



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/20-07/1
URBROJ: 613-08-20-7

Koprivnica, 20. listopada 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
KOMUNALNOG PODUZEĆA D.O.O., KRIŽEVCI ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2019.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2019.	12
	Provedba naloga i preporuka	14
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	15

I. MIŠLJENJE

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

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, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom 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 Društva za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona 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) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljnim načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Nabave sredstava za osobnu zaštitu radnika i industrijske soli procijenjene su u Planu nabave za 2019. u vrijednosti od 120.000,00 kn. S obzirom na to da je prije početka nabave procijenjena vrijednost navedenih nabava iznad 100.000,00 kn, iz odredaba Pravilnika o nabavi roba, radova i usluga proizlazi obveza Društva na upućivanja poziva za dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta, objavu poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama ili provođenje elektroničke dražbe na mrežnim stranicama Društva, što nije učinjeno. Nabave su obavljene od više dobavljača, bez provedbe postupaka nabave. Sredstva za osobnu zaštitu radnika nabavljena su od četiri dobavljača u vrijednosti od 142.441,00 kn. Industrijska sol nabavljena je od dva dobavljača u vrijednosti od 52.893,00 kn, odnosno u manjoj vrijednosti od planirane te je u siječnju 2020. izmjenama Plana nabave za 2019. procijenjena vrijednost nabave soli smanjena na 99.000,00 kn. (točka 1. Nalaza)

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o finansijskim 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 je osnovano u prosincu 1953. kao Gradska komunalna ustanova za obavljanje komunalnih poslova na području tadašnje Općine Križevci. Društveni ugovor zaključen je u prosincu 2003. i usklađen je sa Zakonom 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), a poslovanje sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15). U 2017. je iz Društva, na temelju odluke Skupštine iz siječnja 2014., izdvojena djelatnost javne vodoopskrbe i javne odvodnje. Za obavljanje spomenute djelatnosti jedinice lokalne samouprave osnovale su društvo Vodne usluge d.o.o. Statusna promjena podjele Društva upisana je u sudskom registru 21. prosinca 2017., a diobena bilanca sastavljena je na dan 1. siječnja 2018.

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu. Sjedište je u Ulici Drage Grdenića 7, Križevci. Osnovne djelatnosti Društva su odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, javnih površina, javne rasvjete, groblja, obavljanje pogrebnih poslova, dimnjačarskih poslova, tržnica na malo, izrada, projektiranje i izvođenje geodetskih radova, elaborata i podloga, knjigovodstveni i računovodstveni poslovi, elektroinstalacijski radovi, prikupljanje i odlaganje građevinskog otpada koji sadrži azbest i drugo. Navedene djelatnosti obavljaju se u okviru radnih jedinica Zelenilo i groblje, Čistoća i Zajednički poslovi.

Temeljni kapital Društva iznosi 9.240.000,00 kn, a sastoji se od 46 200 poslovnih udjela nominalnog iznosa pojedinog poslovnog udjela od 200,00 kn. Grad Križevci (dalje u tekstu: Grad) vlasnik je 35 343 (76,5 %) udjela, Općina Sveti Petar Orehovec 3 696 (8,0 %), Općina Sveti Ivan Žabno 3 465 (7,5 %), Općina Gornja Rijeka 2 310 (5,0 %) i Općina Kalnik 1 386 (3,0 %) udjela.

Tijela upravljanja Društvom su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine članovi Društva koje zastupaju njihovi zakonski zastupnici. Prema odredbama Statuta, Nadzorni odbor ima sedam članova. Dva člana Skupštini predlaže Gradsko vijeće Grada te po jednog člana općinska vijeća, a jedan član je predstavnik zaposlenika Društva. Do obavljanja revizije u kolovozu 2020. Općina Gornja Rijeka nije imenovala predstavnika u Nadzorni odbor. Upravu čini direktor, koji vodi poslove Društva u okviru ovlasti koje određuje Skupština. Od ožujka 2018. direktor Društva je Martin Kozjak.

Društvo je od studenoga 2009. osnivač i jedini član društva GRAD-KOM d.o.o., Križevci, koje obavlja projektiranje, građenje i nadzor nad gradnjom.

Koncem 2019. Društvo je imalo 95 zaposlenika.

Planiranje

Strateški plan za razdoblje od 2019. do 2022. donesen je u prosincu 2018. Temeljni ciljevi strateškog plana su razvoj komunalne infrastrukture, unaprjeđenje osnovnih komunalnih djelatnosti i aktivnosti na postizanju održivog poslovanja.

Program rada i Plan razvoja Društva za 2019. donesen je na Skupštini Društva u siječnju 2019., a izmjene i dopune donesene su u lipnju, rujnu i studenome 2019. Navedeni Program sadrži plan prihoda, plan rashoda, planirani rezultat poslovanja odnosno planiranu dobit za društvo kao cjelinu i po radnim jedinicama te plan kapitalnih ulaganja (investicijskih aktivnosti). Posljednjim izmjenama Programa planirano je ostvarenje prihoda u iznosu od 16.800.000,00 kn, rashoda u iznosu od 16.400.000,00 kn te dobiti u iznosu od 400.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode Društvo je planiralo ostvariti prodajom proizvoda, robe i usluga u iznosu od 14.315.000,00 kn (od čega odvozom i zbrinjavanjem otpada u iznosu od 7.500.000,00 kn, održavanjem zelenih površina i gospodarenja grobljima u iznosu od 4.900.000,00 kn). Prihodi od naplate otpisanih potraživanja planirani su u iznosu od 915.000,00 kn i ostali poslovni prihodi u iznosu od 1.570.000,00 kn. U okviru planiranih rashoda vrijednosno su značajniji troškovi osoblja u iznosu od 8.350.000,00 kn, materijalni troškovi u iznosu od 2.096.000,00 kn, troškovi usluga u iznosu od 1.994.000,00 kn i amortizacije u iznosu od 1.693.000,00 kn. Za potrebe obavljanja djelatnosti u 2019. predviđeno je 89 zaposlenika. Sastavljeni su i financijski planovi po radnim jedinicama. Za radnu jedinicu Zelenilo i groblje planirani su prihodi u iznosu od 4.900.000,00 kn, rashodi u iznosu od 5.050.000,00 kn te gubitak u iznosu od 150.000,00 kn. Za radnu jedinicu Čistoća prihodi su planirani u iznosu od 11.900.000,00 kn, rashodi u iznosu od 11.350.000,00 kn te dobit u iznosu od 550.000,00 kn.

Planom kapitalnih ulaganja planirana su ulaganja u građevinske objekte, opremu i vozila u vrijednosti od 3.938.000,00 kn, od čega najviše u proširenje odlagališta otpada u vrijednosti od 2.740.000,00 kn, čije je financiranje predviđeno iz sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 1.715.000,00 kn te Grada u iznosu od 1.360.000,00 kn. Druge vrijednosno značajnije planirane investicije su izgradnja kazete za azbestni otpad u vrijednosti od 390.000,00 kn, mrtvačnice u vrijednosti od 200.000,00 kn i nabava teretnog vozila u vrijednosti od 183.000,00 kn. Izgradnja kazete za azbestni otpad završena je u listopadu 2019., a u prosincu 2019. Društvo je isporučeno teretno vozilo i završena je izgradnja mrtvačnice. Za proširenje odlagališta otpada (izgradnja kazete za odlaganje neopasnog otpada) Društvo je koncem 2018. zaključilo ugovor s izvođačem radova, a u veljači 2019. prava i obveze iz navedenog ugovora preuzeo je Grad.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje na temelju odredaba Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), 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 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 16.513.063,00 kn, rashodi u iznosu od 16.365.347,00 kn te dobit u iznosu od 147.716,00 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	15.844.628,00	16.426.511,00	103,7
1.1.	Prihodi od prodaje	14.104.009,00	14.511.391,00	102,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.740.619,00	1.915.120,00	110,0
2.	Financijski prihodi	121.338,00	86.552,00	71,3
	Ukupni prihodi	15.965.966,00	16.513.063,00	103,4

U odnosu na prethodnu godinu prihodi su više ostvareni za 547.097,00 kn ili 3,4 %. U odnosu na plan ostvareni su 286.937,00 kn ili 1,7 % manje. Ukupni prihodi odnose se na poslovne prihode u iznosu od 16.426.511,00 kn i financijske prihode u iznosu od 86.552,00 kn.

Prihodi od prodaje odnose se najvećim dijelom na prihode od usluga prikupljanja, odvoza i deponiranja miješanog komunalnog, biorazgradivog komunalnog i industrijskog otpada u iznosu od 6.925.283,00 kn, koje Društvo pruža korisnicima na području Grada i četiri općine. Drugi vrijednosno značajniji prihodi od prodaje odnose se na prihode od upravljanja grobljima i obavljanja pogrebnih usluga na području Grada u iznosu od 1.861.164,00 kn, održavanja javnih zelenih površina i čistoće javnih površina te obavljanja zimske službe na području Grada u iznosu od 1.926.605,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu od 1.166.374,00 kn, obavljanja dimnjačarskih usluga u iznosu od 700.408,00 kn, prikupljanja i prijevoza ambalažnog otpada u iznosu od 578.551,00 kn i prodaje robe (pogrebne opreme, cvijeća) u iznosu od 565.706,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su u skladu s cjenicima koji su na snazi odnosno zaključenim ugovorima.

Drugi poslovni prihodi u iznosu od 1.915.120,00 kn odnose se najvećim dijelom na prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu od 950.054,00 kn te odgođene prihode (u visini obračunane amortizacije dugotrajne imovine u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 14) u iznosu od 554.668,00 kn.

Financijski prihodi u iznosu od 86.552,00 kn odnose se na prihode od zateznih kamata.

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	15.850.843,00	16.337.500,00	103,1
1.1.	Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	68.440,00	77.798,00	113,7
1.2.	Materijalni troškovi	4.408.712,00	4.233.730,00	96,0
1.3.	Troškovi osoblja	8.145.689,00	8.359.427,00	102,6
1.4.	Amortizacija	1.370.627,00	1.686.354,00	123,0
1.5.	Drugi troškovi	1.521.146,00	1.757.614,00	115,5
1.6.	Vrijednosna usklađenja	255.081,00	185.173,00	72,6
1.7.	Drugi poslovni rashodi	81.148,00	37.404,00	46,1
2.	Financijski rashodi	164,00	27.847,00	16 979,9
	Ukupno	15.851.007,00	16.365.347,00	103,2

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu od 8.359.427,00 kn ili 51,1 % i materijalne troškove u iznosu od 4.233.730,00 kn ili 25,9 % ukupnih rashoda.

Materijalni troškovi odnose se na troškove sirovine i materijala u iznosu od 2.030.597,00 kn, prodane robe u iznosu od 335.093,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu od 1.868.040,00 kn. Većina troškova sirovina i materijala odnosi se na troškove za različite materijale za obavljanje djelatnosti, čišćenje i uredski materijal, maziva i ulja te rezervne dijelove, troškove energije, troškove sitnog inventara, zaštitne odjeće i automobilskih guma. Troškovi prodane robe odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe u trgovini. Drugi vanjski troškovi najvećim se dijelom odnose na proizvodne usluge u iznosu od 824.596,00 kn i usluge održavanja opreme i vozila u iznosu od 339.102,00 kn.

Troškovi osoblja odnose se na rashode za netoplaće zaposlenika u iznosu od 5.498.867,00 kn, poreze i doprinose iz plaće u iznosu od 1.728.365,00 kn i doprinose na plaću u iznosu od 1.132.195,00 kn.

Od ukupno obračunane amortizacije u iznosu od 1.686.354,00 kn, na amortizaciju za objekte komunalne infrastrukture za koje su primljene potpore od jedinica lokalne samouprave i društva za upravljanje vodama odnosi se 781.8210,00 kn.

Drugi troškovi u iznosu od 1.757.614,00 kn odnose se na troškove zdravstvenog osiguranja zaposlenika, prijevoza na posao i s posla, obrazovanja, potpore radnicima, članarina, sudske troškove i takse, naknade zaposlenima i za službena putovanja, članovima Nadzornog odbora i za opće korisne funkcije šuma. Vrijednosno značajniji su troškovi prijevoza zaposlenika na posao i s posla u iznosu od 679.389,00 kn, naknade troškova zaposlenima (regres, božićnica, jubilarne nagrade, dar u naravi, dar za djecu, otpremnine) u iznosu od 574.437,00 kn te sudski troškovi i takse u iznosu od 238.083,00 kn.

Vrijednosna usklađenja kratkotrajne imovine u iznosu od 185.173,00 kn odnose se na ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 27.847,00 kn najvećim dijelom odnose se na rashode za kamate u iznosu od 24.728,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 25.272.583,00 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	24.418.239,00	25.272.583,00	103,5
1.	Dugotrajna imovina	18.735.430,00	19.870.074,00	106,1
1.1.	Materijalna imovina	18.715.430,00	19.850.074,00	106,1
1.2.	Dugotrajna financijska imovina	20.000,00	20.000,00	100,0
2.	Kratkotrajna imovina	5.640.042,00	5.375.907,00	95,3
2.1.	Zalihe	285.453,00	288.856,00	101,2
2.2.	Potraživanja	2.765.686,00	3.004.965,00	108,7
2.3.	Novac u banci i blagajni	2.588.903,00	2.082.086,00	80,4
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	42.767,00	26.602,00	62,2
II.	Pasiva	24.418.239,00	25.272.583,00	103,5
1.	Kapital i rezerve	18.812.844,00	18.935.256,00	100,7
2.	Dugoročne obveze	0,00	837.000,00	-
3.	Kratkoročne obveze	1.548.036,00	1.680.672,00	108,6
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	4.057.359,00	3.819.655,00	94,1

Koncem 2019. dugotrajnu imovinu Društva čine dugotrajna materijalna imovina u vrijednosti od 19.850.074,00 kn i dugotrajna financijska imovina u iznosu od 20.000,00 kn, koja se odnosi na vrijednost udjela u povezanom društvu.

Vrijednost dugotrajne materijalne imovine odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 10.908.267,00 kn (poslovne zgrade, skladišta, tržnica, odlagalište otpada, reciklažno dvorište, mrtvačnice, parkirališta), zemljišta u iznosu od 4.236.260,00 kn, opreme u iznosu od 2.884.477,00 kn te građevinskih objekata u pripremi u iznosu od 1.821.070,00 kn. Vrijednost opreme veća je u odnosu na prethodnu godinu za 2.060.742,00 kn ili 250,2 % zbog nabave komunalnih vozila i radnog stroja, posuda i spremnika za otpad te informatičke opreme. Vrijednosno najznačajnija oprema nabavljena tijekom 2019. odnosi se na nabavu komunalnog vozila za skupljanje i odvoz otpada u iznosu od 1.156.715,00 kn, koje je nabavljeno na lizing, nabavu posuda za biootpad u iznosu od 383.838,00 kn i nabavu sustava za naplatu odvoza otpada u iznosu od 331.073,00 kn.

Materijalna imovina u pripremi odnosi se na vrijednost skladišta i garaža te drugih zgrada na izdvojenom pogonu u iznosu od 1.219.271,00 kn, koje se grade u etapama, na izgradnju spremišta za otpad u iznosu od 437.385,00 kn, izgradnju staze na groblju u iznosu od 51.346,00 kn i na druge nekretnine (kuća, dvorište, oranica) u iznosu od 113.068,00 kn.

Kratkotrajnu imovinu koncem 2019. čine potraživanja u iznosu od 3.004.965,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 2.082.086,00 kn i zalihe u iznosu od 288.856,00 kn.

Novčana sredstva odnose se na novac na žiroračunima u iznosu od 2.074.168,00 kn i u blagajnama u iznosu od 7.918,00 kn.

Vrijednost zaliha odnosi se na zalihe sirovina i materijala u iznosu od 113.910,00 kn, trgovačke robe (razna pogrebna oprema, lampioni, cvijeće) u iznosu od 103.632,00 kn i gotovih proizvoda (izgrađene grobnice) u iznosu od 71.314,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja odnose se na unaprijed plaćeno osiguranje imovine u iznosu od 26.602,00 kn.

Kapital i rezerve koncem 2019. iznose 18.935.256,00 kn. Odnose se na temeljni kapital u iznosu od 9.240.000,00 kn, ostale rezerve u iznosu od 7.957.873,00 kn, zadržanu dobit u iznosu od 1.614.972,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu od 122.411,00 kn. U ostale rezerve Društva unesena su sredstva odgođenih prihoda iz prijašnjih razdoblja, prema odluci Skupštine iz 2018.

Dugoročne obveze koncem 2019. iznose 837.000,00 kn. Odnose se na obveze za kupnju kamiona putem financijskog lizinga. Prema ugovoru o financijskom lizingu iz veljače 2019., nabavna vrijednost vozila je 194.375,00 EUR, u kunskoj protuvrijednosti. Trajanje lizinga je 60 mjeseci. Društvo navedenu obvezu otplaćuje u skladu s ugovorom.

Kratkoročne obveze u iznosu od 1.680.672,00 kn odnose se na obveze prema zaposlenima u iznosu od 546.939,00 kn, dobavljačima u iznosu od 348.198,00 kn, za poreze, doprinose i slična davanja (doprinosi iz plaće i na plaću, porez i prirez na dohodak, obveze po završnom računu) u iznosu od 267.661,00 kn, primljeni financijski lizing (dio koji se odnosi na 2020.) u iznosu od 215.910,00 kn, primljene depozite u iznosu od 66.907,00 kn i drugo (naknade za zaštitu i korištenje voda, naknade za preuzetu plastičnu ambalažu, za predujmove) u iznosu od 235.057,00 kn.

Odgođeni prihodi budućeg razdoblja koncem 2019. iznose 3.819.655,00 kn, što je 237.704,00 kn ili 5,9 % manje u odnosu na početak 2019. Vrijednosno značajniji od spomenutih prihoda čine primljena sredstva od Grada u iznosu od 2.824.678,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 984.207,00 kn za izgradnju odlagališta otpada i mrtvačnica, poboljšanje energetske učinkovitosti zgrada, nabavu električnog vozila i za druge namjene. Od fizičkih osoba unaprijed su primljena sredstva za pogrebne troškove u iznosu od 7.498,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje potpore za zapošljavanje u iznosu od 3.272,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 15. siječnja do 20. listopada 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 druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
3. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
4. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
5. Opći porezni zakon (Narodne novine 115/16 i 106/18)
6. Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16 i 106/18)
7. Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 79/13, 85/13 – ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17 i 1/19)
8. Zakon 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 i 106/18)
9. Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15, 1/17, 2/18 i 1/19)
10. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
11. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17 i 106/18)
12. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
13. Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga (travanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama Društva. 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 primljenim sredstvima iz proračuna Grada i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, obračunom plaća i naknadama za zaposlene te izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na javnu nabavu.

1. Javna nabava

- 1.1. Društvo je u obvezi nabavljati robu, radove i usluge u skladu s propisima o javnoj nabavi. Donesen je Plan nabave za 2019. i objavljen na stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Planirana je nabava procijenjene vrijednosti od 7.476.999,00 kn. Vođen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, prema kojemu vrijednost nabave u 2019. iznosi 7.512.120,00 kn. Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi vrijednost ugovorene nabave za 2019. je 10.376.322,00 kn.

Pravilnikom o nabavi roba, radova i usluga, koji je Društvo donijelo u travnju 2017., utvrđeno je, između ostalog, da će se nabava roba, radova i usluga vrijednosti od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn ugovarati ugovorom o nabavi ili narudžbenicom na temelju najmanje jedne prikupljene ponude. Iznimno, u svrhu ekonomičnog korištenja sredstava, neposredni rukovoditelji ili osobe koje provode nabavu vrijednosti do 100.000,00 kn dužni su prikupiti više informativnih ponuda. Nabava roba i usluga u vrijednosti od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn provodi se upućivanjem najmanje tri poziva za dostavu ponuda gospodarskim subjektima po vlastitom izboru, objavom poziva za dostavu ponuda, odnosno provođenjem elektroničke dražbe na mrežnim stranicama Društva. Prag do 100.000,00 kn previsoko je postavljen te odredbe Pravilnika o nabavi roba, radova i usluga koje se odnose na prag do 100.000,00 kn, do kojega se nabava obavlja narudžbenicom na temelju jedne ponude, ne omogućuju postizanje potpune i otvorene konkurentnosti.

Revizijskim postupcima provjerena su tri postupka male nabave i pet postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 6.058.362,00 kn, što je 80,6 % vrijednosti ugovora o nabavi zaključenih tijekom 2019. i objavljenih u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Nabave radova na izgradnji kazete za odlaganje neopasnog otpada u vrijednosti od 2.590.000,00 kn, komunalnog vozila u vrijednosti od 1.289.790,00 kn i goriva u vrijednosti od 812.200,00 kn ustupljene su u otvorenim postupcima male nabave. Postupci jednostavne nabave odnose se na nabavu radova na izgradnji kazete za odlaganje azbestnog otpada u vrijednosti od 483.768,00 kn, radova na nastavku izgradnje izdvojenog pogona u vrijednosti od 489.090,00 kn, pogrebne opreme u vrijednosti od 198.280,00 kn, sredstava za osobnu zaštitu radnika u vrijednosti od 142.441,00 kn i nabavu soli u vrijednosti od 52.893,00 kn. Pri nabavi radova na izgradnji kazete za odlaganje azbestnog otpada, radova na nastavku izgradnje izdvojenog pogona i pogrebne opreme pozivi za dostavu ponuda upućeni su na adrese tri gospodarska subjekta. Za radove na nastavku izgradnje izdvojenog pogona rok za dostavu ponuda bio je osam dana, a primljene su dvije ponude.

Za radove na nastavku izgradnje izdvojenog pogona i za nabavu pogrebne opreme rokovi za dostavu ponuda bili su deset dana, a primljena je po jedna ponuda.

Nedostaci su utvrđeni pri nabavi sredstava za osobnu zaštitu radnika u vrijednosti od 142.441,00 kn i nabavi soli za potrebe zimske službe u vrijednosti od 52.893,00 kn. Nabave sredstava za osobnu zaštitu radnika i nabave industrijske soli procijenjene su u Planu nabave za 2019. u vrijednosti od 120.000,00 kn. S obzirom na to da je prije početka nabave procijenjena vrijednost navedenih nabava iznad 100.000,00 kn, iz odredaba Pravilnika o nabavi roba, radova i usluga proizlazi obveza Društva na upućivanja poziva za dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta, objavu poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama ili provođenje elektroničke dražbe na mrežnim stranicama Društva, što nije učinjeno. Sredstva za osobnu zaštitu radnika nabavljena su od četiri, a sol od dva dobavljača na temelju narudžbenica, bez provedbe postupaka nabave. Sol je nabavljena u manjoj vrijednosti od planirane i u siječnju 2020. izmjenama Plana nabave za 2019. procijenjena vrijednost nabave soli smanjena je na 99.000,00 kn.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost nabave. Preporučuje utvrditi niži prag za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave, odnosno unutarnjim aktima utvrditi manju vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnom pogodbom ispostavljanjem narudžbenica gospodarskom subjektu prema vlastitom izboru.

- 1.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će najkasnije do konca 2020. donijeti novi opći akt o javnoj nabavi, kojim će propisati niži prag, kako bi se omogućilo postizanje potpune i otvorene konkurentnosti. U vezi s nedostacima pri nabavi sredstava za osobnu zaštitu radnika, Društvo potvrđuje da su navedene robe nabavljene bez provedenog postupka jednostavne nabave, utvrđenog u Pravilniku o nabavi roba, radova i usluga, kako bi se nabavile od zaštitnih radionica i ispunila zamjenska kvota. Navedene robe nabavljene su, između ostalog, i od dvije ustanove za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom, na temelju zaključenih ugovora o poslovnoj suradnji. Društvo navodi da je Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom i Pravilnikom o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom propisano da su poslodavci koji zapošljavaju više od 20 radnika dužni zaposliti određeni broj osoba s invaliditetom, ovisno o ukupnom broju zaposlenih. Kvotu zapošljavanja osoba s invaliditetom moguće je ispuniti i sklapanjem ugovora o poslovnoj suradnji sa zaštitnom radionicom. S obzirom na to da je Društvo obveznik zapošljavanja osoba s invaliditetom, nabavom od navedenih zaštitnih radionica u iznosu od 57.200,00 kn, s uključenim porezom na dodanu vrijednost, ispunjena je zamjenska kvota te nije trebalo platiti naknadu za zapošljavanje osoba s invaliditetom, pa su ostvarene uštede u poslovanju. U vezi s nedostacima pri nabavi soli, Društvo navodi da je sol nabavljena, na temelju ugovora s Gradom, za potrebe zimske službe. S obzirom na to da je riječ o specifičnoj djelatnosti, koja ovisi o vremenskim prilikama, teško je planirati procijenjenu vrijednost nabave. Prikupljene su dvije informativne ponude i sol je nabavljena od dobavljača koji je ponudio nižu cijenu.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Društva za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2019. provjereno je je li Društvo postupilo prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji. U vezi s pružanjem vodnih usluga Društvo u revizijom obuhvaćenom razdoblju nije imalo poslovnih aktivnosti.

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.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Godišnjim popisom obuhvatiti svu imovinu i obveze, a u popisnim listama navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu.	-	provedeno
2.	Prihodi od prodaje vode	2010.	I nadalje poduzimati radnje kako bi se gubici vode smanjili na prihvatljivu razinu.	-	nije primjenjivo
3.	Rashodi	2010.	Dopuniti katalog poslova u Društvu s podacima o potrebnom broju izvršitelja za svako radno mjesto.	-	provedeno
4.		2010.	Utvrđiti uvjete i mjerila za obračun stimulativnog dijela plaće.	-	provedeno
5.		2010.	Pri obračunu amortizacije postupiti u skladu s donesenom računovodstvenom politikom.	-	provedeno
6.		2010.	Donijeti normative potrošnje goriva za radne strojeve i vozila.	-	provedeno
7.	Postupci javne nabave	2010.	Pri nabavi robe te ustupanju radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	djelomično provedeno

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

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji nisu primjenjivi i djelomično su provedeni daje se u nastavku.

- Djelatnost vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja izdvojena je u rujnu 2017. iz Društva.
- Propisani postupci nisu provedeni za nabavu sredstava za osobnu zaštitu radnika i nabavu soli za potrebe zimske službe.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. *Stranka se nije očitovala na status naloga i preporuka.*

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Franjo Sokač	predsjednik od 17. ožujka 2016.
Željko Ružić	član od 20. prosinca 2017.
Igor Tomić	član od 21. lipnja 2017.
Josip Međan	član od 27. lipnja 2018.
Franjo Kemenović	član od 27. lipnja 2018.
Stjepan Miloš	član od 12. srpnja 2018.

2. Uprava:

Martin Kozjak	direktor od 6. ožujka 2018.
---------------	-----------------------------