



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/19-07/3
URBROJ: 613-04-20-6

Krapina, 8. svibnja 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KOMUNALAC D.O.O., KONJŠČINA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Javna nabava	10
III.	REVIZIJA ZA 2018.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2018.	13
	Provedba naloga i preporuka	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 Komunalac d.o.o., Konjščina (dalje u tekstu: Društvo) za 2018.

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, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem 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 revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) 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 dan 31. prosinca 2018. i njegovu financijsku uspješnost za 2018. 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 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama. 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 2018. u svim značajnim odrednicama obavljeno je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

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 s ciljem 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 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 1989. prema rješenju Trgovačkog suda u Zagrebu, a u svibnju 2000. obavljeno je usklađivanje općih akata Društva s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19).

Odlukom glavne skupštine Društva iz prosinca 2008. provedena je podjela Društva, odvajanje dijela društva, smanjenje temeljnog kapitala i osnivanje novog društva Plin Konjščina d.o.o. Temeljni kapital Društva smanjen je s 52.045.020,00 kn na 8.816.600,00 kn. Osnivači Društva su trgovačko društvo Termoplina d.d. Varaždin s udjelom 66,4 % (u suvlasništvu grada Varaždina 51,0 %) i dvije jedinice lokalne i regionalne uprave i samouprave: Konjščina s udjelom 28,5 % i Budinščina s udjelom 5,1 %. Odlukom skupštine o davanju suglasnosti na zamjenu poslovnih udjela iz prosinca 2013. utvrđeno je da općina Konjščina svoje udjele u društvu Plin Konjščina d.o.o. prepušta društvu Termoplina d.d. Varaždin, te prestaje biti članom društva Plin Konjščina d.o.o., a postaje vlasnikom udjela koje je imao Termoplina d.d. Varaždin u Društvu. Općina Konjščina navedenom odlukom vlasnik je Društva u nominalnom iznosu 8.365.200,00 kn što čini 94,88 % temeljnog kapitala Društva. Općina Konjščina prenijela je uz naknadu sedam poslovnih udjela pojedinačne nominalne vrijednosti 88.200,00 kn ili 1,0 % temeljnog kapitala Društva na sedam jedinica lokalne samouprave (grad Zlatar, općine Mihovljan, Zlatar Bistrica, Hrašćina, Mače, Lohor i Novi Golubovec). Sjedište Društva je Jertovec 150, Konjščina.

Tijela Društva su skupština i uprava Društva. Društvo u 2018. predstavlja i zastupa direktor Stjepan Zajec prema odluci skupštine Društva iz veljače 2017. Sredstva za obavljanje djelatnosti Društvo ostvaruje najvećim dijelom od prodaje u iznosu 7.820.789,00 kn, a odnose se na prihode od usluga zbrinjavanja komunalnog otpada, ostalih prihoda u iznosu 453.580,00 kn i financijskih prihoda u iznosu 71.517,00 kn.

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

Društvo koncem 2018. ima 43 zaposlenika.

Planiranje

Društvo je u prosincu 2017. donijelo poslovni i financijski plan za 2018., a skupština ga je prihvatila u veljači 2018. Doneseni plan sadrži opće podatke o Društvu, plan prihoda, troškova i predviđenu dobit, plan korištenja radnog vremena, te plan investicija. Prihodi su planirani u iznosu 8.070.000,00 kn, rashodi u iznosu 8.030.000,00 kn, te dobit u iznosu 40.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije prihode Društvo je planiralo ostvariti od prodaje u iznosu 7.470.000,00 kn ili 92,6 %, od čega se na zbrinjavanja komunalnog otpada građana odnosi 4.394.000,00 kn te na pružanje računovodstvenih usluga 320.000,00 kn.

U okviru rashoda vrijednosno su najznačajniji troškovi osoblja u iznosu 4.420.000,00 kn ili 55,0 % i materijalni troškovi u iznosu 1.920.000,00 kn ili 23,9 % ukupno planiranih rashoda.

Planom investicija planirana su ulaganja u iznosu 1.410.706,00 kn, od čega je vrijednosno najznačajnija nabava kamiona smečara s nadogradnjom u iznosu 746.000,00 kn i nabava bio posuda u iznosu 200.000,00 kn. Plan investicija ostvaren je u iznosu 416.134,00 kn ili 30,0 %. Vrijednosno značajnije odstupanje od plana investicija odnosi se na nabavu novog kamiona auto smečara s nadogradnjom (746.000,00 kn) koji se planirao koristiti za poboljšanje kvalitete usluge na područjima gdje je otežan pristup većim kamionima i za pražnjenje eko otoka. Ministarstvo zaštite okoliša i energetske učinkovitosti u listopadu 2018. objavilo je Nacrt prijedloga dinamike zatvaranja odlagališta neopasnog otpada na području Republike Hrvatske kojim je predviđeno da će se odlagalište Tugonica zatvoriti, te da će Društvo miješani komunalni otpad voziti u Regionalni centar za gospodarenje otpadom Piškornica. Zbog navedenog Društvo je odustalo od planirane nabave kamiona auto smečara s nadogradnjom, jer mu je za odvoz otpada u Regionalni centar za gospodarenje otpadom Piškornica potrebno vozilo većeg kapaciteta nosivosti i volumena.

Izmjene i dopune plana investicija nisu donesene, a značajna su odstupanja kod izvršenih ulaganja u odnosu na planirana. Plan ulaganja u dugotrajnu imovinu treba biti jedan od glavnih instrumenata upravljanja poslovnim funkcijama i treba dati smjernice upravi kakve odluke trebaju donositi u svrhu ispunjenja postavljenih ciljeva.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje na temelju odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18), prema kojemu je dužno sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 8.345.886,00 kn, rashodi u iznosu 8.332.296,00 kn te dobit u iznosu 13.590,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	7.396.657,00	8.274.369,00	111,9
1.1.	Prihodi od prodaje	6.901.564,00	7.820.789,00	113,3
1.2.	Drugi poslovni prihodi	495.093,00	453.580,00	91,6
2.	Financijski prihodi	85.335,00	71.517,00	83,8
	Ukupno	7.481.992,00	8.345.886,00	111,5

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje u iznosu 7.820.789,00 kn i čine 93,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 525.097,00 kn ili 6,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni prihodi od prodaje za 919.225,00 kn ili 13,3 % zbog usklađenja načina postupanja i cijene javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada u skladu sa Zakonom o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17,14/19 i 98/19) i Uredbom o gospodarenju komunalnim otpadom (Narodne novine 50/17) te povećanja prihoda od ostalih usluga (sanacija divljih odlagališta, usluga malčiranja, održavanja zelenih i javnih površina te uređenje naselja za jedinice lokalne samouprave i građane).

Prihodi od prodaje odnose se na prihode od zbrinjavanja komunalnog otpada u iznosu 6.527.198,00 kn, ostalih usluga u iznosu 656.063,00 kn, knjigovodstvenih usluga u iznosu 290.000,00 kn, građevinskih usluga u iznosu 269.046,00 kn, prodaje robe u iznosu 72.264,00 kn (prodaja kanti i vreća za zbrinjavanje komunalnog otpada) i drugih usluga u iznosu 6.218,00 kn. Društvo obavlja zbrinjavanje komunalnog otpada za 23 194 korisnika na području grada Zlatara i osam općina (Budinščina, Hrašćina, Konjšćina, Zlatar Bistrica, Marija Bistrica, Mače, Lobar i Novi Golubovec).

Prihodi od zbrinjavanja komunalnog otpada odnose se na zbrinjavanja komunalnog otpada za fizičke osobe u iznosu 4.246.723,00 kn (fiksni dio u iznosu 4.113.086,00 kn i varijabilni dio u iznosu 133.637,00 kn), pravne osobe u iznosu 1.431.324,00 kn (fiksni dio u iznosu 1.359.579,00 kn i varijabilni dio u iznosu 71.745,00 kn), odvoz otpada kontejnerima u iznosu 627.268,00 kn, odlaganje otpada u iznosu 140.362,00 kn i odvoz korisnog otpada u iznosu 81.521,00 kn. Ostvareni su na temelju cjenika usluga postupanja s komunalnim otpadom iz siječnja 2017. i kolovoza 2018. Korisnicima usluge zbrinjavanja komunalnog otpada ispostavljaju se mjesečni računi. Prema cjeniku iz 2018. donesenom na temelju Uredbe o gospodarenju komunalnim otpadom strukturu cijene javne usluge čini cijena obavezne minimalne javne usluge, cijena javne usluge za količinu predanog miješanog komunalnog otpada i cijena ugovorne kazne. Uz cijenu usluge odvoza komunalnog otpada, koja je prihod Društva, zasebno se iskazuje porez na dodanu vrijednost (13,0 %) i ekološka renta (u rasponu od 2,14 kn do 19,61 kn po jednom odvozu). Društvo pruža javnu uslugu fizičkim i pravnim osobama, a cijenu usluge obračunava po zonama koje su određene odlukama jedinica lokalne samouprave. Cijena obavezne minimalne javne usluge naplaćuje se prema volumenu ugovorenog spremnika za odvoz miješanog komunalnog otpada i broja članova domaćinstva. Cijena predaje miješanog komunalnog otpada za jedan odvoz iznosi 3,72 kn.

Prihodi od ostalih usluga odnose se na prihode od usluga održavanja zelenih površina u iznosu 368.748,00 kn (općina Konjščina u iznosu 210.738,00 kn i općina Zlatar Bistrica u iznosu 17.907,00 kn na temelju ugovora, općina Marija Bistrica u iznosu 34.126,00 kn, javno trgovačko društvo za distribuciju struje, proizvodnja Jertovec u iznosu 29.800,00 kn te usluge košnje oko stambenih objekata u iznosu 76.177,00 kn na temelju narudžbenica), usluge zimske službe u iznosu 253.089,00 kn (općina Konjščina u iznosu 59.967,00 kn te grad Zlatar u iznosu 193.122,00 kn na temelju ugovora) te ostale usluge građevinsko komunalne službe u iznosu od 34.226,00 kn (betoniranje za EKO otoke, postavljanje kontejnera, usluga razbijanja betona, prijevoz i postavljanje štandova, odvoz granja i drugo).

Prihodi od knjigovodstvenih usluga ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s društvom za distribuciju plina u prosincu 2017. za pružanje knjigovodstveno, računovodstvenih, financijskih, informatičkih i ostalih usluga za obavljanje energetske djelatnosti opskrbe i distribucije plina.

Prihodi od građevinskih usluga odnose se na usluge iskopa za plinske priključke i usluge održavanja plinske mreže u iznosu 107.004,00 kn, izvođenja radova na rekonstrukciji plinovoda u iznosu 125.439,00 kn, popravka cjevovoda u iznosu 17.950,00 kn, usluga po zahtjevu građana u iznosu 14.693,00 kn te sanacije divljeg odlagališta u iznosu 3.960,00 kn.

Ostali poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 453.580,00 kn. Odnose se na prihode od ostalih primitaka bez nadoknade u iznosu 200.590,00 kn, naplaćenih potraživanja u iznosu 122.281,00 kn, naplate troškova po tužbama u iznosu 61.962,00 kn, naknada štete u iznosu 36.630,00 kn, od prefakturiranih troškova u iznosu 15.960,00 kn, povrata sredstava za zaposlenike na stručnom usavršavanju u iznosu 8.456,00 kn, prodaje dugotrajne imovine u iznosu 5.770,00 kn, povrata naknada iz prethodnih godina u iznosu 791,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 615,00 kn, naplate sudskih pristojbi u iznosu 300,00 kn, ovrhe u iznosu 170,00 kn i naknadno utvrđenih prihoda u iznosu 55,00 kn.

U okviru financijskih prihoda, koji su ostvareni u iznosu 71.517,00 kn, vrijednosno su najznačajniji prihodi od zateznih kamata u iznosu 66.061,00 kn ili 92,4 % financijskih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	7.475.955,00	8.332.107,00	111,5
1.1.	Materijalni troškovi	1.706.373,00	1.984.790,00	116,3
1.2.	Troškovi osoblja	4.206.921,00	4.354.369,00	103,5
1.3.	Amortizacija	597.672,00	663.314,00	111,0
1.4.	Drugi troškovi	574.843,00	590.162,00	102,7
1.5.	Vrijednosna usklađenja	312.349,00	724.477,00	231,9
1.6.	Drugi poslovni rashodi	77.797,00	14.995,00	19,3
2.	Financijski rashodi	0,00	189,00	-
	Ukupno	7.475.955,00	8.332.296,00	111,5

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu 4.354.369,00 kn ili 52,3 %, materijalne troškove u iznosu 1.984.790,00 kn ili 23,8 % te troškove vrijednosnog usklađenja u iznosu 724.477,00 kn ili 8,7 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.268.660,00 kn ili 15,2 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su veća vrijednosna usklađenja za 411.128,00 kn ili 131,9 % te materijalni troškovi za 278.417,00 kn ili 16,3 %.

Materijalni troškovi odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 1.388.101,00 kn, druge vanjske troškove (usluge održavanja i zaštite 150.047,00 kn, troškove vanjskih usluga 97.569,00 kn, troškove telefona, pošte i prijevoza 81.677,00 kn, intelektualne i osobne usluge 79.715,00 kn, usluge registracije prijevoznih sredstava i troškove dozvola 63.998,00 kn, troškove komunalnih usluga 43.585,00 kn i troškove ostalih vanjskih usluga 13.732,00 kn) u iznosu 530.323,00 kn i troškove prodane robe (vreće i kante za otpad) u iznosu 66.366,00 kn. Troškovi sirovina i materijala odnose se na troškove energije u iznosu 637.586,00 kn, sitnog inventara, ambalaže i autoguma u iznosu 279.707,00 kn, potrošene rezervne dijelove i materijal za održavanje u iznosu 214.490,00 kn, sirovine i materijal u iznosu 174.618,00 kn i troškove administracije uprave i prodaje u iznosu 81.700,00 kn. U okviru troškova za energiju najznačajniji su troškovi dizel goriva radnih vozila u iznosu 542.683,00 kn. Društvo vodi evidenciju korištenja radnih vozila koja sadrži sve propisane elemente (naziv i adresu poslodavca, ime i prezime radnika, informacije o vozilu-marka i registarska oznaka vozila, datum i vrijeme korištenja vozila, relaciju, početno i završno stanje brojila). Vrijednosno značajniji drugi vanjski troškovi odnose se na usluge održavanja i zaštite u iznosu 150.047,00 kn, troškove vanjskih usluga u iznosu 97.569,00 kn, telefona, pošte i prijevoza u iznosu 81.677,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 79.715,00 kn.

Troškovi osoblja odnose se na neto plaće i naknade u iznosu 2.772.244,00 kn, poreze i doprinose iz plaće u iznosu 943.088,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 639.037,00 kn. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 52,3 %. Za 2018. isplaćena je prosječna bruto plaća u iznosu 7.967,34 kn, te prosječna neto plaća u iznosu 5.944,94 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu s propisima.

Rashodi vrijednosnog usklađenja iznose 724.477,00 kn i čine 8,7 % ukupnih rashoda. Odnose se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca iznosu 704.723,00 kn i otpis potraživanja u iznosu 19.754,00 kn. Otpis potraživanja obavljen je na temelju zapisnika i pripadajuće dokumentacije.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 13.101.296,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	13.492.106,00	13.101.296,00	97,1
1.	Dugotrajna imovina	8.455.956,00	8.178.855,00	96,7
1.1.	Nematerijalna imovina	137.076,00	115.433,00	84,2
1.2.	Materijalna imovina	8.314.027,00	8.060.147,00	96,9
1.3.	Potraživanja	4.853,00	3.275,00	67,5
2.	Kratkotrajna imovina	5.036.004,00	4.922.441,00	97,7
2.1.	Zalihe	717.579,00	537.783,00	74,9
2.2.	Potraživanja	2.112.491,00	2.309.230,00	109,3
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	1.200.000,00	1.000.000,00	83,3
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.005.934,00	1.075.428,00	106,9
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	146,00	0,00	-
II.	Pasiva	13.492.106,00	13.101.296,00	97,1
1.	Kapital i rezerve	10.885.601,00	10.599.191,00	97,4
2.	Kratkoročne obveze	667.178,00	771.824,00	115,7
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	1.939.327,00	1.730.281,00	89,2
	Izvanbilančni zapisi	1.125,00	16.580,00	1 473,8

Ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iskazana koncem 2018. manja je za 390.810,00 kn ili 2,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2018. Smanjenje vrijednosti sredstava i izvora sredstava odnosi se na obračunanu amortizaciju.

Dugotrajnu imovinu čine zemljišta u vrijednosti 4.034.798,00 kn, alati, pogonski inventar i transportna sredstava u vrijednosti 2.293.342,00 kn, građevinski objekti (poslovne zgrade i drugi građevinski objekti Društva) u vrijednosti 980.829,00 kn, postrojenja i oprema u vrijednosti 463.675,00 kn, materijalna imovina u pripremi (zemljišta i građevinski objekti) u vrijednosti 287.503,00 kn, nematerijalna imovina u pripremi u vrijednosti 50.090,00 kn, projektna dokumentacija u vrijednosti 37.279,00 kn, računalni programi u vrijednosti 28.064,00 kn i potraživanja u iznosu 3.275,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na potraživanja u iznosu 2.309.230,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.075.428,00 kn, dani depozit (nenamjenski oročena slobodna novčana sredstva na rok od tri mjeseca) u iznosu 1.000.000,00 kn i zalihe u iznosu 537.783,00 kn.

Potraživanja koncem 2018. iskazana su u iznosu 2.309.230,00 kn, od čega je dospjelo 1.187.606,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 2.233.368,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 73.334,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 2.528,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 2.233.368,00 kn ili 96,7 % svih potraživanja, odnose se na potraživanja od kupaca za odvoz komunalnog otpada u iznosu 1.366.732,00 kn, za ostale komunalne usluge u iznosu 783.321,00 kn, utužena potraživanja u iznosu 1.605.914,00 kn, potraživanja u predstečajnoj nagodbi u iznosu 171.969,00 kn, potraživanja u sporu u iznosu 28.800,00 kn i vrijednosno usklađivanje kupaca u iznosu 1.723.368,00 kn.

Društvo je poduzimalo mjere naplate slanjem opomena te sudskim postupcima (ovrhama). Do vremena obavljanja revizije dospjela potraživanja naplaćena su u iznosu 1.022.966,00 kn ili 86,1 % dospjelih potraživanja.

Zalihe u iznosu 537.783,00 kn odnose se na zalihe sirovina i materijala u vrijednosti 529.796,00 kn, trgovačke robe u vrijednosti 4.898,00 kn i predujmove za zalihe u iznosu 3.089,00 kn.

Kapital i rezerve koncem 2018. iskazani su u iznosu 10.599.191,00 kn. Odnose se na upisani kapital u iznosu 8.816.600,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu 986.132,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 779.829,00 kn, dobit tekuće godine u iznosu 13.590,00 kn i kapitalne rezerve u iznosu 3.040,00 kn. Upisani temeljni kapital Društva iznosi 8.816.600,00 kn. Vlasnička struktura na dan 31. prosinca 2018. je: općina Konjščina 7.747.800,00 kn (87,88 %), općina Budinščina 451.400,00 kn (5,12 %), općina Hrašćina 88.200,00 kn (1,0 %), općina Zlatar Bistrica 88.200,00 kn (1,0 %), općina Mače 88.200,00 kn (1,0 %), grad Zlatar 88.200,00 kn (1,0 %), općina Lobor 88.200,00 kn (1,0 %), općina Novi Golubovec 88.200,00 kn (1,0 %), općina Mihovljan 88.200,00 kn (1,0 %). Ukupni kapital smanjen je u odnosu na 2017. za 2,6 %, odnosno za iznos isplaćene zadržane dobiti u 2018.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 1.730.281,00 kn. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda od potpora Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, županije i jedinica lokalne samouprave za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.152.178,00 kn, nabavu kamiona u iznosu 272.490,00 kn, posuda za komunalni otpad u iznosu 158.551,00 kn, oprema za automatsku identifikaciju pri skupljanju otpada u iznosu 60.560,00 kn, radnog stroja (balirka) u iznosu 55.145,00 kn i izradu projektne dokumentacije za reciklažno dvorište u iznosu 31.357,00 kn. Prema računovodstvenim politikama Društvo je financiranje dugotrajne imovine potporama iskazalo po principu odgođenih prihoda. Nabavu koju je sufinancirao Fond za zaštitu okoliša Društvo sučeljava s obračunom amortizacije u postotku u kojem je sufinancirana ukupna nabava određenog osnovnog sredstva.

Obveze su u bilanci koncem 2018. iskazane u iznosu 771.824,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze. Kratkoročne obveze odnose se na obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 360.421,00 kn, za plaće u iznosu 226.725,00 kn (za neto plaće u iznosu 201.891,00 kn, nadoknada plaće koje se vraćaju iz Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 14.855,00 kn i obustave iz neto plaće u iznosu 9.979,00 kn) te prema dobavljačima u iznosu 184.678,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze su obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 360.421,00 kn ili 46,7 % ukupnih kratkoročnih obveza. Odnose se na ostale obveze za javna davanja u iznosu 139.237,00 kn, obveze za doprinose za osiguranja u iznosu 108.790,00 kn, za porez na dodanu vrijednost u iznosu 94.491,00 kn te porez i prirez na dohodak u iznosu 17.903,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveze su plaćene u cjelokupnom iznosu.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 16.580,00 kn, a odnose se na obveze za plaćanja naknade Financijskoj agenciji za provođenje predanih ovrha.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Revizija financijskih izvještaja za 2018. obavljena u veljači 2019. Prema mišljenju revizije financijski izvještaji za 2018. istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva i njegovu financijsku uspješnost, a sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Javna nabava

Društvo je donijelo Plan nabave za 2018. u siječnju 2018., a posljednje izmjene Plana nabave donesene su u srpnju 2018. Prema Planu nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 3.165.706,00 kn. Posljednjim izmjenama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 3.370.706,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je u odnosu na osnovni Plan nabave za 205.000,00 kn ili 6,5 % više. Povećanje se odnosi na sanaciju odlagališta Tugonica, nabavu soli za posipanje i rezervnih dijelova za radni stroj u iznosu 205.000,00 kn. Posljednjim izmjenama Plana nabave, planirana je provedba postupaka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Odluka o načinu provođenja postupaka jednostavne nabave (dalje u tekstu: odluka) donesena je u ožujku 2017., objavljena je na mrežnoj stranici, a sadrži postupke jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost za robe i usluge manja od 200.000,00 kn, a za radove manja od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, usluga i radova može se provoditi direktnim ugovaranjem na temelju pozitivnih iskustava, dobrog i kvalitetnog izvršenja pojedinih ugovora od strane gospodarskih subjekata iz vlastite baze podataka (dobavljača) kojeg provodi služba nabave na prijedlog direktora, tehničkog rukovodioca ili voditelja službe i provedbom postupka prikupljanja ponuda koju provodi komisija. Komisija je dužna prikupiti najmanje tri ponude, usporediti ih po kriteriju najniže cijene ili po kriteriju ekonomski najpovoljnije ponude, sastaviti zapisnik u kojem se navodi obrazloženje i prijedlog odluke o odabiru ponuditelja koju komisija dostavlja direktoru na potpis. Svaka nabava roba, usluga i radova obavlja se isključivo na temelju zaključenoga ugovora ili narudžbenice.

Društvo vodi registar sklopljenih ugovora jednostavne nabave u 2018. s podacima o izvršenju ugovora i objavljen je na mrežnoj stranici. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018. koje je sastavljeno u ožujku 2019., postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava roba u iznosu 798.922,00 kn, usluga u iznosu 529.200,00 kn i radova u iznosu 205.826,00 kn odnosno ukupno 1.533.948,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 15. studenoga 2019. do 17. travnja 2020.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja subjekta.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave 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. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18)
2. Zakon o trgovačkim društvima
3. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o održivom gospodarenju otpadom
2. Uredba o gospodarenju komunalnim otpadom
3. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
4. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
5. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
6. Ovršni zakon (Narodne novine 112/12, 25/13, 93/14, 55/16 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 73/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
8. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaj o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)
9. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
10. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17 i 106/18)
11. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14 i 115/16)
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)

13. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
14. Društveni ugovor (listopad 2014.)
15. Odluka o načinu provođenja postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017.)
16. Odluka o primjeni računovodstvenih politika (svibanj 2009.).

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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima 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 obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s direktorom te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. nisu utvrđene nepravilnosti.

Društvo u cijelosti prihvaća Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalozima i preporuci danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
1	2	3	4	5	
1.	Sustav unutarnjih (financijskih) kontrola	2010.	Predloženo je poduzimanje mjera za poboljšanje funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola s ciljem otklanjanja nepravilnosti.	-	provedeno
2.	Rashodi	2010.	Naloženo je za realizaciju programa sanacije odlagališta komunalnog otpada, a zbog visine uloženi sredstava poduzimanje mjera za nastavak radova na sanaciji odlagališta komunalnog otpada.	-	nije primjenjivo
3.	Postupci javne nabave	2010.	Naloženo je javnu nabavu obavljati u skladu sa zakonskim propisima.	-	provedeno

*Društvo nije bilo obvezno dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Društvo pruža uslugu odvoza komunalnog otpada na području devet jedinica lokalne samouprave: općine Konjščina, općine Marije Bistrice, općine Budinščina, općine Hrašćina, općine Zlatar Bistrica, općine Mače, grada Zlatara, općine Lobar i općine Novi Golubovec. Od 1. siječnja 2019. uslugu skupljanja komunalnog otpada na području općine Marija Bistrica obavlja komunalno društvo u 100,0 %-tnom vlasništvu općine te Društvo gubi 1 917 korisnika usluge, odnosno 21,5 % obračunane usluge odvoza komunalnog otpada, što za posljedicu ima smanjenje prihoda Društva. Odlagalište komunalnog otpada Tugonica površine 30 346 m² nalazi se na području općine Marija Bistrica, a u vlasništvu je Društva. Ministarstvo zaštite okoliša i energetike u prosincu 2018. donijelo je Odluku o redosljedu i dinamici zatvaranja odlagališta kojom je utvrđeno da se odlagalište Tugonica zatvori do 31. prosinca 2018. Ispravkom odluke o redosljedu i dinamici zatvaranja odlagališta iz prosinca 2018. utvrđeno je da će se na odlagalište Tugonica nastaviti odlagati komunalni i proizvodni otpad do izgradnje i početka rada centra za gospodarenje otpadom u Republici Hrvatskoj (Piškornica). Dozvolu za gospodarenje otpadom u Tugonici Društvo je pribavilo u travnju 2018. od Upravnog odjela za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša Krapinsko-zagorske županije na rok do 31. prosinca 2018., kada je predviđeno obaviti reviziju dozvole.

Nadalje, Društvo je uputilo zahtjev Upravnom odjelu za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša Krapinsko-zagorske županije za produženje, odnosno reviziju dozvole za gospodarenje otpadom u Tugonici temeljem kojeg je doneseno rješenje o reviziji dozvole za gospodarenje otpadom, u veljači 2019. na rok od pet godina, uz uvjet da se revizija rješenja provede u trećem tromjesečju 2023., do kada je planiran početak rada Regionalnog centra za gospodarenje otpadom Piškornica.

Ugovorima iz prethodnih godina o korištenju sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) za neposredno sufinanciranje programa sanacije odlagališta komunalnog otpada Tugonica, kao investitor sanacije određena je Županija, a radove sufinanciraju Fond i jedinice lokalne samouprave. U svibnju 2018. Fond je očitovanjem na navedene ugovore donio uputu da se investitorska prava prenesu na jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze odlagališta. Za odlagalište Tugonica do prijenosa investitorskih prava nije došlo do dana obavljanja revizije zbog neprihvatanja od strane općine Marija Bistrica, na čijem se području odlagalište Tugonica nalazi. Općina Marija Bistrica od 1. siječnja 2019. ne koristi uslugu Društva jer je osnovala vlastito komunalno društvo, koje zbrinjava komunalni otpad na njezinom području, te ga ne odlaže na odlagalište komunalnog otpada Tugonica.

- 1.2. *Društvo obrazlaže da će se prijenos investitorskih prava s Društva na Općinu Konjščina obaviti zaključivanjem ugovora o pravu građenja između Društva i Općine Konjščina radi osiguranja uvjeta i provedbe propisanih mjera gospodarenja otpadom i sanacije odlagališta neopasnog otpada Tugonica prema Rješenju o izmjeni i dopuni građevinske dozvole iz prosinca 2012. kao i ostvarivanje prava na sredstva pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Uz očitovanje priložena je Odluka o zaključivanju Ugovora o osnivanju prava građenja između Društva i Općine Konjščina donesena u travnju 2020.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Skupština:

Mirko Krznar	predsjednik od 20. lipnja 2013.
Radovan Hercigonja	član od 11. rujna 2013.
Branko Tukač	član od 18. prosinca 2014.
Ljubica Jembrih	član od 14. srpnja 2018.
Zlatko Bartolić	član od 30. travnja 2015.
Mladenka Mikulec	član od 14. srpnja 2018.
Boris Tušek	član od 22. prosinca 2014.
Žarko Miholić	član od 14. prosinca 2014.
Jasenka Auguštan-Pentek	član od 9. travnja 2019.

2. Uprava:

Stjepan Zajec	direktor od 3. ožujka 2017.
---------------	-----------------------------