



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/20-07/9
URBROJ: 613-13-20-7

Požega, 22. prosinca 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
KOMUNALAC POŽEGA D.O.O. ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2019.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2019.	15
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Komunalac Požega d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala 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 17/20) 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 2019. i njegovu financijsku uspješnost za 2019. 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 Temeljnim 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 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo Komunalac Požega d.o.o. osnovano je na temelju Odluke o podjeli trgovačkog društva Tekija d.o.o. za obavljanje komunalnih djelatnosti na dva trgovačka društva (podjela s osnivanjem), koju je donijela Skupština društva Tekija d.o.o. u prosincu 2013. Odobren je Plan podjele kojim društvo Tekija d.o.o. odvajanjem prenosi dio svoje imovine na Društvo, u svrhu usklađenja djelatnosti s odredbama Zakona o vodama, koji je bio na snazi u vrijeme podjele. Društvo je osnovano Društvenim ugovorom iz prosinca 2013. i upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku u siječnju 2014. Društveni ugovor izmijenjen je u listopadu 2014. i rujnu 2018., na temelju odluka Skupštine Društva. Sjedište Društva je Vukovarska 8, Požega. Osnivači Društva su Grad Požega (72,95 %), Grad Kutjevo (7,01 %), Grad Pleternica (6,43 %), Općina Velika (4,37 %), Općina Brestovac (2,58 %), Općina Čaglin (2,55 %), Općina Kaptol (2,15 %) i Općina Jakšić (1,96 %). Temeljni kapital Društva iznosi 15.469.000,00 kn.

Djelatnosti Društva su: gospodarenje otpadom, održavanje javne higijene, upravljanje tržnicom, organizacija, naplata i održavanje parkirališta, građevinski poslovi (izgradnja grobljanskih objekata, cestogradnja, održavanje prometne signalizacije i zimska služba), održavanje zajedničkog sustava grijanja, održavanje i upravljanje grobljima, dimnjačarska služba, stanoupravljanje te drugo.

Od devet glavnih djelatnosti dobit je ostvarena u sedam, a gubitak u dvije djelatnosti. Najveće dobiti ostvarene su obavljanjem djelatnosti građevinskih poslova u iznosu od 970.272,00 kn, gospodarenja otpadom u iznosu od 805.476,00 kn te naplate parkiranja u iznosu od 236.329,00 kn, a najveći gubitak ostvaren je u djelatnosti stanoupravljanja u iznosu od 25.794,00 kn. Dobit Društva za 2019. iznosila je 2.164.971,00 kn.

Obavljanje djelatnosti Društvo financira najvećim dijelom prihodima iz cijene pruženih usluga, vlastitim sredstvima i sredstvima potpora iz proračuna Grada Požege.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine svi članovi (osnivači) Društva prema poslovnom udjelu (Grad Požega ima 73 glasa, a ostalih sedam članova 27 glasova). Nadzorni odbor ima sedam članova kojima mandat traje četiri godine. U Nadzornom odboru je šest predstavnika osnivača i predstavnik zaposlenika. Uprava ima jednog člana, direktora kojeg imenuje Nadzorni odbor na vrijeme od četiri godine. Do 31. listopada 2019. direktor je bio Anto Bekić, a od 1. studenoga 2019. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Josip Vitez.

Unutarnje ustrojstvene jedinice Društva su Uprava (Ured direktora), Ekonomsko-pravni sektor, Komunalni sektor i Razvojno-tehnički sektor. U okviru Ekonomsko-pravnog sektora ustrojeni su: Odjel za opće, pravne i kadrovske poslove, Odjel za računovodstvo i financije te Odjel za komercijalne poslove u kojem se nalazi Odsjek za odnose s potrošačima. U okviru Komunalnog sektora ustrojeni su: Odjel za gospodarenje otpadom, javnu higijenu i tržnicu (koji sadrži Odsjek za gospodarenje otpadom i Odsjek za javnu higijenu i tržnicu), Odjel za organizaciju, naplatu i održavanje parkirališta, Odjel za građevinske poslove i održavanje groblja (koji sadrži Odsjek za građevinske poslove i Odsjek za održavanje groblja), Odjel za održavanje sustava grijanja, dimnjačarstvo i stanoupravljanje (koji sadrži Odsjek za održavanje sustava grijanja i dimnjačarstvo te Odsjek za stanoupravljanje) i Odsjek za strojno-vozni park i radioničke poslove. U okviru Razvojno-tehničkog sektora ustrojen je Odjel za razvoj i unapređenje djelatnosti.

Koncem 2019. Društvo ima 113 zaposlenika.

Planiranje

Društvo je u prosincu 2018. donijelo Financijski plan te Plan investicija i investicijskog održavanja za 2019. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune navedenih planova (svibanj i studeni 2019.).

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 23.150.000,00 kn, rashodi u iznosu od 22.794.000,00 kn te dobit u iznosu od 356.000,00 kn. Drugim izmjenama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 24.695.038,00 kn, rashodi u iznosu od 22.794.000,00 kn te dobit u iznosu od 1.901.038,00 kn, što znači da su prihodi planirani 1.545.038,00 kn ili 6,7 % više od Plana te je planirano ostvarenje dobiti više za 1.545.038,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od prikupljanja i odvoza miješanog komunalnog otpada u iznosu od 12.000.000,00 kn ili 48,6 %, prodaje proizvoda i usluga u iznosu od 4.569.000,00 kn ili 18,5 %, naplate otpisanih potraživanja u iznosu od 1.940.000,00 kn ili 7,9 % te naplate parkiranja u iznosu od 1.700.000,00 kn ili 6,9 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajnije rashode Društvo je planiralo za troškove zaposlenih u iznosu od 11.000.000,00 kn ili 48,3 % i troškove amortizacije u iznosu od 3.100.000,00 kn ili 13,6 % ukupno planiranih rashoda.

Značajniji prihodi planirani su od obavljanja djelatnosti gospodarenja otpadom u iznosu od 14.040.000,00 kn, obavljanja građevinskih poslova u iznosu od 2.895.000,00 kn, održavanja javne higijene u iznosu od 2.000.000,00 kn, organizacije, naplate i održavanja parkirališta u iznosu od 1.700.000,00 kn te održavanja zajedničkog sustava grijanja u iznosu od 1.500.000,00 kn. Značajniji rashodi planirani su za obavljanje djelatnosti gospodarenja otpadom u iznosu od 13.870.000,00 kn, održavanja javne higijene u iznosu od 1.993.000,00 kn, obavljanja građevinskih poslova u iznosu od 1.693.000,00 kn, organizacije, naplate i održavanja parkirališta u iznosu od 1.550.000,00 kn te održavanja zajedničkog sustava grijanja u iznosu od 1.490.000,00 kn.

Direktor Društva podnio je Izvješće o izvršenju Financijskog plana za 2019., koje je Skupština usvojila u lipnju 2020. Prema spomenutom Izvješću, Društvo je ostvarilo prihode u iznosu od 24.559.213,00 kn, što je 135.825,00 kn ili 0,6 % manje od planiranih, a rashodi su ostvareni u iznosu od 22.394.242,00 kn, što je 399.758,00 kn ili 1,8 % manje od planiranih. Ostvarena dobit (prije oporezivanja) iznosi 2.164.971,00 kn, što je 263.933,00 kn ili 13,9 % više od planirane.

Prema djelatnostima, vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od gospodarenja otpadom u iznosu od 14.451.336,00 kn ili 58,8 %, obavljanja građevinskih poslova u iznosu od 2.518.021,00 kn ili 10,3 %, održavanja javne higijene u iznosu od 2.083.972,00 kn ili 8,5 %, organizacije, naplate i održavanja parkirališta u iznosu od 1.790.763,00 kn ili 7,3 % te prihodi od održavanja zajedničkog sustava grijanja u iznosu od 1.442.125,00 kn ili 5,9 %. Za sve druge djelatnosti (upravljanje tržnicom, održavanje groblja, dimnjačarske usluge i stanoupravljanje) ostvareni su prihodi u iznosu od 2.272.996,00 kn ili 9,2 % ukupnih prihoda.

Prema djelatnostima, vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima imaju rashodi u djelatnosti gospodarenje otpadom u iznosu od 13.645.860,00 kn ili 60,9 %, zatim slijedi djelatnost održavanje javne higijene u iznosu od 2.019.395,00 kn ili 9,0 %, organizacije, naplate i održavanja parkirališta u iznosu od 1.554.434,00 kn ili 7,0 % te građevinski poslovi u iznosu od 1.547.749,00 kn ili 6,9 %. Za sve druge djelatnosti (održavanje groblja, održavanje sustava grijanja, stanoupravljanje, upravljanje tržnicom i dimnjačarske usluge) ostvareni su rashodi u iznosu od 3.626.804,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju sa 16,2 %.

Planom investicija i investicijskog održavanja za 2019. planirane su investicije u iznosu od 10.435.000,00 kn. Drugim izmjenama navedenog Plana planirane su investicije u iznosu od 10.830.000,00 kn. Planirani izvori financiranja su vlastita sredstva Društva u iznosu od 9.435.000,00 kn, prihodi iz cijene pruženih usluga u iznosu od 1.150.000,00 kn, grobna naknada u iznosu od 150.000,00 kn te sredstva jedinica lokalne samouprave u iznosu od 95.000,00 kn. Od značajnijih investicija planirana je izgradnja poslovne zgrade i nadstrešnica u Industrijskoj zoni u Požegi u iznosu od 9.280.000,00 kn (radovi na izgradnji 9.120.000,00 kn te izrada izvedbene dokumentacije i stručni nadzor 160.000,00 kn), a planirani izvori financiranja su vlastita sredstva Društva.

Prema Izvješću o izvršenju Plana investicija i investicijskog održavanja za 2019., koje je Skupština usvojila u lipnju 2020., Plan je ostvaren u iznosu od 5.301.635,00 kn ili 49,0 %. Vrijednosno značajnije odstupanje od Plana odnosi se na izvršena ulaganja u poslovnu zgradu i nadstrešnice. U 2019. izvršena su ulaganja u iznosu od 3.750.834,00 kn (radovi na izgradnji 3.646.834,00 kn te izrada izvedbene dokumentacije i stručni nadzor 104.000,00 kn), što je 40,4 % planiranih ulaganja. Radovi su završeni u veljači 2020. u ugovorenom roku u ukupnoj vrijednosti od 8.767.362,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u srednje poduzetnike. U travnju 2020. donesen je Pravilnik o rokovima predaje financijskih izvještaja i računovodstvene dokumentacije u posebnim okolnostima (Narodne novine 43/20), prema kojemu su poduzetnici te pravne i fizičke osobe u posebnim okolnostima (u kojima je poduzetniku odlukama nadležnog tijela rad zabranjen, odnosno ako mu je rad onemogućen ili znatno otežan) dužni za statističke i druge potrebe Financijskoj agenciji do 30. lipnja tekuće godine dostaviti bilancu, račun dobiti i gubitka i dodatne podatke za prethodnu kalendarsku godinu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji te su u lipnju 2020. objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 24.559.213,00 kn, rashodi u iznosu od 22.394.242,00 kn te dobit u iznosu od 2.164.971,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	22.823.544,00	24.351.140,00	106,7
1.1.	Prihodi od prodaje	21.419.523,00	21.936.340,00	102,4
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.404.021,00	2.414.800,00	172,0
2.	Financijski prihodi	189.879,00	208.073,00	109,6
	Ukupni prihodi	23.013.423,00	24.559.213,00	106,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 21.936.340,00 kn ili 89,3 %, dok svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 2.622.873,00 kn ili 10,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su značajnije povećani drugi poslovni prihodi za 1.010.779,00 kn ili 72,0 %. U 2019. u okviru navedenih prihoda evidentirana su naplaćena potraživanja od Grada Požege u iznosu od 1.141.791,00 kn za izvedene radove na izgradnji centralnog križa i internih prometnica na gradskom groblju i naknada troškova sudskog postupka u iznosu od 46.875,00 kn, koji su naplaćeni na temelju presude Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2019. Navedena potraživanja prema Gradu Požegi nastala su 2013. u društvu Tekija d.o.o., Požega, a na temelju Plana podjele prenesena su na Društvo u 2014.

Prihodi od prodaje, ostvareni u iznosu od 21.936.340,00 kn, najvećim dijelom odnose se na prihode od prikupljanja i odvoza miješanog komunalnog otpada u iznosu od 12.376.867,00 kn, održavanja javne higijene u iznosu od 2.079.120,00 kn, naplate parkiranja u iznosu od 1.763.445,00 kn te prodaje toplinske energije u iznosu od 1.276.753,00 kn.

Prihodi od prikupljanja i odvoza miješanog komunalnog otpada ostvareni su u iznosu od 12.376.867,00 kn, što je 50,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od kućanstava u iznosu od 8.972.718,00 kn i gospodarskih subjekata u iznosu od 3.404.149,00 kn. Ostvareni su na temelju Općih uvjeta pružanja komunalne usluge sakupljanja, odvoza i postupanja sa skupljenim komunalnim otpadom i odluka jedinica lokalne samouprave o sakupljanju, odvozu i postupanju s komunalnim otpadom iz 2015. te Općih uvjeta Ugovora o korištenju javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog i biorazgradivog komunalnog otpada i odluka jedinica lokalne samouprave o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada iz 2017. i 2018. Odvoz i deponiranje otpada obavlja se na području tri grada (Požega, Kutjevo i Pleternica) i svih općina s područja Požeštine. Prikupljeni otpad odvozi se na odlagalište Vinogradine, na koje je u 2019. odloženo 9 463 890 t miješanog komunalnog otpada. Broj korisnika prikupljanja, odvoza i deponiranja miješanog komunalnog otpada u 2019. bio je 18 501, od čega je 17 246 kućanstava i 1 255 gospodarskih subjekata. Cijena usluge skupljanja i odvoza miješanog komunalnog otpada u jedinicama lokalne samouprave obračunavala se prema cjenicima Društva za koje su pribavljene suglasnosti jedinica lokalne samouprave. Poslovanje Društva je u 2019. usklađeno s odredbama Uredbe o gospodarenju komunalnim otpadom (Narodne novine 50/17 i 84/19). Do 31. srpnja 2019. cijena za javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada obračunavala se u fiksnim mjesečnim iznosima, ovisno o veličini spremnika otpada i neovisno o broju pražnjenja spremnika.

Od 1. kolovoza 2019. u primjeni je novi sustav gospodarenja otpadom i novi cjenik javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada, prema kojem Društvo mjesečno obračunava korisniku usluge cijenu prikupljanja miješanog komunalnog otpada razmjerno količini predanog otpada u pojedinom mjesecu, pri čemu je kriterij količine otpada u pojedinom mjesecu veličina spremnika otpada i broj pražnjenja spremnika. Cijenu javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada čini cijena obvezne minimalne javne usluge (fiksni dio cijene) te cijena javne usluge za količinu predanog miješanog komunalnog otpada i cijena ugovorne kazne (varijabilni dio cijene).

Prihodi od održavanja javne higijene u iznosu od 2.079.120,00 kn odnose se na usluge održavanja i čišćenja javnih površina u iznosu od 2.071.901,00 kn i druge usluge održavanja u iznosu od 7.219,00 kn. Prihodi od održavanja i čišćenja javnih površina ostvareni su iz proračuna Grada Požege na temelju zaključenog Ugovora o realizaciji Programa održavanja komunalne infrastrukture u Gradu Požegi i prigradskim naseljima iz siječnja 2018., kojim je Društvu povjereno održavanje i čišćenje javnih površina na području Grada Požege i prigradskih naselja do 31. prosinca 2022. Sastavni dio Ugovora je Troškovnik, kojim su utvrđene vrste usluga te količine i jedinične cijene usluga.

Prihodi od naplate parkiranja ostvareni su u iznosu od 1.763.445,00 kn. Naplatu parkiranja Društvo obavlja na temelju Odluke o obavljanju usluge parkiranja na javnim parkiralištima, koju je Gradsko vijeće Grada Požege donijelo u siječnju 2019., te izmjene navedene Odluke iz lipnja 2019. Cijene parkirnih karata i zone javnih parkirališta određene su na temelju Zaključka o parkirnim zonama javnih površina i cijeni parkirne karte, koju je gradonačelnik Grada Požege donio u siječnju 2015., te izmjena navedenog Zaključka iz travnja i prosinca 2018. Uprava Društva je u veljači 2019. donijela Opće uvjete korištenja usluge parkiranja na uređenim javnim površinama, kojima su utvrđena međusobna prava i obveze isporučitelja i korisnika usluge te način mjerenja, obračuna i plaćanja isporučene usluge parkiranja.

Prihodi od prodaje toplinske energije ostvareni su u iznosu od 1.276.753,00 kn, od čega se na prihode od isporučene toplinske energije odnosi 702.061,00 kn, naknade za obavljanje djelatnosti opskrbe odnosi 500.078,00 kn te naknade za obavljanje djelatnosti kupca odnosi 74.614,00 kn. Društvo u skladu s dobivenim dozvolama Hrvatske energetske regulatorne agencije obavlja djelatnost proizvodnje i opskrbe toplinskom energijom za zatvoreni sustav grijanja u naselju Babin vir u Požegi. U 2019. došlo je do promjene cijene grijanja te se od 1. listopada 2019. primjenjuje nova cijena za isporuku toplinske energije, za koju je dobivena suglasnost gradonačelnika Grada Požege.

Drugi poslovni prihodi, ostvareni u iznosu od 2.414.800,00 kn, najvećim dijelom odnose se na naplaćena utužena potraživanja od Grada Požege za izvedene radove na izgradnji centralnog križa i internih prometnica na gradskom groblju te naknadu troškova sudskog postupka u ukupnom iznosu od 1.188.666,00 kn.

U okviru financijskih prihoda, koji su ostvareni u iznosu od 208.073,00 kn, vrijednosno su značajniji prihodi od zateznih kamata od kupaca u iznosu od 122.646,00 kn ili 58,9 % financijskih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	22.655.020,00	22.366.870,00	98,7
1.1.	Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	-44.688,00	43.161,00	- 96,6
1.2.	Materijalni troškovi	5.278.895,00	5.398.496,00	102,3
1.3.	Troškovi osoblja	10.549.465,00	10.804.201,00	102,4
1.4.	Amortizacija	3.462.215,00	2.851.367,00	82,4
1.5.	Drugi troškovi	2.450.920,00	2.169.657,00	88,5
1.6.	Vrijednosna usklađenja	809.635,00	967.229,00	119,5
1.7.	Drugi poslovni rashodi	148.578,00	132.759,00	89,4
2.	Financijski rashodi	39.435,00	27.372,00	69,4
	Ukupno	22.694.455,00	22.394.242,00	98,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi zaposlenih u iznosu od 10.804.201,00 kn ili 48,3 %, materijalni troškovi u iznosu od 5.398.496,00 kn ili 24,1 %, amortizacija u iznosu od 2.851.367,00 kn ili 12,7 % te drugi troškovi u iznosu od 2.169.657,00 kn ili 9,7 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda, vrijednosna usklađenja, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 1.170.521,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 5,2 %.

U odnosu na prethodnu godinu povećani su troškovi zaposlenih za 254.736,00 kn ili 2,4 %, jer je povećan broj zaposlenih za pet zaposlenika. Smanjeni su troškovi amortizacije za 610.848,00 kn ili 17,6 %, jer je koncem 2019. značajna vrijednost materijalne imovine u pripremi za koju se ne obračunava amortizacija i iznosi 5.492.253,00 kn (najznačajnija investicija odnosi se na izgradnju poslovne zgrade i nadstrešnica).

Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda u iznosu od 43.161,00 kn odnose se na troškove prodanih grobljanskih objekata, koji su bili sadržani u zalihama iz prošlih godina. Smanjenje vrijednosti zaliha koncem 2019. u odnosu na početak godine povećalo je poslovne rashode razdoblja.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 5.398.496,00 kn, a vrijednosno značajniji su troškovi energije u iznosu od 1.466.866,00 kn (motorni benzin i ostala goriva, plin i električna energija), sirovine i materijala u iznosu od 1.058.067,00 kn (utrošeni osnovni materijal za gradnju, usluge održavanja i gospodarenje otpadom, uredski te ostali materijali), tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.043.587,00 kn (usluge tekućeg održavanja objekata, vozila, programske i druge opreme, usluge elektroodržavanja, rovokopačke i druge usluge), rezervnih dijelova i sitnog inventara u iznosu od 539.468,00 kn, usluge prijevoza materijala u iznosu od 222.217,00 kn, intelektualne usluge u iznosu od 179.269,00 kn (značajnije za javnobilježničke usluge), poštanske i telefonske usluge u iznosu od 186.771,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu od 155.160,00 kn.

Troškovi osoblja, ostvareni u iznosu od 10.804.201,00 kn, odnose se na netoplaće u iznosu od 7.043.224,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 2.253.817,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 1.507.160,00 kn.

Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaće zaposlenika i osnovica za obračun plaća uređeni su odredbama Kolektivnog ugovora i njegovim izmjenama (osnovni iz veljače 2015. te izmjene i dopune iz svibnja i prosinca 2018. i svibnja 2019.), a koeficijenti radnih mjesta odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz lipnja 2018. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaća i na plaće zaposlenika obavljani su u skladu s propisima. Prosječna brutoplaća zaposlenika Društva za 2019. iznosila je 7.347,00 kn, odnosno neto 5.576,00 kn. Za studeni 2019. obračunana je najviša plaća u brutoiznosu od 21.905,00 kn, odnosno netoiznosu od 15.023,00 kn, a najniža plaća u brutoiznosu od 4.473,00 kn, odnosno netoiznosu od 3.579,00 kn.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 2.851.367,00 kn, a odnose se na troškove amortizacije materijalne imovine u iznosu od 2.616.577,00 kn i nematerijalne imovine u iznosu od 234.790,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom, primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18 i 121/19).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 2.169.657,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prigodne naknade zaposlenima u iznosu od 504.510,00 kn (naknade za korištenje godišnjeg odmora u iznosu od 1.500,00 kn po zaposleniku, božićnice u iznosu od 1.000,00 kn po zaposleniku, uskrsnice u iznosu od 600,00 kn po zaposleniku, jubilarne nagrade, pomoći zaposlenicima i darovi djeci zaposlenika), troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu od 450.379,00 kn, troškove stručnog obrazovanja, liječničkih pregleda, nadzora i kontrole voda, otpadnih voda, otpada i plina, koncesija u iznosu od 226.696,00 kn, naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 211.787,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 181.033,00 kn, bankarske usluge i troškove platnog prometa te članarine udruženjima u iznosu od 166.589,00 kn, troškove nastale obavljanjem usluga održavanja za Grad Požegu u iznosu od 105.755,00 kn (nabava materijala, usluga i radova za obavljanje usluga) te otpremnine u iznosu od 102.299,00 kn.

Rashodi vrijednosnog usklađenja potraživanja iznose 967.229,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 4,3 %. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 157.594,00 kn ili 19,5 %, a odnose se na vrijednosno usklađenje nenaplaćenih utuženih potraživanja od kupaca u vrijednosti od 602.215,00 kn i dospjelih potraživanja od kupaca (na 31. listopada 2019.) starijih od 60 dana u vrijednosti od 365.014,00 kn.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 132.759,00 kn, a odnose se na donacije i bespovratna sredstva u iznosu od 110.148,00 kn, otpis potraživanja u iznosu od 17.911,00 kn i ostale rashode u iznosu od 4.700,00 kn. Za dodjelu donacija i sponzorstva proveden je natječaj i dodijeljena su sredstva u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Na mrežnoj stranici Društva objavljeni su podaci o dodijeljenim donacijama i sponzorstvima.

Društvo je ostvarilo dobit u iznosu od 2.164.971,00 kn, što je više za 1.846.003,00 kn ili 578,7 % u odnosu na prethodnu godinu, jer je na temelju presude Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2019. naplatilo utužena potraživanja od Grada Požege za radove na gradskom groblju i naknadu troškova sudskog postupka u ukupnom iznosu od 1.188.666,00 kn. Dobit nakon oporezivanja u iznosu od 1.747.922,00 kn raspoređena je u zadržanu dobit na temelju Odluke Skupštine Društva iz lipnja 2020.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 32.606.737,00 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 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	30.297.734,00	32.606.737,00	107,6
1.	Dugotrajna imovina	16.520.771,00	18.877.023,00	114,3
1.1.	Nematerijalna imovina	692.040,00	610.049,00	88,2
1.2.	Materijalna imovina	15.828.731,00	18.266.974,00	115,4
2.	Kratkotrajna imovina	13.714.066,00	13.610.511,00	99,2
2.1.	Zalihe	1.018.917,00	1.008.798,00	99,0
2.2.	Potraživanja	3.504.597,00	3.226.149,00	92,1
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	7.503.500,00	1.500.000,00	20,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.687.052,00	7.875.564,00	466,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	62.897,00	119.203,00	189,5
II.	Pasiva	30.297.734,00	32.606.737,00	107,6
1.	Kapital i rezerve	25.408.780,00	27.156.703,00	106,9
2.	Rezerviranja	0,00	27.780,00	-
3.	Dugoročne obveze	614.165,00	0,00	-
4.	Kratkoročne obveze	2.822.671,00	4.203.620,00	148,9
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	1.452.118,00	1.218.634,00	83,9

U odnosu na stanje početkom godine vrijednost imovine veća je za 2.309.003,00 kn ili 7,6 %. Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2019. iznosi 18.877.023,00 kn. Odnosi se na vrijednost imovine u pripremi (građevinski objekti 5.490.559,00 kn i oprema 1.694,00 kn) u vrijednosti od 5.492.253,00 kn, građevinskih objekata u vrijednosti od 4.940.617,00 kn, zemljišta (poljoprivredna, građevinska i ostala zemljišta) u vrijednosti od 4.638.373,00 kn, alata, uredskog namještaja i transportnih sredstava u vrijednosti od 1.204.377,00 kn, ulaganja u nekretnine u vrijednosti od 1.125.222,00 kn, opreme u vrijednosti od 866.132,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu u vrijednosti od 569.856,00 kn te na računalne softvere u vrijednosti od 40.193,00 kn. U 2019. značajnija ulaganja odnose se na izgradnju poslovne zgrade i nadstrešnica u vrijednosti od 4.282.278,00 kn te izgradnju kasete za azbestni otpad u vrijednosti od 523.265,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine koncem 2019. iznosila je 13.610.511,00 kn. Odnosi se na novac u banci i blagajni u vrijednosti od 7.875.564,00 kn, potraživanja u vrijednosti od 3.226.149,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu u vrijednosti od 1.500.000,00 kn te zalihe (sirovina i materijala, proizvodnje u tijeku, gotovih proizvoda te trgovačke robe) u vrijednosti od 1.008.798,00 kn.

Stanje novca u banci i blagajni iznosilo je 7.875.564,00 kn, od čega se na sredstva na žiroračunima kod poslovnih banaka odnosi 7.863.958,00 kn, sredstva na deviznim računima kod poslovnih banaka odnosi 6.196,00 kn te sredstva u blagajni odnosi 5.410,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, stanje novca u banci i blagajni koncem godine veće je za 6.188.512,00 kn ili 366,8 %, jer je tijekom godine poslovna banka vratila kratkoročno oročena sredstva u 2018. na žiroračun Društva u ukupnom iznosu od 7.500.000,00 kn (s pripadajućim kamatama), po isteku roka oročenja.

Vrijednost kratkotrajne financijske imovine iznosila je 1.500.000,00 kn i manja je za 6.003.500,00 kn ili 80,0 % od vrijednosti na početku godine. Unutar kratkotrajne financijske imovine iskazana su kratkoročno oročena sredstva kod poslovne banke. Početkom 2019. stanje oročenih sredstava iznosilo je 7.500.000,00 kn. U 2019. oročena su sredstva u iznosu od 1.500.000,00 kn. Tijekom 2019. izvršen je povrat sredstava iz poslovne banke na žiroračun Društva u iznosu od 7.500.000,00 kn s pripadajućim kamatama te koncem godine stanje oročenih sredstava kod poslovne banke iznosi 1.500.000,00 kn. U veljači 2019. sredstva u iznosu od 1.000.000,00 kn te u lipnju 2019. u iznosu od 500.000,00 kn oročena su na rok od jedne godine uz kamatne stope u visini od 0,55 % godišnje.

Potraživanja u vrijednosti od 3.226.149,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u vrijednosti od 3.094.994,00 kn, za naknade za bolovanje u vrijednosti od 78.759,00 kn, dane predujmove u vrijednosti od 30.290,00 kn, pretporez u vrijednosti od 14.988,00 kn, kamate na oročene depozite u vrijednosti od 6.506,00 kn te ostala potraživanja u vrijednosti od 612,00 kn. Potraživanja od kupaca u vrijednosti od 3.094.994,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u vrijednosti od 3.025.078,00 kn i sporna potraživanja u vrijednosti od 2.550.018,00 kn, umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja u vrijednosti od 2.480.102,00 kn. Dospjela su potraživanja u vrijednosti od 3.261.686,00 kn. Od ukupnih potraživanja (uključen i iznos ispravka vrijednosti) do konca rujna 2020. naplaćena su potraživanja u vrijednosti od 3.310.280,00 kn. Tijekom 2019. dužnicima su slane obavijesti o stanju duga pri ispostavljanju računa za obavljene usluge, redovito su slane opomene, s dužnicima su potpisane izjave o priznavanju duga i prihvaćanju obročne otplate te su pokrenuta 952 ovršna postupka za potraživanja u vrijednosti od 782.841,00 kn. Društvo na zakašnjela plaćanja obračunava zatezne kamate.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u vrijednosti od 119.203,00 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove premije osiguranja.

Kapital i rezerve koncem 2019. iznose 27.156.703,00 kn, a sastoje se od temeljnog kapitala u iznosu od 15.469.000,00 kn, zadržane dobiti u iznosu od 9.715.020,00 kn, dobiti poslovne godine (nakon oporezivanja) u iznosu od 1.747.922,00 kn, revalorizacijskih rezervi (obračunane do 1993.) u iznosu od 134.125,00 kn i ostalih rezervi u iznosu od 90.636,00 kn. Ukupni kapital povećan je u odnosu na prethodnu godinu za 6,9 %, odnosno za iznos dobiti poslovne godine.

Koncem 2019. Društvo nije imalo dugoročnih obveza. Dugoročne obveze početkom 2019. u iznosu od 614.165,00 kn odnosile su se na obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (za financijski najam vozila za skupljanje otpada).

Kratkoročne obveze koncem 2019. iznose 4.203.620,00 kn i sve su nedospjele. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.380.949,00 kn ili 48,9 %, zbog povećanja obveza prema dobavljačima. Povećanje obveza najvećim dijelom odnosi se na obveze za izgradnju poslovne zgrade i nadstrešnica, koja je započela u 2019., a koncem godine iznose 1.162.097,00 kn.

Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 2.234.255,00 kn, za zaposlene u iznosu od 689.773,00 kn, poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 671.742,00 kn te obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (za financijski najam) u iznosu od 575.581,00 kn. Do konca rujna 2020., od ukupnog iznosa kratkoročnih obveza koncem 2019., podmireno je 4.021.730,00 kn, a ostale obveze u iznosu od 181.890,00 kn odnose se na obveze za financijski najam, za koje po ugovorima otplata istječe u prosincu 2020. i u siječnju 2021.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iznose 1.218.634,00 kn, a odnose se na odgođeno priznavanje prihoda od potpora za dugotrajnu imovinu. Sredstva su primljena od Grada Požege za investicijska ulaganja prošlih godina, koji je većinu sredstava osigurao od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju i radove na odlagalištu Vinogradine te za nabavu vozila i opreme. Navedena sredstva priznaju se kao prihod razdoblja u visini obračunane amortizacije, a za 2019. prihodi od realizacije odgođenih prihoda ostvareni su u iznosu od 233.484,00 kn (obračunana amortizacija za ulaganja u sanaciju te nabavljena vozila i opremu iz sredstava potpora koja je stavljena u uporabu). U 2019. nije bilo primljenih potpora.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Revizija financijskih izvještaja Društva za 2019. te revizija financijskih izvještaja za toplinsku energiju obavljena je u travnju 2020. Prema mišljenju revizora, financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. te njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za 2019., u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 6. srpnja do 22. prosinca 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 s poslovanjem 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. Zakon o računovodstvu
2. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja
3. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
4. Pravilnik o rokovima predaje financijskih izvještaja i računovodstvene dokumentacije u posebnim okolnostima.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
2. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
3. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
5. 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)
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaj o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o porezu na dobit
8. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
9. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)

10. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
11. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
12. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
13. Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17 i 14/19)
14. Uredba o gospodarenju komunalnim otpadom
15. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
18. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017.)
19. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (siječanj 2019.)
20. Društveni ugovor
21. Odluka o računovodstvenim politikama (prosinac 2018.)
22. Poslovnik o radu Nadzornog odbora (prosinac 2017.)
23. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge
24. Kolektivni ugovor
25. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

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 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 obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. nisu utvrđene nepravilnosti, ali su dane preporuke u vezi s drugim troškovima i javnom nabavom.

1. Drugi troškovi

1.1. U okviru drugih troškova, koji su ostvareni u iznosu od 2.169.657,00 kn, iskazani su rashodi za naknade za rad članovima Nadzornog odbora u iznosu od 211.787,00 kn. Odlukom Skupštine iz veljače 2014. utvrđena je mjesečna netonaknada za predsjednika Nadzornog odbora u iznosu od 2.000,00 kn, a članove u iznosu od 1.500,00 kn. Naknade su isplaćivane u mjesečnim iznosima. U 2019. održano je šest sjednica Nadzornog odbora.

Državni ured za reviziju preporučuje iznos naknade za rad članovima Nadzornog odbora utvrditi i obračunavati prema broju sjednica na kojima su sudjelovali, umjesto u mjesečnom iznosu.

1.2. *Društvo u Očitovanju navodi da su za provođenje navedene preporuke nadležni osnivači Društva, odnosno Skupština, te da će im biti upućena na razmatranje.*

2. Javna nabava

2.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donesen je u ožujku 2017. te novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u siječnju 2019. i objavljeni su na mrežnoj stranici Društva.

Društvo je donijelo Plan nabave za 2019. u prosincu 2018. i dvije izmjene i dopune Plana nabave. Prema Planu nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 22.191.300,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema drugim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2019., planirane su nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 17.623.550,00 kn, što je u odnosu na osnovni Plan nabave 4.567.750,00 kn ili 20,6 % manje. Smanjenje se odnosi na nabavu dva teretna vozila i jedno specijalno vozilo za prikupljanje otpada ukupne vrijednosti od 4.845.000,00 kn, za koja su bili planirani otvoreni postupci javne nabave. Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vodi se ažurno. Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa je sastavljen i objavljen na mrežnoj stranici Društva.

Odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz siječnja 2019. uređuje se postupak nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn.

Navedenim Pravilnikom utvrđeno je da se nabava roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 90.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn, kao i radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 90.000,00 kn, a manja od 500.000,00 kn provodi prikupljanjem ponuda i to upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru ili objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnoj stranici Društva. Nabava roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 90.000,00 kn, provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2017. bilo je uređeno da se nabava roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 100.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz siječnja 2019. utvrđena je niža vrijednost nabave robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem i iznosi do 90.000,00 kn. Tijekom 2019. izravnim ugovaranjem u postupcima jednostavne nabave nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 853.354,00 kn, što čini 14,4 % vrijednosti jednostavne nabave u 2019. Najviša pojedinačna vrijednost nabave izravnim ugovaranjem iznosila je 74.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za usluge drobljenja krupnoga otpada. Utvrđeni prag za izravno ugovaranje nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 90.000,00 kn i nadalje je postavljen visoko.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2019. na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključena su dva ugovora o javnoj nabavi roba i radova u vrijednosti od 9.930.697,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za izvođenje radova na izgradnji poslovne zgrade i nadstrešnica zaključen je ugovor u vrijednosti od 9.111.157,00 kn, a za isporuku dizelskog goriva i motornog benzina u vrijednosti od 819.540,00 kn. Nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosile su ukupno 5.916.030,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega je nabava usluga u vrijednosti od 2.876.085,00 kn, roba u vrijednosti od 2.093.141,00 kn i radova u vrijednosti od 946.804,00 kn.

Pregledano je ukupno 15 predmeta nabave ugovorene vrijednosti od 12.562.481,00 kn, od toga je 14 predmeta nabave (dva postupka javne nabave i 12 postupaka jednostavne nabave) ugovorene vrijednosti od 12.067.981,00 kn ili 76,2 % ukupne vrijednosti nabave u 2019. Obuhvaćen je i jedan predmet nabave (radovi na uklanjanju otpada s uređenjem građevinskog zemljišta) iz 2018., za koji je proveden postupak jednostavne nabave ugovorene vrijednosti od 494.500,00 kn, a ugovoreni radovi izvedeni su u 2019. Obuhvaćeni su predmeti nabave za radove na izgradnji poslovne zgrade i nadstrešnica te isporuku dizelskog goriva i motornog benzina, za koje su provedeni postupci javne nabave ugovorene vrijednosti od 9.930.697,00 kn, te predmeti nabave za radove na izgradnji kasete za azbestni otpad, rovokopačke usluge, prijevozne usluge, usluge redovnog održavanja i popravaka teretnih vozila, usluge elektroodržavanja, isporuku asfaltne mase, granita, tehničkog kamena, spremnika za otpad, usluge ispisa i kuvertiranja, opskrbu električnom energijom, revizorske usluge i radove na uklanjanju otpada s uređenjem građevinskog zemljišta (ugovor iz 2018.), za koje su provedeni postupci jednostavne nabave ugovorene vrijednosti od 2.631.784,00 kn.

U vezi s provedenim postupcima jednostavne nabave utvrđeni rokovi za dostavu ponuda bili su od osam do 15 dana. Kriterij odabira ponude za većinu predmeta nabave bila je najniža cijena, a za dva pregledana predmeta nabave (radovi na izgradnji kasete za azbestni otpad i isporuka asfaltne mase) ekonomski najpovoljnija ponuda.

Za dva pregledana predmeta nabave provedeni su otvoreni postupci javne nabave, a odnose se na izvođenje radova na izgradnji poslovne zgrade i nadstrešnica, za koje je zaključen ugovor u vrijednosti od 9.111.157,00 kn, te isporuku dizelskog goriva i motornog benzina, za koje je zaključen ugovor u vrijednosti od 819.540,00 kn.

Za 13 pregledanih predmeta nabave, za koje su provedeni postupci jednostavne nabave, ugovorena vrijednost iznosi 2.631.784,00 kn. Kod šest predmeta nabave ugovorene vrijednosti od 1.171.482,00 kn pozivi na dostavu ponuda upućeni su na više od tri adrese gospodarskih subjekata. Na četiri adrese gospodarskih subjekata upućeni su pozivi za dostavu ponuda za radove na izgradnji kasete za azbestni otpad, nabavu spremnika za otpad, granita, prijevozne usluge i usluge ispisa i kuvertiranja ugovorenih u ukupnoj vrijednosti od 1.147.482,00 kn te na pet adresa za revizorske usluge ugovorene u vrijednosti od 24.000,00 kn.

Kod četiri predmeta nabave ugovorene vrijednosti od 1.023.492,00 kn pozivi na dostavu ponuda upućeni su na tri adrese gospodarskih subjekata. Pozivi su upućeni gospodarskim subjektima za nabavu rovokopačkih usluga, usluga redovnog održavanja i popravaka teretnih vozila, elektroodržavanja te radova na uklanjanju otpada s uređenjem građevinskog zemljišta (ugovor iz 2018.).

Na mrežnoj stranici Društva objavljena su tri poziva na dostavu ponuda za opskrbu električnom energijom te isporuku tehničkog kamena i asfaltne mase ugovorene vrijednosti od 436.810,00 kn, od kojih je za opskrbu električnom energijom upućen i poziv na dostavu ponuda na tri adrese gospodarskih subjekata, a ugovorena vrijednost nabave iznosi 62.220,00 kn.

Državni ured za reviziju preporučuje općim aktima utvrditi nižu vrijednost nabave robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem u postupcima jednostavne nabave te upućivati pozive na dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata uz objavu poziva na mrežnoj stranici Društva, kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata.

- 2.2. *Društvo prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u 2020. upućivalo pozive na dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata uz objavu poziva na mrežnoj stranici Društva te da će i ubuduće tijekom provedbe postupaka jednostavne nabave, za nabavu koju može pružiti veći broj gospodarskih subjekata, upućivati pozive na dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata uz objavu poziva na mrežnoj stranici Društva.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Anto Pavličević	predsjednik od 5. listopada 2018. do 21. ožujka 2020.
Josip Lisjak	zamjenik predsjednika od 5. listopada 2018.
Pavao Kudrić	član od 20. listopada 2017.
Vladimir Šimunović	član od 20. listopada 2017.
Dražen Muljević	član od 20. listopada 2017.
Hrvoje Drabik	član od 28. rujna 2018.
Boško Obradović	član od 22. studenoga 2018. do 22. studenoga 2019.

2. Uprava:

Anto Bekić	direktor od 14. siječnja 2014. do 31. listopada 2019.
Josip Vitez	direktor od 1. studenoga 2019.