



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/20-07/3
URBROJ: 613-12-20-8

Virovitica, 1. listopada 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
SLATINA KOM D.O.O., SLATINA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2019.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2019.	13
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Slatina Kom d.o.o., Slatina (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, 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 uvjetna 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) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2019. i njegovu financijsku uspješnost za 2019. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

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

- Prema računovodstvenim politikama Društva, koje su obuhvaćene Bilješkama uz financijske izvještaje za 2019., amortizacija se obračunava linearnom metodom u procijenjenom vijeku upotrebe svake pojedine vrste imovine prema stopama koje su usklađene s odredbama Zakona o porezu na dobit. Direktor Društva je u prosincu 2015. donio Odluku o utvrđivanju amortizacijskih stopa prema kojoj je stopa amortizacije za zgradu tržno-opskrbnog centra smanjena za 2,0 %, odnosno s 5,0 % na 3,0 % godišnje, a za transportno sredstvo (kompaktor) za 15,0 %, odnosno s 25,0 % na 10,0 % godišnje.

U Odluci nije naveden razlog smanjenja amortizacijskih stopa. Zbog smanjenja amortizacijskih stopa, rashodi za amortizaciju za 2019. manje su iskazani za 248.312,00 kn ili 44,1 % od ukupno iskazanih rashoda za amortizaciju u financijskim izvještajima, što je izravno utjecalo na povećanje poslovnog rezultata Društva. Navedena Odluka nije u skladu s računovodstvenim politikama Društva. (točka 3. Nalaza)

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 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.

- Planom nabave nisu planirani svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.
Radovi asfaltiranja nerazvrstanih cesta u vrijednosti od 561.550,00 kn, elektromaterijal u vrijednosti od 195.796,00 kn i vodovodni materijal u vrijednosti od 121.380,00 kn nabavljeni su izravnom pogodbom. Za radove asfaltiranja nerazvrstanih cesta trebalo je provesti odgovarajući postupak javne nabave, a za nabavu elektromaterijala i vodovodnog materijala uputiti poziv za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Društvo je za nabavu pogrebne opreme planiralo i provelo postupak jednostavne nabave te je s odabranim ponuditeljem zaključilo ugovor u vrijednosti od 169.000,00 kn. Nabavljena je pogrebna oprema u vrijednosti od 274.731,00 kn, što je 105.731,00 kn ili 62,6 % više od ugovorene vrijednosti nabave. Društvo nije valjano odredilo procijenjenu vrijednost nabave te provelo odgovarajući postupak javne nabave.

U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu navedeni svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te podaci o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu s porezom na dodanu vrijednost. (točka 4. Nalaza)

Obveze Društva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo Slatina Kom d.o.o., Slatina osnovano je na temelju Odluke o podjeli trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti na dva trgovačka društva (podjela s osnivanjem), koju je donijelo Gradsko vijeće Grada Slatine u lipnju 2012. Predmet poslovanja postojećeg trgovačkog društva ostala je distribucija vode i odvodnja te pročišćenje otpadnih voda, a novoosnovanom Društvu prenesene su sve druge komunalne djelatnosti za koje je postojeće trgovačko društvo bilo osnovano. Društvo je osnovano Izjavom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću i upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru u studenome 2012. Sjedište Društva je Trg Ruđera Boškovića 16b, Slatina. Jedini osnivač i član društva je Grad Slatina (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital Društva iznosi 9.919.000,00 kn.

Glavne djelatnosti su prikupljanje i odvoz komunalnog otpada, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, tržnica na malo, upravljanje i održavanje groblja te prijevoz pokojnika, dimnjačarski poslovi, održavanje javne rasvjete, projektiranje, izgradnja, uporaba i uklanjanje građevina (djelatnost izgradnje), upravljanje i održavanje stambenim zgradama te upravljanje parkiralištima i naplata parkiranja. Društvo obavlja i druge djelatnosti utvrđene Izjavom o osnivanju i upisane u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru.

Od devet glavnih djelatnosti, dobit je ostvarena u šest, a gubitak u tri djelatnosti. Najveća dobit ostvarena je obavljanjem djelatnosti prikupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu od 163.416,00 kn, a najveći gubitak ostvaren je u djelatnosti izgradnje u iznosu od 284.996,00 kn. Od obavljanja komunalnih djelatnosti prihodi su ostvareni u iznosu od 8.885.162,00 kn, rashodi u iznosu od 8.036.691,00 kn te je iskazana dobit u iznosu od 848.471,00 kn. Od obavljanja drugih djelatnosti od općeg interesa i tržišnih gospodarskih djelatnosti prihodi su ostvareni u iznosu od 2.315.305,00 kn, rashodi u iznosu od 3.121.859,00 kn te je iskazan gubitak u iznosu od 806.554,00 kn. Dobit Društva za 2019. iskazana je u iznosu od 41.917,00 kn.

Organi Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čini predstavnik osnivača, gradonačelnik Grada. Nadzorni odbor ima tri člana kojima mandat traje četiri godine. U Nadzornom odboru su dva predstavnika osnivača i predstavnik zaposlenika. Uprava ima jednog člana, direktora kojeg imenuje Skupština na prijedlog Nadzornog odbora na vrijeme od pet godina. Direktor u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je Sanjin Hmelik, uni. spec. oec.

Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta donesen je u listopadu 2016. te osam izmjena Pravilnika od listopada 2016. do kolovoza 2018. U studenome 2019. donesen je novi Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Unutarnje ustrojstvene jedinice Društva su direktor, Odsjek za računovodstvene poslove i financije te Odsjek za komunalne poslove. U okviru Odsjeka za komunalne poslove ustrojjeni su Pododsjek za čistoću i uređenje javnih površina, prikupljanje i odvoz otpada i organizaciju ukopa, Pododsjek za tržnicu, parkirališta i objekte od interesa Grada te Pododsjek za građevinske poslove.

Koncem 2019. Društvo je imalo 67 zaposlenika, od toga deset na određeno vrijeme.

Planiranje

Društvo je u prosincu 2018. donijelo Financijski plan te Plan investicija i investicijskog održavanja za 2019. U srpnju 2019. donesena je izmjena Financijskog plana. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 10.619.000,00 kn, rashodi u iznosu od 10.564.900,00 kn te dobit u iznosu od 54.100,00 kn. Izmjenom Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 10.559.500,00 kn, rashodi u iznosu od 10.423.455,00 kn te dobit u iznosu od 136.045,00 kn, što znači da su prihodi planirani 59.500,00 kn ili 0,6 %, a rashodi 141.445,00 kn ili 1,3 % manje od Plana te je planirano ostvarenje dobiti više za 81.945,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od drugih usluga (sanacija gradskih ulica, održavanje nerazvrstanih cesta, izgradnja i održavanje nogostupa, izgradnja hidrantske mreže) u iznosu od 3.100.000,00 kn ili 29,4 % te prikupljanja i odvoza otpada u iznosu od 2.220.000,00 kn ili 21,0 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajnije rashode Društvo je planiralo za troškove zaposlenih u iznosu od 5.207.000,00 kn ili 50,0 % ukupno planiranih rashoda.

Prema izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2019., prihodi su ostvareni u iznosu od 11.200.467,00 kn, što je 640.967,00 kn ili 6,1 % više od planiranih. Vrijednosno značajnije iznad planiranih ostvareni su prihodi od komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete za 285.930,00 kn ili 57,2 %, zbog više obavljenih usluga održavanja javne rasvjete, te prihodi od prikupljanja i odvoza otpada za 172.477,00 kn ili 10,8 %, zbog promjene obračuna odvoza otpada od pravnih i fizičkih osoba. Rashodi su ostvareni u iznosu od 11.158.550,00 kn, što je 735.095,00 kn ili 7,1 % više od planiranih. Vrijednosno značajnije iznad planiranih ostvareni su rashodi za druge usluge za 381.165,00 kn ili 47,6 % te troškovi sirovina i materijala za 158.286,00 kn ili 21,1 %, zbog više obavljenih usluga za Grad. Ostvarena je dobit u iznosu od 41.917,00 kn.

Planom investicija i investicijskog održavanja za 2019. planirane su kapitalne investicije u iznosu od 281.597,00 kn, a značajnije se odnose na nabavu podizne košare u vrijednosti od 192.060,00 kn i sustava za identifikaciju otpada u vrijednosti od 53.200,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju Plana investicija i investicijskog održavanja za 2019., Plan je u cijelosti izvršen.

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 male 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 11.200.467,00 kn, rashodi u iznosu od 11.158.550,00 kn te dobit u iznosu od 41.917,00 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	11.207.235,00	11.165.263,00	99,6
1.1.	Prihodi od prodaje	10.040.424,00	11.044.806,00	110,0
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.166.811,00	120.457,00	10,3
2.	Financijski prihodi	446,00	35.204,00	7 893,3
	Ukupni prihodi	11.207.681,00	11.200.467,00	99,9

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 11.044.806,00 kn ili 98,6 %, dok svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi i financijski prihodi) iznose 155.661,00 kn ili 1,4 %. Prihodi od prodaje odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu od 10.668.852,00 kn i prihode od prodaje trgovačke robe u iznosu od 375.954,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajnije povećani prihodi od prodaje proizvoda i usluga za 1.004.382,00 kn ili 10,0 %, najvećim dijelom jer je Društvo obavilo više usluga pravnim i fizičkim osobama. U odnosu na prethodnu godinu drugi poslovni prihodi manje su ostvareni za 1.046.354,00 kn ili 89,7 %, jer je Društvo u prethodnoj godini ostvarilo veće prihode od prodaje dugotrajne imovine te prihode od donacija i subvencija.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje proizvoda i usluga su prihodi od održavanja u iznosu od 3.716.895,00 kn (sanacija gradskih ulica, održavanje poljskih putova, izgradnja i održavanje nogostupa, izgradnja vodovodne mreže, nabava i ugradnja dječjih igrala, dogradnja kanalizacijskog sustava, održavanje javne rasvjete i drugo), prikupljanja i odvoza otpada u iznosu od 2.402.026,00 kn, održavanja javnih površina i uređenja Grada u iznosu od 980.071,00 kn (usluge sezonskog i izvansezonskog čišćenja javnih površina u Gradu i zimska služba), održavanja javne rasvjete u iznosu od 785.930,00 kn, parkiranja u iznosu od 680.919,00 kn i prihodi od pogrebnih usluga u iznosu od 515.084,00 kn. Odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Grada iz prosinca 2017., Društvu je povjereno obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja čistoće, prikupljanja i odvoza otpada, održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta, organizacije, naplate i nadzora parkiranja, održavanja groblja, tržnice na malo, sanacije divljih odlagališta otpada, održavanja odlagališta građevinskog otpada, javne rasvjete, prigodnog ukrašavanja naselja te svi drugi komunalni poslovi koji nisu povjereni drugim subjektima u skladu sa zakonom, drugim propisom i odlukom Gradskog vijeća. Prihodi od održavanja ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i narudžbenica.

Prihodi od prikupljanja i odvoza otpada u iznosu od 2.402.026,00 kn ostvareni su na temelju Općih uvjeta isporuke javnih usluga prikupljanja mješovitog i biorazgradivog komunalnog otpada iz prosinca 2013. i Odluke o načinu pružanja javne usluge prikupljanja mješovitog komunalnog i biorazgradivog komunalnog otpada, koju je donijelo Gradsko vijeće u siječnju 2018.

Komunalnom uslugom prikupljanja i odvoza otpada obuhvaćen je Grad i 14 prigradskih naselja. Društvo je u studenom 2018. donijelo cjenik javne usluge prikupljanja mješovitog i biorazgradivog komunalnog otpada, koji se primjenjuje najkasnije od 1. srpnja 2019. Kriteriji za utvrđivanje cijene prikupljanja i odvoza otpada su cijena obvezne minimalne javne usluge, cijena javne usluge za količinu predanog otpada na temelju volumena spremnika i cijena ugovorne kazne. Na cjenik je pribavljena prethodna suglasnost gradonačelnika Grada. Osim na području Grada, Društvo prikuplja i odvozi otpad na području Općine Nova Bukovica na temelju ugovora o koncesiji.

Prihodi od održavanja javnih površina i uređenja Grada, ostvareni u iznosu od 980.071,00 kn, odnose se na usluge sezonskog i izvansezonskog čišćenja javnih površina u Gradu, zimsku službu te druge usluge održavanja. Prihodi od održavanja javnih površina na području Grada ostvareni su na temelju plana čišćenja Grada, ugovora o uslugama sezonskog i izvansezonskog čišćenja javnih površina s troškovnikom, dopune navedenom ugovoru i dva ugovora o zimskoj službi (za sezonu 2018./2019. i 2019./2020.). Osim na području Grada, Društvo je obavljalo poslove zimske službe na području Općine Nova Bukovica na temelju zaključenog ugovora.

Prihodi od prodaje trgovačke robe, ostvareni u iznosu od 375.954,00 kn, najvećim dijelom odnose se na prodaju pogrebne opreme u maloprodaji u iznosu od 372.109,00 kn.

Drugi poslovni prihodi, ostvareni u iznosu od 120.457,00 kn, najvećim dijelom odnose se na prihode od povrata troškova sudskih postupaka u iznosu od 57.831,00 kn i sufinanciranje Grada za nabavu podizne košare i sustava za identifikaciju otpada u iznosu od 26.656,00 kn. Sufinanciranje Grada ostvareno je na temelju zaključenih ugovora. Grad se obvezao sufinancirati nabavu imovine u iznosu od 245.260,00 kn te je doznačio sredstva. Društvo je evidentiralo prihode u visini obračunane amortizacije.

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	11.091.947,00	11.130.103,00	100,3
1.1.	Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	72.227,00	95.380,00	132,1
1.2.	Materijalni troškovi	2.317.717,00	2.574.097,00	111,1
1.3.	Troškovi osoblja	6.154.530,00	5.255.406,00	85,4
1.4.	Amortizacija	482.878,00	563.062,00	116,6
1.5.	Drugi troškovi	2.064.595,00	2.642.158,00	128,0
2.	Financijski rashodi	54.851,00	28.447,00	51,9
	Ukupno	11.146.798,00	11.158.550,00	100,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju troškovi zaposlenih u iznosu od 5.255.406,00 kn ili 47,1 %, drugi troškovi u iznosu od 2.642.158,00 kn ili 23,7 % i materijalni troškovi u iznosu od 2.574.097,00 kn ili 23,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda, amortizacija i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 686.889,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju sa 6,1 %.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su drugi troškovi za 577.563,00 kn ili 28,0 %, jer su više ostvarene usluge vanjskih izvoditelja te naknade troškova zaposlenima zbog značajnijeg povećanja isplata otpremnina i prigodnih nagrada.

Vrijednosno značajnije smanjeni su troškovi zaposlenih za 899.124,00 kn ili 14,6 % u odnosu na prethodnu godinu, jer je dio zaposlenika otišao u prijevremenu mirovinu, a s dijelom zaposlenika zaključeni su sporazumi o raskidu ugovora o radu.

Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda odnose se na troškove prodanih grobnica, koje su izgrađene te evidentirane na računu zaliha u prošlim godinama. Tijekom 2019. Društvo je prodalo sedam grobnica izgrađenih u prošlim godinama.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 2.574.097,00 kn, a vrijednosno su značajniji troškovi sirovina i materijala u iznosu od 1.191.612,00 kn (utrošene osnovne sirovine i materijal, uredski materijal, zaštitna odjeća i obuća), energije u iznosu od 693.390,00 kn (motorni benzin i ostala goriva, električna energija i plin), troškovi nabave prodane robe u iznosu od 270.272,00 kn (nabavna vrijednost pogrebne opreme koju Društvo prodaje u maloprodaji), materijala i rezervnih dijelova u iznosu od 111.074,00 kn te usluga tekućeg održavanja u iznosu od 108.407,00 kn.

Troškovi zaposlenih, ostvareni u iznosu od 5.255.406,00 kn, odnose se na netoplaće u iznosu od 3.488.004,00 kn, poreze i doprinose iz plaće u iznosu od 1.032.613,00 kn te doprinose na plaću u iznosu od 734.789,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaće zaposlenika i osnovica za obračun plaća uređeni su odredbama Kolektivnog ugovora iz srpnja 2018., a koeficijenti radnih mjesta odredbama Pravilnika o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta i njegovim izmjenama. Za studeni 2019. obračunana je najviša plaća u brutoiznosu od 16.391,00 kn, odnosno netoiznosu od 10.744,00 kn, a najniža plaća u brutoiznosu od 4.293,00 kn, odnosno netoiznosu od 3.434,00 kn.

Troškovi amortizacije, ostvareni u iznosu od 563.062,00 kn, odnose se na amortizaciju komunalne opreme u iznosu od 178.422,00 kn, transportnih sredstava u iznosu od 162.292,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 153.972,00 kn i druge imovine u iznosu od 68.376,00 kn. Amortizacija se obračunava linearnom metodom u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 2.642.158,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na vanjske usluge održavanja i izgradnje u iznosu od 1.250.885,00 kn, manje materijalne troškove u iznosu od 171.821,00 kn (troškovi za elektrodijelove i naknade za koncesije), naknadno utvrđene troškove iz prošlih godina u iznosu od 171.009,00 kn (više obračunani trošak prijevoza za usluge prikupljanja i odvoza otpada na temelju ugovora o koncesiji zaključenog s Općinom Nova Bukovica i otpis potraživanja), otpremnine u iznosu od 152.360,00 kn, prigodne nagrade zaposlenima u iznosu od 113.340,00 kn (božićnice u iznosu od 600,00 kn po zaposleniku, uskrsnice u iznosu od 400,00 kn po zaposleniku, jubilarne nagrade, novčane nagrade zaposlenicima za zalaganje na radu i darovi djeci zaposlenika) te naknade na temelju ugovora o djelu i nagrade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 104.862,00 kn.

Vanjske usluge održavanja i izgradnje najvećim dijelom odnose se na održavanje i uređenje prometnih površina (cesta, nogostupa i signalizacije u Gradu) u iznosu od 791.499,00 kn, opremanje dječjih igrališta u iznosu od 161.620,00 kn te održavanje odvodnih sustava u iznosu od 110.238,00 kn.

Troškovi otpremnina, ostvareni u iznosu od 152.360,00 kn, odnose se na isplatu otpremnina zbog poslovno uvjetovanog otkaza u iznosu od 144.360,00 kn (za troje zaposlenika) i isplatu otpremnine zbog odlaska u prijevremenu mirovinu u iznosu od 8.000,00 kn. Društvo je u 2019. za četvero zaposlenika donijelo odluku o poslovno uvjetovanom otkazu ugovora o radu zbog organizacijskih razloga (za jednog zaposlenika ugovor o radu bit će na snazi do travnja 2020.) te je s jednim zaposlenikom zaključilo sporazum o prestanku ugovora o radu zbog prijevremenog odlaska u mirovinu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 13.120.492,00 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	12.500.944,00	13.120.492,00	105,0
1.	Dugotrajna imovina	5.650.601,00	5.376.568,00	95,2
1.1.	Materijalna imovina	5.650.001,00	5.368.251,00	95,0
1.2.	Dugotrajna financijska imovina	600,00	600,00	100,0
1.3.	Potraživanja	0,00	7.717,00	-
2.	Kratkotrajna imovina	6.850.343,00	7.743.924,00	113,0
2.1.	Zalihe	686.026,00	616.965,00	89,9
2.2.	Potraživanja	5.242.023,00	5.688.515,00	108,5
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	1.000,00	0,00	-
2.4.	Novac u banci i blagajni	921.294,00	1.438.444,00	156,1
II.	Pasiva	12.500.944,00	13.120.492,00	105,0
1.	Kapital i rezerve	9.533.094,00	9.575.010,00	100,4
2.	Dugoročne obveze	529.743,00	374.013,00	70,6
3.	Kratkoročne obveze	2.438.107,00	2.952.865,00	121,1
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	0,00	218.604,00	-

U odnosu na stanje početkom godine vrijednost imovine veća je za 619.548,00 kn ili 5,0 %. Vrijednosno najznačajnije su povećana kratkoročna potraživanja za 446.492,00 kn ili 8,5 %. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od Grada za obavljene usluge održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u iznosu od 2.992.068,00 kn (od toga nedospjela potraživanja iznose 998.208,00 kn).

Dugotrajna imovina koncem 2019. manja je za 274.033,00 kn ili 4,8 % u odnosu na stanje početkom godine (zbog amortizacije i rashodovanja imovine). Odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 3.815.796,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu od 739.058,00 kn, zemljišta u iznosu od 412.089,00 kn, alata i transportnih sredstava u iznosu od 335.308,00 kn, imovine u pripremi u iznosu od 66.000,00 kn, dugoročnih potraživanja u iznosu od 7.717,00 kn te dugoročnog depozita u iznosu od 600,00 kn.

Tijekom 2019. nabavljena je dugotrajna imovina u vrijednosti od 281.598,00 kn, a odnosi se na nabavu podizne košare u vrijednosti od 192.060,00 kn, sustava za identifikaciju otpada u vrijednosti od 53.200,00 kn, uredske opreme u vrijednosti od 17.068,00 kn te druge opreme u vrijednosti od 19.270,00 kn.

Kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 5.434.802,00 kn, druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 192.429,00 kn te potraživanja od danih zajmova (stanarima stambenih zgrada u kojima je Društvo upravitelj) u iznosu od 61.284,00 kn. Potraživanja od kupaca u iznosu od 5.434.802,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 5.613.388,00 kn i sumnjiva te sporna potraživanja u iznosu od 153.856,00 kn, umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 332.442,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu od 4.081.076,00 kn. Društvo je za potraživanja od usluga prikupljanja i odvoza otpada, dimnjačarskih usluga i grobne naknade poduzimalo mjere naplate. Do konca lipnja 2020. naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu od 2.401.141,00 kn.

Stanje zaliha u iznosu od 616.965,00 kn odnosi se na zalihe sirovina i materijala u skladištu u vrijednosti od 269.575,00 kn, gotovih proizvoda (grobnice) u vrijednosti od 246.076,00 kn, trgovačke robe (pogrebna oprema) u vrijednosti od 93.329,00 kn te predujmove za zalihe materijala u iznosu od 7.985,00 kn. Sirovine i materijal zaprimaju se u skladište primkom i evidentiraju po troškovima nabave, a sa skladišta se izdaju izdatnicom po metodi prosječne ponderirane cijene. Društvo ima ustrojenu analitičku evidenciju sirovina i materijala, grobnica i pogrebne opreme.

Stanje kapitala Društva iskazano je u iznosu od 9.575.010,00 kn. Odnosi se na upisani temeljni kapital u iznosu od 9.919.000,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu od 1.892.337,00 kn, preneseni gubitak u iznosu od 2.278.244,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu od 41.917,00 kn.

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu od 374.013,00 kn i sve su nedospjele. Odnose se na obveze za leasing kombiniranog stroja u iznosu od 327.185,00 kn, transportera u iznosu od 31.667,00 kn i pogrebnog vozila u iznosu od 15.161,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 155.730,00 kn ili 29,4 % jer Društvo otplaćuje leasing obroke.

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 2.952.865,00 kn i veće su za 514.758,00 kn ili 21,1 % u odnosu na prethodnu godinu. Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.955.395,00 kn, obveze za poreze i druge pristojbe u iznosu od 637.139,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 348.674,00 kn te obveze za naknade zaposlenima i članovima Nadzornog odbora u iznosu od 11.657,00 kn. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećanje obveza prema dobavljačima te obveza za poreze i druge pristojbe.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja u iznosu od 218.604,00 kn odnose se na primljena sredstva od Grada za nabavu podizne košare u iznosu od 172.054,00 kn i sustava za identifikaciju otpada u iznosu od 46.550,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 27. siječnja do 1. 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 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. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja
4. Pravilnik o rokovima predaje financijskih izvještaja i računovodstvene dokumentacije u posebnim okolnostima
5. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 34. (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske).

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. 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, 106/18 i 121/19)
6. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
7. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu
9. Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17 i 14/19)

10. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
11. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
13. Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga (rujan 2014.)
14. Kolektivni ugovor.

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, izlazni računi, ulazni računi 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. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode za amortizaciju te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Prema odredbi članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Društvo je sastavilo i u svibnju 2020. dostavilo Gradu Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2019. u kojoj je navedeno da su uočene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

Na pitanje iz Upitnika vodi li naručitelj Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži podatke u skladu s propisima u javnoj nabavi Društvo je odgovorilo pozitivno. Revizijom za 2019. utvrđeno je da u Registru ugovora nisu navedeni podaci na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Nadalje, u Registru ugovora nisu navedeni podaci o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu s porezom na dodanu vrijednost. Također, na pitanje iz Upitnika jesu li za sve predmete nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn, odnosno od 500.000,00 kn, provedeni postupci javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi Društvo je odgovorilo pozitivno. U 2019. Društvo je ugovorilo radove asfaltiranja nerazvrstanih cesta u vrijednosti od 561.550,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost izravnom pogodbom. Za nabavu pogrebne opreme Društvo je provelo postupak jednostavne nabave roba, a nabavilo je pogrebnu opremu u vrijednosti od 274.731,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te je trebalo provesti odgovarajući postupak javne nabave.

Društvo je donijelo Financijski plan i Plan investicija i investicijskog održavanja za 2019., a nije donijelo strateški plan. Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigurava izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije, usklađenost strateških i drugih planova te programa s proračunom, odnosno financijskim planom institucije, unutarnje ustrojstvo koje je prikladno zadacima institucije, s jasno definiranim ovlastima i odgovornostima za učinkovitu i djelotvornu provedbu poslovnih ciljeva i korištenje financijskih sredstava dodijeljenih za njihovu provedbu, uspostavu sustava izvještavanja u skladu s prenesenim ovlastima i odgovornostima radi praćenja rezultata i učinaka ostvarenih dodijeljenim financijskim sredstvima, upravljanje rizicima i donošenje strategije upravljanja rizicima, uspostavu kontrola radi osiguranja pravilnog, etičnog, ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog upravljanja prihodima, rashodima, imovinom i obvezama, uspostavu učinkovitih i djelotvornih informacijskih i komunikacijskih sustava, praćenje i procjenu učinkovitosti i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola te definiranje načina suradnje s institucijama iz nadležnosti, uključujući sustav izvještavanja.

Utvrđene nepravilnosti u poslovanju Društva ukazuju na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrola. Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno-financijskog poslovanja Društva. Nadalje, Državni ured za reviziju preporučuje donijeti strateški plan.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nepravilnosti se odnose na pokriće gubitka i izvanbilančne zapise.

– Pokriće gubitka

Stanje kapitala Društva iskazano je u iznosu od 9.575.010,00 kn. Odnosi se na upisani temeljni kapital u iznosu od 9.919.000,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu od 1.892.337,00 kn, preneseni gubitak u iznosu od 2.278.244,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu od 41.917,00 kn. U 2018. preneseni gubitak iznosio je 2.339.126,00 kn i umanjen je za dobit ostvarenu u 2018. u iznosu od 60.883,00 kn. Prema Pregledu poreznih gubitaka po godinama, Društvo je od 2014. do 2019. iskazivalo gubitke.

Državni ured za reviziju preporučuje Društvu s osnivačem dogovoriti način pokrića gubitka.

– Izvanbilančni zapisi

Prema popisu imovine i obveza koncem 2019., Društvo je popisalo 12 primljenih zadužnica u vrijednosti od 560.000,00 kn te 15 danih zadužnica u vrijednosti od 1.935.000,00 kn i dvije dane zadužnice u vrijednosti od 81.897,04 EUR (na dan 31. prosinca 2019. srednji tečaj Hrvatske narodne banke iznosio je 7,442580 kn za 1,00 EUR te je vrijednost navedenih dviju zadužnica na dan 31. prosinca 2019. iznosila 609.525,00 kn). U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima dani i primljeni instrumenti osiguranja (osiguranje plaćanja, odnosno naplate, izvršenja radova i usluga te kvalitete) nisu evidentirani kao izvanbilančni zapisi, što bi omogućilo istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i izvora sredstava. Evidentiranje poslovnih promjena u izvanbilančnim zapisima nije zakonom propisana obveza, ali proizlazi iz potrebe da sve poslovne odnose u kojima Društvo sudjeluje, sve obveze ili prava koja će tek nastati, evidentira u poslovnim knjigama. Korist od vođenja izvanbilančnih zapisa je višestruka, ali najvažnija je praćenje poslovnih događaja koji će prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama te ih tada treba evidentirati u okviru bilančnih pozicija.

Državni ured za reviziju preporučuje na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati primljene i dane instrumente osiguranja (zadužnice, mjenice, garancije) radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.

3. Rashodi za amortizaciju

3.1. Prema računovodstvenim politikama Društva, koje su obuhvaćene Bilješkama uz financijske izvještaje za 2019., amortizacija se obračunava linearnom metodom u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva prema stopama koje su usklađene s odredbama Zakona o porezu na dobit. Nadalje, ako Društvo donese odluku, primjenjuju se uvećane amortizacijske stope u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit. Direktor Društva je u prosincu 2015. donio Odluku o utvrđivanju amortizacijskih stopa prema kojoj je stopa amortizacije za zgradu tržišno-opskrbnog centra smanjena za 2,0 %, odnosno s 5,0 % na 3,0 % godišnje, a za transportno sredstvo (kompaktor) za 15,0 %, odnosno s 25,0 % na 10,0 % godišnje. Za sve druge grupe imovine predviđena je primjena najniže porezno dopustive godišnje amortizacijske stope. U Odluci nije naveden razlog smanjenja amortizacijskih stopa. Smanjenjem amortizacijskih stopa, rashodi za amortizaciju manje su iskazani za 248.312,00 kn ili 44,1 % od ukupno iskazanih rashoda za amortizaciju u financijskim izvještajima, što je izravno utjecalo na povećanje poslovnog rezultata Društva. Navedena Odluka nije u skladu s računovodstvenim politikama Društva. Prema odredbama članka 12. Zakona o porezu na dobit, godišnje amortizacijske stope utvrđuju se prema amortizacijskom vijeku za svrhe oporezivanja, za pojedine su grupe dugotrajne imovne, između ostalog, za građevinske objekte (20 godina), 5,0 % i za nematerijalnu imovinu, opremu, vozila, osim za osobne automobile te za mehanizaciju (4 godine), 25,0 %. Ako porezni obveznik obračuna amortizaciju u svoti nižoj od porezno dopustive, tako obračunana amortizacija smatra se i porezno priznatim rashodom. Odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 3 za svaku skupinu dugotrajne materijalne imovine u financijskim izvještajima, između ostalog, treba objaviti vjekove upotrebe ili korištene stope amortizacije. Poduzetnik treba objaviti vrstu i iznos promjene računovodstvene procjene, koja ima učinak na tekuće razdoblje ili za koju se očekuje da će imati učinak na buduća razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže u računovodstvenim politikama objaviti vrstu i iznos promjene računovodstvene procjene koja ima učinak na tekuće razdoblje ili za koju se očekuje da će imati učinak na buduće razdoblje, s obzirom na to da se smanjenjem amortizacijskih stopa izravno utječe na poslovni rezultat, u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 3.

4. Javna nabava

4.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga donesen je u rujnu 2014. te novi Pravilnik o provedi postupaka jednostavne nabave u ožujku 2020. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., koje je sastavljeno u ožujku 2020., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su dva ugovora za nabavu roba u vrijednosti od 1.437.335,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn obavljene su u iznosu od 3.339.435,00 kn, od toga se na nabavu roba odnosi 1.870.068,00 kn, usluga 846.878,00 kn i radova 622.489,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nepravilnosti se odnose na Plan nabave, postupke nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

– Plan nabave

Plan nabave za 2019. donesen je u prosincu 2018. Tijekom 2019. donesene su dvije izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz rujna 2019., planirana je nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti 3.978.498,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Planom nabave nije planirana nabava radova asfaltiranja nerazvrstanih cesta te nabava vodovodnog materijala. Društvo je nabavilo radove asfaltiranja nerazvrstanih cesta u vrijednosti od 581.063,00 kn te vodovodnog materijala u vrijednosti od 121.380,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Postupci nabave

Društvo je u 2019. provelo dva otvorena postupka nabave roba i sedam postupaka jednostavne nabave roba. Revizijom su pregledani svi provedeni postupci nabave u 2019. Prema odredbama Pravilnika o nabavi roba, radova i usluga, nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda gospodarskim subjektima na dokaziv način ili objavom na mrežnim stranicama naručitelja. Društvo pozive nije objavljivalo na mrežnoj stranici, već ih je upućivalo na adrese tri gospodarska subjekta, osim pri nabavi asfaltne mješavine u kojoj je poziv upućen na adrese dva gospodarska subjekta.

Društvo je u 2019. nabavilo radove asfaltiranja nerazvrstanih cesta izravnom pogodbom. Ugovorom iz svibnja 2019. ugovoreni su radovi u vrijednosti od 220.806,00 kn i dopunom ugovoru iz listopada 2019. dodatni radovi u vrijednosti od 340.744,00 kn ili ukupno u vrijednosti od 561.550,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Društvo nije planiralo ni provelo postupak nabave. Održavanje nerazvrstanih cesta povjereno je Društvu na temelju odluke Gradskog vijeća. Provođenjem postupka nabave Društvo je moglo ostvariti manju cijenu radova te obračunati manju cijenu održavanja nerazvrstanih cesta Gradu. S obzirom na to da je Društvo zaključilo dopunu ugovoru za radove u vrijednosti od 340.744,00 kn, koja je veća od vrijednosti radova u osnovnom ugovoru te su ukupno ugovoreni radovi u vrijednosti od 561.550,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, Društvo je trebalo valjano odrediti procijenjenu vrijednost nabave u trenutku početka nabave, planirati nabavu te provesti odgovarajući postupak nabave. Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn. Prema odredbi članka 16., stavka 1. Zakona, procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave. Prema odredbama članaka 85. i 86. navedenog Zakona, postupci javne nabave u smislu Zakona su otvoreni postupak, ograničeni postupak, natjecateljski postupak uz pregovore, natjecateljski dijalog, partnerstvo za inovacije te pregovarački postupak bez prethodne objave poziva na nadmetanje, a javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka.

Društvo je za nabavu pogrebne opreme planiralo i provelo postupak jednostavne nabave upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta. Dostavljene su dvije ponude te je izabrana ponuda s nižom cijenom. S odabranim ponuditeljem 25. veljače 2019. zaključen je ugovor za nabavu pogrebne opreme u vrijednosti od 169.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovor je stupio na snagu danom potpisa i trajao je do konca 2019. Prema kartici dobavljača, od 25. veljače 2019. do konca 2019. nabavljena je pogrebna oprema u vrijednosti od 274.731,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je 105.731,00 kn ili 62,6 % više od ugovorene vrijednosti nabave. Društvo je trebalo valjano odrediti procijenjenu vrijednost nabave te provesti odgovarajući postupak nabave. Prema odredbi članka 16. Zakona o javnoj nabavi, procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave.

Društvo je tijekom 2019. nabavilo elektromaterijala od jednog gospodarskog subjekta u vrijednosti od 195.796,00 kn i vodovodnog materijala u vrijednosti od 121.380,00 kn izravnom pogodbom. Prema odredbama Pravilnika o nabavi roba, radova i usluga, za nabavu roba vrijednosti veće od 70.000,00 kn, ovisno o svojstvima i vrijednostima predmeta nabave, između ostalog, potrebno je uputiti pozive na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Ugovorne kazne za slučaj neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza dobavljača ugovorene su pri nabavi dječjih igrala, dok sedam zaključenih ugovora na temelju provedenih postupaka javne i jednostavne nabave ne sadrži odredbe o ugovornoj kazni. Iako u pregledanim ugovorima nisu utvrđene nepravilnosti koje se odnose na neispunjavanje ili neodgovarajuće ispunjavanje obveza dobavljača, tijekom vremena ovaj propust može postati rizik za Društvo.

Državni ured za reviziju preporučuje upućivati pozive za dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata te pozive objavljivati na mrežnoj stranici, kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata. Nadalje, nalaže valjano odrediti procijenjenu vrijednost nabave prije početka postupka javne nabave, planirati nabavu te provesti odgovarajući postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Preporučuje ugovarati kaznu za slučaj neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza dobavljača u cilju zaštite interesa Društva.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema navedenom Registru, u 2019. zaključena su dva ugovora na temelju otvorenih postupaka javne nabave ukupne vrijednosti od 1.437.335,00 kn i jedan ugovor za nabavu dječjih igrala na temelju postupka jednostavne nabave u vrijednosti od 161.620,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U Registru ugovora nisu navedeni podaci na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave upućivanjem poziva na adrese više ponuditelja (šest postupaka nabave roba u vrijednosti od 925.422,00 kn) i podaci o robama i uslugama nabavljenim izravnim ugovaranjem čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (narudžbenica ili ugovor). Nadalje, u Registru ugovora nisu navedeni podaci o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu s porezom na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži datum kada je ugovor izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je zaključen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju zaključenog ugovora. Prema odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma te je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Nadalje, u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te u Registru iskazivati sve podatke u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Društvo u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Darija Krznarić	predsjednica od 26. lipnja 2017.
Kazimir Libl	zamjenik predsjednice od 26. lipnja 2017.
Dalibor Mikić	član od 15. rujna 2017. do 27. listopada 2019.
Zdravko Ivančević	član od 28. listopada 2019.

2. Uprava:

Sanjin Hmelik	direktor od 7. kolovoza 2017.
---------------	-------------------------------