,97 eura, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 7.241,46 eura te potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 355,51 euro. Navedena potraživanja su dospjela i do vremena obavljanja revizije (prosina 2024.) su naplaćena.

Kapital i rezerve iznosile su 190.048,59 eura, što je 62.867,62 eura ili 49,4 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog ostvarene dobiti poslovne godine. Odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu od 199.084,21 euro, preneseni gubitak u iznosu od 71.903,24 eura te dobit poslovne godine u iznosu od 62.867,62 eura. Odlukom Skupštine Društva iz ožujka 2024. dobit poslovne godine u iznosu od 62.867,62 eura raspoređena je za pokrivanje prenesenih gubitaka iz prethodnih poslovnih godina.

Kratkoročne obveze koncem 2023. iskazane u iznosu od 31.826,48 eura nisu dospjele. Odnose se na obveze prema zaposlenicima za plaće i naknade u iznosu od 16.015,22 eura, obveze prema dobavljačima u iznosu od 10.357,50 eura, obveze za poreze i doprinose u iznosu od 5.433,59 eura te druge obveze u iznosu od 20,17 eura. Do vremena obavljanje revizije (prosinac 2024.) podmirene su u cijelosti.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koncem 2023. iznosi 626.251,34 eura, a odnosi se na odgođeno plaćanje troškova (naknada Gradu za pravo upravljanja nekretninom prema obračunu za 2023., s dospijećem plaćanja u 2024.) u iznosu od 391.545,65 eura i odgođene prihode (od Fonda za obnovu i razvoj Grada Vukovara te Grada) za sufinanciranje rekonstrukcije suvenirnice u iznosu od 234.705,69 eura.

Koncem 2023. Društvo nema iskazanih izvanbilančnih zapisa. U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2024.) Društvo je u poslovnim knjigama za 2024. evidentiralo primljene zadužnice za osiguranje plaćanja po ugovorima u iznosu od 44.715,82 eura.

Javna nabava

Društvo je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Plan nabave za 2023. donesen je u prosincu 2022. te izmjene i dopune u prosincu 2023. Izmjenama i dopunama planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 412.458,25 eura, bez PDV-a (od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 310.898,04 eura, a jednostavne nabave 101.560,21 euro). Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave za 2023. objavljeni su na mrežnim stranicama Društva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Društvo je u prosincu 2022. donijelo Pravilnik o jednostavnoj nabavi i objavilo ga na mrežnim stranicama Društva. Navedenim Pravilnikom utvrđena su pravila, uvjeti i postupci nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti manje od 26.540,00 eura te radova procijenjene vrijednosti manje od 66.360,00 eura. Nadalje, utvrđeno je da se nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje od 10.600,00 eura provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda jednom i/ili više gospodarskih subjekata i/ili objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva, dok se nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 10.600,00 eura, a manje od 26.540,00 eura za robe i usluge, odnosno 66.360,00 eura za radove, provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda, objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva i/ili objavom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Također, navedenim Pravilnikom utvrđeno je da rok za dostavu ponude za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 10.600,00 eura ne smije biti kraći od pet dana od dana objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Društva i/ili objave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a kriterij za odabir najpovoljnije ponude određuje se u pozivu na dostavu ponuda te može biti najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeni su ugovor o nabavi radova rekonstrukcije memorijalnog spomen-obilježja Domovinskog rata „Vodotoranj Vukovar” – dogradnja suvenirnice u vrijednosti od 309.882,90 eura i ugovor za nabavu roba (opskrba električnom energijom) u vrijednosti od 50.736,68 eura. Na temelju postupaka jednostavne nabave nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 286.101,00 euro bez PDV-a, od čega radova u vrijednosti od 130.133,28 eura, usluga u vrijednosti od 121.548,03 eura i robe u vrijednosti od 34.419,69 eura.

Revizijskim postupcima provjerena su dva postupka javne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi (radovi rekonstrukcije memorijalnog spomen-obilježja Domovinskog rata „Vodotoranj Vukovar” – dogradnja suvenirnice i nabava električne energije) u vrijednosti od 360.619,58 eura bez PDV-a te osam postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi (usluga čuvanja imovine i osoba, održavanja dizala, održavanja zelenih površina, stručnog nadzora nad rekonstrukcijom memorijalnog spomen-obilježja Domovinskog rata, osiguranja imovine i osoba, etiketa za ulaznice, usluge vanjskog stručnjaka za pripremu i provedbu postupaka nabave i čišćenje objekta) u vrijednosti od 64.422,48 eura bez PDV-a. Provjereni postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi.

Društvo je ustrojilo Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, koji je objavljen i ažuriran u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 14. listopada 2024. do 9. 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 porezu na dobit
5. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
7. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
8. Zakon o javnoj nabavi
9. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
10. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
11. Pravilnik o porezu na dohodak
12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
13. Pravilnik o jednostavnoj nabavi
14. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, 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 djelokrugom i unutarnjim ustrojstvom, sustavom unutarnjih kontrola, planiranjem, prihodima, rashodima, imovinom, obvezama, kapitalom i rezervama te javnom nabavom. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovorne osobe u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2023.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbi članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije uspostavlja upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika.

Prema odredbi članka 13., stavka 1. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

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

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi rizike, uspostaviti registar rizika te upravljati rizicima u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

2. Planiranje

- 2.1. Društvo je u prosincu 2022. donijelo Financijski plan poslovanja za 2023., ali nije donijelo strateški plan i godišnji program rada i razvoja. U studenome 2024. donesen je Program rada i razvoja za 2025., dok strateški plan nije donesen.

Prema odredbama 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 i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije. S obzirom na to da nije donesen strateški plan, osnivaču i vanjskim korisnicima nisu pružene informacije o osnovnim poslovnim ciljevima i aktivnostima Društva, pregledu ljudskih potencijala i drugih resursa kojima Društvo raspolaže, kao i planiranim ulaganjima i izvorima sredstava za ulaganja (iz vlastitih ili tuđih izvora) kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Točkom 1.2.3. Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, određeno je da su strateški ciljevi sadržani u strateškim planskim dokumentima, a utvrđeni su na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka.

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

Društvo u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023., kao i da prihvaća nalog utvrđivanja rizika, uspostavljanja registra rizika i upravljanja rizicima u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te donošenje strateškog plana Društva.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

Uprava:

Mirela Janković direktorica od 13. siječnja 2022. do 16. prosinca 2024.

Alen Jakumetović direktor od 17. prosinca 2024.

Društvo nema nadzorni odbor.